

2021年全国税务师职业资格考试
《税法(II)》习题讲解
第九章 耕地占用税

一、单项选择题

1. 下列选项中, 免征耕地占用税的是()。

- A. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- B. 医疗机构占用的耕地
- C. 铁路线路占用的耕地
- D. 农田水利占用耕地

【答案】 B

【解析】 选项 A, 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税; 选项 C, 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税; 选项 D, 农田水利占用耕地的, 不征收耕地占用税。

2. 下列各项中, 属于耕地占用税的征税范围的是()。

- A. 占用菜地开发花圃
- B. 占用林地从事非农建设
- C. 占用耕地开发经济林
- D. 占用耕地开发茶园

【答案】 B

【解析】 占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的, 依照规定缴纳耕地占用税。

3. 下列耕地占用行为, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税的是()。

- A. 铁路线路、港口、航道占用耕地
- B. 农村居民新建住宅占用耕地
- C. 军事设施占用耕地
- D. 学校占用耕地

【答案】 A

【解析】 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 B, 农村居民占用耕地新建住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税; 选项 C、D, 均免征耕地占用税。

4. 2021 月某公司在郊区新设立一家分公司, 共计占用耕地 15000 平方米, 其中 800 平方米修建幼儿园、2000 平方米修建学校, 当地耕地占用税税额为 20 元/平方米。该公司应缴纳耕地占用税()元。

- A. 244000
- B. 260000
- C. 284000
- D. 300000

【答案】 A

【解析】学校、幼儿园占用的耕地免征耕地占用税。应缴纳耕地占用税 $= (15000 - 2000 - 800) \times 20 = 244000$ （元）。

5. 根据耕地占用税的相关规定，人均耕地低于 0.5 亩的地区，耕地占用税的适用税额可以适当提高，但最多不得超过规定税额的（ ）。

- A. 10%
- B. 50%
- C. 30%
- D. 20%

【答案】B

【解析】在人均耕地低于 0.5 亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过规定确定的适用税额的 50%。

6. 企业占用林地 50 万平方米建造高尔夫球场，还占用林地 30 万平方米开发经济林木，同时占用林地 25 万平方米新建水利工程，当地所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 1250
- B. 1050
- C. 1500
- D. 2000

【答案】B

【解析】该企业建造高尔夫球场占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税；铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。开发经济林木占地属于耕地，不缴耕地占用税。应缴纳耕地占用税 $= 50 \times 20 + 25 \times 2 = 1050$ （万元）。

7. 下列各项中，按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是（ ）。

- A. 农村烈属在规定的标准以内新建自用住宅
- B. 政府部门占用耕地新建自来水厂
- C. 农村居民在规定的用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- D. 医疗机构占用耕地

【答案】C

【解析】选项 A，农村烈属在规定的标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税；选项 B，政府部门新建自来水厂占用耕地按照当地适用税额缴纳耕地占用税；选项 D，医疗机构占用耕地免征耕地占用税。

8. 某地区经批准占用耕地 20000 平方米用于建设民用机场，其中飞机场跑道占用耕地 9000 平方米，停机坪占用耕地 6000 平方米，停车场占用耕地 5000 平方米。已知该地区耕地占用税适用税额为 7 元/平方米，则该航空企业应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 95000
- B. 40000
- C. 65000
- D. 140000

【答案】c

【解析】铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税。该航空企业应缴纳耕地占用税=（9000+6000）×2+5000×7=65000（元）。

9. 关于耕地占用税，下列说法正确的是（ ）。
- A. 耕地占用税兼具资源税与特定行为税的性质
 - B. 占用农用地建造住宅，不需要缴纳耕地占用税
 - C. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，已缴纳的耕地占用税不再退还
 - D. 耕地占用税的适用税额可以适当提高，但最多不得超过规定税额的30%

【答案】A

【解析】选项B，占用农用地建造住宅属于耕地占用税的征税范围，需要缴纳耕地占用税；选项C，已缴纳的耕地占用税可以退还；选项D，耕地占用税的适用税额可以适当提高，但最多不得超过规定税额的50%。

10. 下列选项中，免征耕地占用税的是（ ）。
- A. 飞机场跑道占用耕地
 - B. 医疗机构占用耕地
 - C. 铁路线路占用耕地
 - D. 生产企业占用耕地

【答案】B

【解析】铁路线路占用耕地、飞机场跑道占用耕地减按每平方米2元的税额征收耕地占用税；生产企业占用耕地不属于耕地占用税的减免税范围。

二、多项选择题

1. 下列关于耕地占用税的表述，正确的有（ ）。
- A. 纳税人临时占用耕地，不需要缴纳耕地占用税
 - B. 耕地占用税以纳税人实际占用的应税土地面积为计税依据
 - C. 耕地占用税由税务机关负责征收
 - D. 耕地占用税以每平方米土地为计税单位
 - E. 耕地占用税采用地区差别幅度单位税额

【答案】BCDE

【解析】选项A，纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

2. 下列说法，符合耕地占用税税收优惠政策的有（ ）。
- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
 - B. 宗教寺庙占用耕地免征耕地占用税
 - C. 市政街道占用耕地免征耕地占用税
 - D. 学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税
 - E. 社会福利机构、医疗机构占用耕地免征耕地占用税

【答案】ADE

【解析】选项 B、C，不免征耕地占用税。

3. 下列关于耕地占用税的说法，正确的有（ ）。

- A. 耕地占用税兼具资源税与特定行为税的性质
- B. 耕地占用税采用地区差别税率，按年课征
- C. 占用基本农田的，应当按照确定的当地适用税额，加按 150%征收
- D. 占用园地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，需要缴纳耕地占用税
- E. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，已缴纳的耕地占用税不再退还

【答案】ACD

【解析】选项 B：耕地占用税一次性课征；选项 E：纳税人在批准临时占用耕地期满之日起 1 年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

4. 下列关于耕地占用税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用地的，不征收耕地占用税
- B. 获准占用耕地的单位或者个人，应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
- C. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
- D. 纳税人临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税，在批准临时占用耕地的期限内恢复原状的，可部分退还已经缴纳的耕地占用税
- E. 占用基本农田的，应当按照去确定的当地适用税额，加按 150%征收

【答案】ACE

【解析】获准占用耕地的单位或者个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30 日内缴纳耕地占用税，选项 B 不正确。纳税人临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的，全额退还已经缴纳的耕地占用税，选项 D 不正确。