

注册会计师

税法

习题精析班

考点 1：城镇土地使用税的计算与税收优惠

【例题 1·单选题】某企业 2021 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 1 万平方米，单独建造的地下建筑面积为 4 千平方米（已取得地下土地使用权证）。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2021 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。

- A. 0.8 万元
- B. 2 万元
- C. 2.8 万元
- D. 2.4 万元

【答案】D

【解析】应纳城镇土地使用税 = $1 \times 2 + 0.4 \times 2 \times 50\% = 2.4$ （万元）。

【例题 2·单选题】下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 营利性医疗机构自用的土地
- B. 公园内附设照相馆使用的土地
- C. 生产企业使用海关部门的免税土地
- D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】D

【解析】选项 ABC 不免征城镇土地使用税。

【例题 3·多选题】下列各项中，属于法定免缴城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 名胜古迹用地
- B. 免税单位无偿使用纳税单位土地
- C. 个人所有的居住房屋用地
- D. 国家财政部门拨付事业经费的学校用地

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于省、自治区、直辖市税务局确定的土地使用税减免优惠的范围。

考点 2：城镇土地使用税的纳税义务发生时间

【例题 1·多选题】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】AB

【解析】选项 C：纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。选项 D：纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税。

考点 3：耕地占用税的税额计算和税收优惠

【例题 1·单选题】因土地规模化耕种需要，农村居民张某经批准搬迁，搬迁前住宅占用耕地 220 平方米，搬迁后新建自用住宅占用耕地 260 平方米，当地耕地占用税税额每平方米 20 元，张某应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 0
- B. 400

- C. 800
- D. 2 600

【答案】B

【解析】张某应缴纳耕地占用税= (260-220) × 20 × 50% = 400 (元)。

【例题 2 • 单选题】下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是 ()。

- A. 停机坪占用耕地
- B. 飞机场跑道占用耕地
- C. 公路线路占用耕地
- D. 军事设施占用耕地

【答案】D

【解析】选项 ABC：减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

【例题 3 • 单选题】下列占用耕地的情形中，应减征耕地占用税的是 ()

- A. 医院占用耕地
- B. 养老院占用耕地
- C. 停机坪占用耕地
- D. 省政府批准成立的技工学校占用耕地

【答案】C

【解析】选项 ABD：均免征耕地占用税。

【提示】经批准设立的养老院属于社会福利机构之一。