

第九章 城镇土地使用税和耕地占用税

考点 1: 城镇土地使用税的计算与税收优惠

【例题·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·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·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·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·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·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·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。