



第九章

耕地占用税



一、考情分析

本章为非重点章节，考查分值在5分左右。在考试中多以客观题的形式考核，也可以与城镇土地使用税、房产税组合出计算题。



二、章节框架

耕地占用税

第一节 概述

第二节 纳税义务人和征税范围

第三节 减免税优惠

第四节 应纳税额的计算

第五节 征收管理



三、2025年教材变化

无实质性变化



第一节 概述



第一节 概述

一、概念

耕地占用税是对在中华人民共和国境内 **占用耕地** 建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人，就其 **实际占用的耕地面积** 为计税依据所征收的一种税。



第一节 概述

二、特点

耕地占用税作为一个出于特定目的、对特定的土地资源课征的税种，与其他税种相比，具有比较鲜明的特点，主要表现在：

1. 兼具资源税与特定行为税的性质；
2. 采用地区差别税率；
3. 在占用耕地环节一次性课征。



第二节

纳税义务人和征税范围



第二节 纳税义务人和征税范围

【考点1】纳税义务人 ★

耕地占用税的纳税义务人，是指在中华人民共和国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人。



第二节 纳税义务人和征税范围

情形	纳税人
经批准占用耕地	农用地转用审批文件中标明的建设用地人
农用地转用审批文件中未标明建设用地人的	用地申请人
用地申请人为各级人民政府的	同级土地储备中心、自然资源主管部门或政府委托的其他部门、单位
未经批准占用耕地的	实际用地人



第二节 纳税义务人和征税范围

【考点2】征税对象 ★★

耕地占用税的征税对象为中华人民共和国境内占用耕地，
建设建筑物、构筑物或从事非农业建设的行为。

耕地是指用于种植农作物的土地。



第二节 纳税义务人和征税范围

具体而言，下列行为应缴纳耕地占用税：

1. 纳税人因建设项目施工或地质勘查临时占用耕地的。

临时占用耕地，是指经自然资源主管部门批准，在一般不超过2年内临时使用耕地并且没有修建永久性建筑物的行为。

2. 占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂（包括苇田）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。



第二节 纳税义务人和征税范围

【提示】下列行为不征收耕地占用税：

- (1) 建设农田水利设施占用耕地的；
- (2) 建设直接为农业生产服务的生产设施所占用园地、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。



第二节 纳税义务人和征税范围

【单选题】纳税人为建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设占用国家或集体所有的耕地应征收耕地占用税，但不包括（ ）。

- A. 占用菜地建房
- B. 占用苗圃从事非农业建设
- C. 占用花圃建房
- D. 占用从事养殖的滩涂从事农业建设



第二节 纳税义务人和征税范围

答案：D

解析：占用林地、草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地从事农业建设的，不属于耕地占用税的征税范围。



第三节 减免税优惠



第三节 减免税优惠

【考点1】减免税基本优惠 ★★

1. 军事设施占用耕地；
2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地；
3. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地。



第三节 减免税优惠

【提示】

1. 学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。
2. 医疗机构内职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。



第三节 减免税优惠

【考点2】减免税其他优惠 ★★

1. 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；

【提示】

(1) 专用铁路和铁路专用线占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

(2) 专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。



第三节 减免税优惠

2. 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；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税；

3. 根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以规定免征或者减征耕地占用税的其他情形，报全国人民代表大会常务委员会备案。



第三节 减免税优惠

4. 自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收耕地占用税（“六税两费”减半征收）。



第三节 减免税优惠

【提示】 纳税人依法分别享受免征或减征耕地占用税优惠后，改变原占地用途，不再属于免征或者减征情形的，应自改变用途之日起30日内申报补缴税款，补缴税款按改变用途的实际占用耕地面积和改变用途时当地适用税额计算。



第三节 减免税优惠

【单选题】下列耕地占用行为，免征耕地占用税的是（ ）。

（2023年）

- A. 医疗机构内职工住房占用耕地
- B. 铁路线路防火隔离带占用耕地
- C. 滩涂治理工程占用耕地
- D. 海防管控设施占用耕地



第三节 减免税优惠

答案：D

解析：选项A：没有免税规定。选项BC：分别属于铁路线路、水利工程占用耕地，减按每平方米2元税额征税。



第三节 减免税优惠

【单选题】下列工程占用耕地，可减征耕地占用税的是（ ）。

（2020年）

- A. 边防管控设施占用耕地
- B. 军用机场占用耕地
- C. 军用输水管道占用耕地
- D. 水利工程占用耕地



第三节 减免税优惠

答案：D

解析：选项ABC：属于军事设施占用耕地，免征耕地占用税。选项D：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。



第三节 减免税优惠

【多选题】下列耕地占用行为应缴纳耕地占用税的有（ ）。

(2022年)

- A. 修建专用公路
- B. 学校在校园内建设快递收派网点
- C. 修建畜禽养殖设施
- D. 农村残疾军人在规定标准内新建的自用住宅
- E. 修建水土保持工程建筑物



第三节 减免税优惠

答案：ABE

解析：选项A：专用公路占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项B：学校内经营性场所占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项C：属于建设直接为农业生产服务的生产设施占用耕地，不征收耕地占用税。选项D：免征耕地占用税。选项E：属于水利工程占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税。



第四节

应纳税额的计算



第四节 应纳税额的计算

【考点1】应纳税额的计算 ★★

应纳税额=纳税人实际占用的应税土地面积×适用税额标准

应税土地面积，包括经批准占用的耕地面积和未经批准占用的耕地面积。



第四节 应纳税额的计算

1. 实行地区差别幅度单位税额，人均耕地面积越少，单位税额越高。

【提示】每一地区单位最高税额是单位最低税额的5倍。

2. 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上述确定的适用税额的50%。

3. 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。

加按150%征税计算公式：

应纳税额＝应税土地面积×适用税额×150%



第四节 应纳税额的计算

【单选题】2022年5月某个体工商户开设工厂占用基本农田2万平方米，当地税额20元/平方米，耕地占用税减征比例50%，该个体工商户实际应缴纳耕地占用税（ ）万元。

（2022年）

A. 30

B. 60

C. 40

D. 10



第四节 应纳税额的计算

答案：A

解析：占用基本农田的，应当按照当地适用税额，加按150%征收。该个体工商户实际应缴纳耕地占用税
$$=2 \times 20 \times 150\% \times (1-50\%) = 30 \text{ (万元)}。$$



第四节 应纳税额的计算

【单选题】农村居民张某2019年1月经批准，在户口所在地占用耕地2500平方米，其中2000平方米用于种植中药材，500平方米用于新建住宅。该地区耕地占用税税额为每平方米30元。张某应缴纳耕地占用税（ ）元。（2019年）

- A. 7500
- B. 15000
- C. 37500
- D. 75000



第四节 应纳税额的计算

答案：A

解析：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。张某新建住宅应缴纳的耕地占用税
 $= 500 \times 30 \times 50\% = 7500$ （元）。占用2000平方米耕地种植中药材，不征收耕地占用税。



第五节 征收管理



第五节 征收管理

【考点1】征收管理

1. 征收单位：税务机关。
2. 纳税义务发生时间：纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。



第五节 征收管理

情形	纳税义务发生时间	
未经批准占用应税土地的	自然资源主管部门认定其实际占地的当日	
因挖损、采矿塌陷、压占、污染等损毁耕地的	自然资源、农业农村等相关部门认定损毁耕地的当日	
改变原占地用途	改变用途 当日	经批准：收到批准文件的当日
		未经批准：自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日



第五节 征收管理

3. 纳税申报:

(1) 应当在耕地所在地申报纳税。

(2) 当自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳。

4. 减免税管理: 耕地占用税减免优惠实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”办理方式。



第五节 征收管理

【多选题】下列关于耕地占用税征收管理的说法，正确的有（ ）。（2021年）

- A. 占用基本农田的，应当按照当地适用税额加按200%征收
- B. 耕地占用税由税务机关负责征收
- C. 耕地占用税的应税土地面积包括经批准占用面积和未经批准占用面积
- D. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当缴纳耕地占用税
- E. 农村烈士遗属，在规定用地标准以内新建自用住宅，减半征收耕地占用税



第五节 征收管理

答案：BCD

解析：选项A：占用基本农田的，应当按照当地适用税额加按150%征收。选项E：农村烈士遗属，在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地，免征耕地占用税。



第五节 征收管理

【单选题】纳税人申报缴纳耕地占用税，其时限为自纳税义务发生之日起（ ）。（2021年）

- A. 60日内
- B. 1个月内
- C. 30日内
- D. 15日内



第五节 征收管理

答案：C

解析：纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳耕地占用税。

谢谢 观看

THANK YOU