

【知识点】耕地占用税

一、概述

是在境内国家对占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事其他非农业建设的单位和个人，依据实际占用耕地面积，按照规定税额一次性征收的一种税。

二、纳税人与征税范围

1. 纳税人

占用耕地建设建筑物、构筑物或从事非农业建设的单位和个人。

2. 征税范围

纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

【提示】耕地指用于种植农业作物的土地，包括菜地、园地。其中，园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。

三、税率

税率	地区差别定额税率（分为每平方米5～50元不等）
非基本农田	人均耕地少于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，适当提高适用税额，但提高的部分最高不得超过确定税额的50%。
基本农田	占用基本农田的，应按适用税额加按150%征收。

四、计税依据和应纳税额的计算

1. 计税依据

实际占用的耕地面积，以每平方米为计量单位。

2. 税额计算

应纳税额＝实际占用的耕地面积（平方米）×适用定额税率

【教材例6－7】假如某市一家企业新占用20000平方米耕地用于生产建设，所占用耕地适用的定额税率为30元/平方米。试计算该企业应纳的耕地占用税税额。

解析：应纳耕地占用税税额＝20000×30＝600000（元）。

五、税收优惠

不缴纳	占用耕地建设农田水利设施。
免征	军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。
	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。 【提示】若不是批准搬迁，占用耕地新建自用住宅，减半征收。
	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。

【提示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2】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**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。

【提示3】由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征耕地占用税。（六税两费）

【例题·单选题】（2021年）下列应缴纳耕地占用税的是（ ）。

- A. 占用耕地建筑农田水利设施
- B. 占用耕地修建铁路
- C. 公园占用牧草地自用
- D. 福利机构占用林地自用

答案：B

解析：本题考查耕地占用税。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。

六、征收管理

征收机关	税务机关。
纳税义务发生时间	收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的 <b>书面通知的当日</b> 。
申报缴纳期限	自纳税义务发生之日起 <b>30日内</b> 申报缴纳。

【例题·单选题】（2024年）下列对于耕地占用税纳税义务发生时间正确的是（ ）。

- A. 自然资源主管部门认定实际占用耕地的日期
- B. 纳税人向自然资源主管部门申请占用耕地的日期
- C. 纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的日期
- D. 纳税人实际占用耕地的日期

答案：C

解析：耕地占用税的纳税义务发生时间为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，所以C选项正确。