



第九章 耕地占用税



第九章 耕地占用税

【例-多选题】下列占用农村土地的行为，需计算缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用耕地建房
- B. 占用耕地从事非农业建设
- C. 占用林地从事非农业建设
- D. 占用耕地新办学校、幼儿园
- E. 占用农田水利用地从事非农业建设



第九章 耕地占用税

答案：ABCE

解析：选项D：军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。



第九章 耕地占用税

【知识链接】耕地占用税——征税范围

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。



第九章 耕地占用税

【例-单选题】下列耕地占用行为，免征耕地占用税的是

()。

- 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



第九章 耕地占用税

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。



第九章 耕地占用税

【例-单选题】下列工程占用耕地，可减征耕地占用税的是（ ）。

- 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



第九章 耕地占用税

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。



第九章 耕地占用税

【例-多选题】下列主体占用的耕地，免征耕地占用税的有（ ）。

- A. 残疾军人在规定用地标准内新建自用住宅占用的耕地
- B. 旅游公司停车场占用的耕地
- C. 公立大学教学楼占用的耕地
- D. 军队专用机场占用的耕地
- E. 三甲医院住院部占用的耕地



第九章 耕地占用税

答案：ACDE

解析：选项B：照章缴纳耕地占用税。



第九章 耕地占用税

【知识链接】耕地占用税——税收优惠

- 一、减免税基本优惠
- 二、减免税其他优惠



第九章 耕地占用税

【知识链接】耕地占用税——税收优惠

二、减免税其他优惠

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。



第九章 耕地占用税

【例-单选题】2025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，该个体工商户实际应缴纳耕地占用税（ ）万元。

A. 30

B. 60

C. 40

D. 10



第九章 耕地占用税

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。自2023年1月1日至2027年12月31日，对个体工商户减半征收耕地占用税。该个体工商户实际应缴纳耕地占用税 $=2 \times 20 \times 150\% \times 50\% = 30$ （万元）。



第九章 耕地占用税

【知识链接】耕地占用税——应纳税额的计算

1. 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%。

2. 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%



第九章 耕地占用税

【例-单选题】某农户有一处花圃，占地1200平方米，2025年3月将其中的1100平方米改造为果园，其余100平方米全部在规定用地标准内建造自用住宅。已知该地适用的耕地占用税的定额税率为每平方米25元。则该农户应缴纳的耕地占用税为（ ）元。

- A. 625
- B. 1250
- C. 2500
- D. 15000



第九章 耕地占用税

答案：A

解析：耕地占用税是对占用耕地建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设的单位和个人，就其实际占用的耕地面积征收的一种税；本题只就占用的100平方米耕地建造自用住宅征收耕地占用税。另外，农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅的，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。自然人个人可按小规模纳税人在2027年12月31日之前享受“六税两费”减半优惠。

该农户应缴纳的耕地占用税 $=100 \times 25 \times 50\% \times 50\% = 625$
(元)。



第九章 耕地占用税

【例-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（ ）。

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



第九章 耕地占用税

答案：C

解析：纳税义务人申报缴纳耕地占用税，其时限为自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳。



第九章 耕地占用税

【例-多选题】某县直属中心医院（增值税一般纳税人）2025年5月17日收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知，占用耕地9万平方米，其中医院内附设经营性超市占用果树园地1.5万平方米、占用养殖水面1万平方米，所占耕地适用的税额为20元/平方米。下列关于耕地占用税的说法，正确的有（ ）。

- A. 该医院耕地占用税的计税依据是2.5万平方米
- B. 耕地占用税在纳税人获准占用耕地环节一次性课征
- C. 养殖水面属于其他农用地，不属于耕地占用税征税范围
- D. 该医院应缴纳耕地占用税50万元
- E. 该医院占用耕地的纳税义务发生时间为2025年5月17日当天



第九章 耕地占用税

答案：ABDE

解析：医院作为公立医疗机构，其占用耕地用于医疗服务的部分免征耕地占用税。但题目中“医院内附设经营性超市”属于非医疗用途，不属于免税范围。选项C：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。



第九章 耕地占用税

【知识链接】耕地占用税——纳税义务发生时间

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	经批准：收到批准文件的当日
	用途 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



第九章 耕地占用税

【例-多选题】下列关于耕地占用税征收管理的说法，符合耕地占用税相关规定的有（ ）。

- A. 纳税人应自纳税义务发生之日起30日内申报缴税
- B. 耕地占用税由自然资源主管部门负责征收
- C. 企业压占损毁耕地，自认定损毁之日起3年内复垦恢复种植条件的，可申请退税
- D. 未经批准占用的耕地，纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定的实际占用耕地的当日
- E. 建设用人使用耕地建设幼儿园，用地申请人申请退还耕地占用税



第九章 耕地占用税

答案：ACD

解析：选项B：耕地占用税由税务机关负责征收；选项C：纳税人因挖损、采矿塌陷、压占、污染等损毁耕地，依法缴纳耕地占用税后，自自然资源、农业农村等相关部门认定损毁耕地之日起3年内依法复垦或修复，恢复种植条件的，可以依法申请退税；选项E：在供地环节，建设用地人使用耕地用途符合“军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地免税”情形的，由纳税人和建设用地人共同申请，按退税管理的规定退还用地申请人已经缴纳的耕地占用税。

谢谢 观看

THANK YOU



第十章

船舶吨税



第十章 船舶吨税

【例-单选题】下列关于船舶吨税的表述中，正确的是

()。

A. 吨税只对外国籍船舶征收

B. 吨税适用比例税率

C. 船籍国与我国签订含有相互给予船舶税费最惠国待遇条款的条约或者协定的应税船舶，适用优惠税率

D. 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨计算吨税



第十章 船舶吨税

答案：C

解析：选项A，船舶吨税主要是对进出中国港口的国际航行船舶征收；选项B，以船舶的净吨位为计税依据，实行从量定额征收；选项D，拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.67吨。



第十章 船舶吨税

【知识链接】船舶吨税——征税范围

自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶（以下称应税船舶），应当依法缴纳船舶吨税。



第十章 船舶吨税

【知识链接】船舶吨税——税率

类型	适用范围
优惠税率	我国国籍的应税船舶
	船籍国（地区）与我国签订含有相互给予船舶税费最惠国待遇条款的条约或者协定的应税船舶
普通税率	其他应税船舶
拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的50%计征税款 拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨 无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨	



第十章 船舶吨税

【例-单选题】下列各项中，应计算缴纳船舶吨税的是

()。

- A. 自境外受赠取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
- B. 避难并不上下客货的船舶
- C. 武装警察部队征用的船舶
- D. 拖船



第十章 船舶吨税

答案：D

解析：选项D：按相同净吨位船舶税率的50%计征税款。



第十章 船舶吨税

【例-多选题】下列船舶，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 警用船舶
- B. 吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶
- C. 非机动驳船
- D. 应纳税额在人民币50元以下的船舶
- E. 军队征用的船舶



第十章 船舶吨税

答案：ABDE

解析：选项C：非机动驳船按相同净吨位船舶税率的50%计征税款。



第十章 船舶吨税

【知识链接】船舶吨税——税收优惠

下列船舶免征船舶吨税：

1. 应纳税额在人民币50元以下的船舶。
2. 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶。
3. 船舶吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶。
4. 非机动船舶（不包括非机动驳船），是指自身没有动力装置，依靠外力驱动的船舶。



第十章 船舶吨税

【知识链接】船舶吨税——税收优惠

5. 捕捞、养殖渔船，是指在中华人民共和国渔业船舶管理部门登记为捕捞船或者养殖船的船舶。

6. 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶。

7. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶。

8. 警用船舶。

9. 依照法律规定应当给予免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶。



第十章 船舶吨税

【知识链接】船舶吨税——税收优惠

在船舶吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注**延长**船舶吨税执照期限：

1. 避难、防疫隔离、修理、改造，**并不上下客货**。
2. 军队、武装警察部队征用。



第十章 船舶吨税

【例-单选题】某韩国籍净吨位为2500吨的非机动驳船，停靠在我国某港口补给。驳船负责人已向我国海关领取了吨税执照，在港口停留期为30天，韩国已与我国签订相互给予船舶税费最惠国待遇条款。已知超过2000净吨但不超过10000净吨的船舶，30天期的普通税率为4.0元/净吨，优惠税率为2.9元/净吨，其应纳的船舶吨税为（ ）元。

A. 10025

B. 7250

C. 3625

D. 5012.5



第十章 船舶吨税

答案：C

解析：非机动驳船按相同净吨位船舶税率的50%计征税款。

应纳船舶吨税=2500×2.9×50%=3625（元）。



第十章 船舶吨税

【例-单选题】应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起15日内缴清税款。未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳金的比例是滞纳税款的（ ）。

- A. 0.2‰
- B. 0.5‰
- C. 5‰
- D. 1‰



第十章 船舶吨税

答案：B

解析：应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起15日内缴清税款。未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳金的比例是滞纳税款的0.5‰。



第十章 船舶吨税

【例-多选题】下列关于船舶吨税征收管理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 吨税由海关负责征收
- B. 应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起15日内缴清税款
- C. 吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日
- D. 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的当日起续缴吨税
- E. 纳税人未按期缴清税款的，自纳税义务发生之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳金



第十章 船舶吨税

答案：DE

解析：选项D：应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴吨税。选项E：应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起15日内缴清税款。未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳税款0.5%的税款滞纳金。

谢谢 观看

THANK YOU