



## 2023 税务师考试《税法二》第九章高频考点汇总

## 第九章 耕地占用税

序号	考点	考频
考点一	耕地占用税应纳税额的计算	★★★★
考点二	耕地占用税税收优惠	★★

## 2023 税务师《税法二》高频考点：耕地占用税应纳税额的计算

## 【内容导航】

1. 计税依据
2. 税率
3. 应纳税额的计算

## 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

## 【高频考点】耕地占用税应纳税额的计算

1. 计税依据

耕地占用税以纳税人实际占用的应税土地面积为计税依据，按应税土地当地适用税额计税，实行一次性征收。

2. 税率

采用地区差别定额税率。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确定的适用税额的 50%。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。

3. 应纳税额的计算

应纳税额 = 应税土地面积 × 适用税额

## 2023 税务师《税法二》高频考点：耕地占用税税收优惠

## 【内容导航】

1. 免征规定
2. 减征规定

## 【考频分析】



考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】耕地占用税税收优惠

1. 免征规定：

- (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。

2. 减征规定：

(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 元的税额征税。

(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) 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

(4) 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应自改变用途之日期 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。

