



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第五节 耕地占用税法律制度

考点 耕地占用税

【大纲要求】熟悉

纳税人	在我国境内占用耕地 建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设 的单位和 个人	
	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

范围	1. 包括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。 2. 耕地，是指用于种植农作物的土地。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，按规定缴纳耕地占用税 （所有类型的耕地） 3. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用规定的农用地的不征收耕地占用税
----	--

税率	定额税率
计算	应纳税额=实际占用耕地面积（平方米）×适用定额税率
优惠	1. 免税： （1）军事设施，学校，幼儿园，养老院，医院占地。 【注意】学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的以及医院内职工住房占用耕地的，应当征收。 （2）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。



优惠	2. 减半： 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. 减按每平方米 2 元征税： 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。
----	---

征收管理	1. 纳税义务发生时间 (1) 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。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。 (2) 未经批准占用耕地的，耕地占用税纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定的纳税人实际占用耕地的当日。 (3) 因挖损、采矿塌陷、压占、污染等损毁耕地的纳税义务发生时间为自然资源、农业 农村等相关部门认定损毁耕地的当日。 2. 纳税申报：由税务机关负责征收，纳税人占用耕地或其他农用地，应当在耕地或其他农用地所在地申报纳税。
------	---

【例题·单选题】2021 年 7 月甲公司开发住宅社区经批准共占用耕地 150 000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5 000 平方米修建学校，已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米，甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $150\ 000 \times 30 = 4\ 500\ 000$ （元）
- B. $(150\ 000 - 800 - 5\ 000) \times 30 = 4\ 326\ 000$ （元）
- C. $(150\ 000 - 5\ 000) \times 30 = 4\ 350\ 000$ （元）
- D. $(150\ 000 - 800) \times 30 = 4\ 476\ 000$ （元）

网校答案：B

网校解析：

- (1) 学校、幼儿园占用耕地，免征耕地占用税。
- (2) 甲公司应缴纳耕地占用税 =
- $$(150\ 000 - 800 - 5\ 000) \times 30 = 4\ 326\ 000 \text{（元）}。$$

第六节 车船税法律制度

考点 车船税★

车船税是指对在中国境内车船管理部门登记的车辆、船舶依法征收的一种税。

一、纳税人和征税范围

【大纲要求】熟悉



老会计-用心传递温度

1. 纳税人：境内属于税法规定的车辆、船舶的所有人或者管理人。

2. 征税范围：

(1) 依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶；

(2) 依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。

二、税目和计税依据

【大纲要求】熟悉

税目		计税单位	应纳税额
乘用车		每辆	应纳税额=辆数×适用年基准税额
摩托车		每辆	
商用车	客车	每辆	
	货车	整备质量每吨	应纳税额=整备质量吨位数×货车适用年基准税额 【注意】挂车按货车税额 50%计算
其他车辆	专用作业车	整备质量每吨	
	轮式专用机械车		
船舶	机动船舶	净吨位每吨	应纳税额=净吨位数×适用年基准税额 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计算
	游艇	艇身长度每米	应纳税额=艇身长度×适用年基准税额

【例题·单选题】

根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”作为计税依据的是（ ）。

- A. 商用货车 B. 非机动驳船
C. 游艇 D. 专用作业车

网校答案：B

网校解析：机动船舶、非机动驳船、拖船，以净吨位数为计税依据。

三、应纳税额计算

【大纲要求】掌握

1. 应纳税额=年应纳税额÷12×应纳税月份数（新购车船当年自当月起计算）

2. 保险机构代收代缴车船税和滞纳金

每一年度欠税应加收的滞纳金=欠税金额×滞纳天数×0.5%

滞纳天数的计算自应购买“交强险”截止日期的次日起到纳税人购买“交强险”当日止。

四、税收优惠

【大纲要求】掌握

（一）免征车船税的车船

1. 捕捞、养殖渔船免征车船税。
2. 军队、武装警察部队专用的车船免征车船税。
3. 警用车船免征车船税。



老会计-用心传递温度

4. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援船舶。
5. 依照法律规定应当予以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车船免征车船税。
6. 对使用新能源车船免征车船税。
7. 临时入境的外国车船和港、澳、台的车船，不征车船税。
8. 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。
9. 依法不需要在车船登记管理部门登记的机场、港口、铁路站场内部行驶或者作业的车船，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

（二）其他税收优惠

1. 对节能汽车，减半征收车船税。
2. 对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。
3. 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

五、征收管理

【大纲要求】熟悉

1. 时间：取得车船所有权或者管理权的当月。
2. 地点：车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。
3. 期限：按年申报，分月计算，一次性缴纳。