

第三单元 车辆购置税和车船税

考点 4：车船税应税和免税车船的判定（★★★）

【提示】请将车船税和车辆购置税区分开：

（1）车辆购置税在“购置”时考虑，一次征收；车船税在“拥有”时考虑，年年得交。

（2）对“船舶”而言，只有车船税的问题，不会有车辆购置税的问题。

1. 征税范围

车船税的征税范围是指在中华人民共和国境内属于车船税法所规定的应税车辆和船舶。具体包括：

（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。

2. 税目

车船税的税目分为 5 大类，包括乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶。

【解释 1】乘用车为核定载客人数 9 人（含）以下的车辆。

【解释 2】商用车包括 **客车和货车**：①客车为核定载客人数 9 人（含）以上的车辆（包括电车）；②货车包括 **半挂牵引车、挂车、客货两用汽车、三轮汽车和低速载货汽车**等。

【解释 3】其他车辆包括 **专用作业车**和 **轮式专用机械车**等（**不包括拖拉机**）。

【解释 4】船舶包括机动船舶、非机动驳船、拖船和游艇。

3. 免税车船（包括但不限于）

（1）捕捞、养殖渔船；

（2）军队、武装警察部队专用的车船；

（3）警用车船；

（4）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；

（5）对使用 **新能源车船**，免征车船税。

【提示 1】纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税的征税范围，对其不征收车船税。

【提示 2】免征车船税的使用新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。

4. 对 **节约能源车船**，**减半**征收车船税。

5. **授权省级政府规定**的减免税项目

（1）对受地震、洪涝等严重自然灾害影响纳税困难以及其他特殊原因确需减免税的车船，可以在一定期限内减征或者免征车船税；具体减免期限和数额由省、自治区、直辖市人民政府确定，报国务院备案。

（2）省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通工具，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。

【例题 1·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。（2017年）

- A. 商用客车
- B. 捕捞渔船
- C. 警用车船
- D. 养殖渔船

【答案】A

【解析】选项 BCD：免征车船税。

【例题 2·判断题】甲钢铁厂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的机动车辆，属于车船税的征税范围。（ ）（2016年）

【答案】√

【例题 3·多选题】根据车船税法律制度的规定，以下属于车船税征税范围的有（ ）。（2015年）

- A. 用于耕地的拖拉机
- B. 用于接送员工的客车
- C. 用于休闲娱乐的游艇
- D. 供企业经理使用的小汽车

【答案】BCD

【解析】选项 A：专用作业车和轮式专用机械车等（不包括拖拉机）属于车船税的征税范围。

【例题 4·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，免征车船税的是（ ）。（2016年）

- A. 建筑公司专用作业车
- B. 人民法院警务用车
- C. 商场管理部门用车
- D. 物流公司货车

【答案】B

【解析】选项 B：警用车船免征车船税。

【例题 5·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免征车船税的是（ ）。 （2015年）

- A. 家庭自用的纯电动乘用车
- B. 国有企业的公用汽油动力乘用车
- C. 外国驻华使领馆的自用商务车
- D. 个体工商户自用摩托车

【答案】 C

【解析】 （1）选项 A：纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于车船税的征税范围（而非免税）；（2）选项 C：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。

【例题 6·单选题】以下车辆（均非新能源车辆）免交车船税的是（ ）。 （2013年）

- A. 救护车
- B. 人民法院警车
- C. 市政公务车
- D. 公共汽车

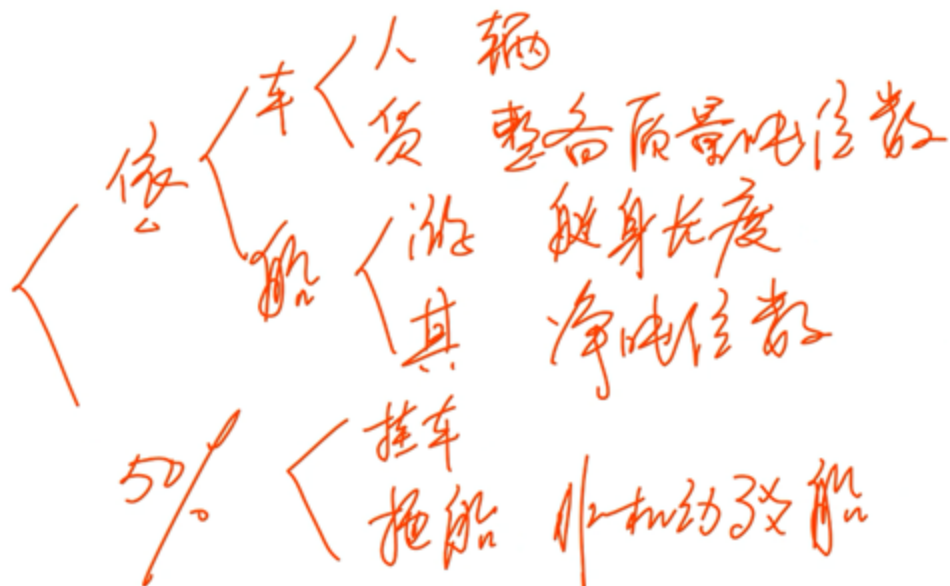
【答案】 B

【解析】 （1）选项 B：警用车船免征车船税；警用车船是指公安机关、国家安全机关、监狱、劳动教养管理机关和人民法院、人民检察院领取警用牌照的车辆和执行警务的专用船舶。（2）选项 AC：税法未规定予以免征车船税的车船，应当依法缴纳车船税。（3）选项 D：省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通车船实施减征或免征车船税。

考点 5：车船税的应纳税额（★★★）

1. 基本规定

税目		计税单位	计税依据	应纳税额
乘用车		每辆	辆数	应纳税额 = 辆数 × 适用年基准税额
摩托车				
商用客车				
商用货车	挂车	整备质量每吨	整备质量吨位数	应纳税额 = 整备质量吨位数 × 货车适用年基准税额 × 50%
	半挂牵引车、客货两用汽车、三轮汽车和低速载货汽车等			应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额
专用作业车		整备质量每吨	整备质量吨位数	应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额
轮式专用机械车（不包括拖拉机）				
船舶	机动船舶	净吨位每吨	净吨位数	应纳税额 = 净吨位数 × 适用年基准税额
	拖船、非机动驳船	净吨位每吨	净吨位数	应纳税额 = 净吨位数 × 机动船舶适用年基准税额 × 50%
	游艇	艇身长度每米	艇身长度	应纳税额 = 艇身长度 × 适用年基准税额



2. 购置新车船

购置当年的应纳税额自纳税义务发生的 **当月** 起按月计算。计算公式为：

应纳税额 = 年应纳税额 ÷ 12 × 应纳税月份数

【案例】王某 2017年 10月 15日购买乘用车一辆，已知该乘用车适用年基准税额 480元：

（1）如果该车排气量为 1.6升（属于节约能源车），王某 2017年应缴纳的车船税 = $480 \times 3 \div 12 \div 2 = 60$ （元）；

（2）如果该车排气量为 2.0升，王某 2017年应缴纳车船税税额 = $480 \times 3 \div 12 = 120$ （元）。

【例题 1·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的有（ ）。（2017年）

- A. 商用货车
- B. 机动船舶
- C. 摩托车
- D. 商用客车

【答案】CD

【解析】（1）选项 A：商用货车以“整备质量吨位数”为计税依据；（2）选项 B：机动船舶以“净吨位数”为计税依据。

【例题 2·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于机动船舶计税单位的是（ ）。（2014年）

- A. 净吨位每吨
- B. 整备质量每吨
- C. 艇身长度每米
- D. 购置价格

【答案】A

【解析】（1）选项 A：机动船舶的计税单位为净吨位每吨；（2）选项 B：商用货车、专用作业车、轮式专用机械车的计税单位为整备质量每吨；（3）选项 C：游艇的计税单位为艇身长度每米；（4）选项 D：车船税的计税单位限于“每辆”、“整备质量每吨”、“净吨位每吨”和“艇身长度每米”。

【例题 3·单选题】下列车辆计算车船税时，按照货车税额的 50%计算的是（ ）。（2013年）

- A. 半挂牵引车
- B. 挂车
- C. 客货两用汽车
- D. 低速载货汽车

【答案】B

【解析】（1）挂车的车船税税额按照货车税额的 50%计算；（2）拖船、非机动驳船的车船税税额分别按照机动船舶税额的 50%计算。

【例题 4·单选题】甲公司 2016 年拥有机动船舶 10 艘，每艘净吨位为 150 吨；非机动驳船 5 艘，每艘净吨位为 80 吨。已知机动船舶适用年基准税额为每吨 3 元，计算甲公司当年应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2017 年）

- A. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 = 5700$ （元）
- B. $10 \times 150 \times 3 \times 50\% + 5 \times 80 \times 3 = 3450$ （元）
- C. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 \times 50\% = 2850$ （元）
- D. $10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5100$ （元）

【答案】 D

【解析】（1）机动船舶的应纳税额 = 净吨位数 \times 适用年基准税额，甲公司的 10 艘机动船舶应缴纳车船税税额 = $10 \times 150 \times 3$ ；（2）拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算，甲公司的 5 艘非机动驳船的车船税应纳税额 = $5 \times 80 \times 3 \times 50\%$ 。

考点 6：车船税的征收管理规定（★）

1. 纳税义务发生时间

车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的 **当月**；取得车船所有权或者管理权的当月，应当以购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。

2. 车船税由 **地方税务机关** 负责征收。

3. 代收代缴车船税

（1）车船税的纳税人，是在中华人民共和国境内属于税法规定的车辆、船舶的所有人或者管理人。但从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。

（2）纳税人没有按照规定期限缴纳车船税的，扣缴义务人在代收代缴税款时，可以一并代收代缴欠缴税款的滞纳金。

（3）扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税。

（4）没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税。

4. 纳税地点

（1）扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。

（2）纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。

（3）依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。

5. 纳税申报

车船税 **按年申报，分月计算，一次性缴纳**。

6. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，**不另纳税，也不退税**。

7. 在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。

【例题 1·单选题】某企业 2014 年初拥有小轿车 2 辆；当年 4 月，1 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9 月份被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆，该企业 2014 年实际应缴纳的车船税为（ ）元。（2015 年）

- A. 500
- B. 791.67
- C. 833.33
- D. 1000

【答案】 B

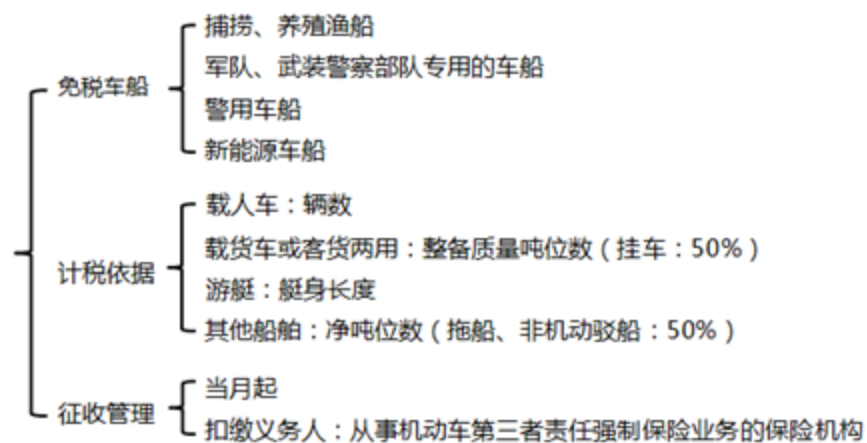
【解析】该企业就被盗后复得的小轿车应当缴纳 7 个月（1-3 月，9-12 月）的车船税，该企业 2014 年实际应缴纳车船税 = $500 \times 1 + 500 \times 1 \times (3 + 4) / 12 = 791.67$ （元）。

【例题 2·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列关于车船税纳税申报的表述中，不正确的是（ ）。（2015 年）

- A. 扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税
- B. 没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税
- C. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要另外纳税
- D. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳

【答案】 C

【解析】选项 C：已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。



东奥教育集团
www.dongao.com