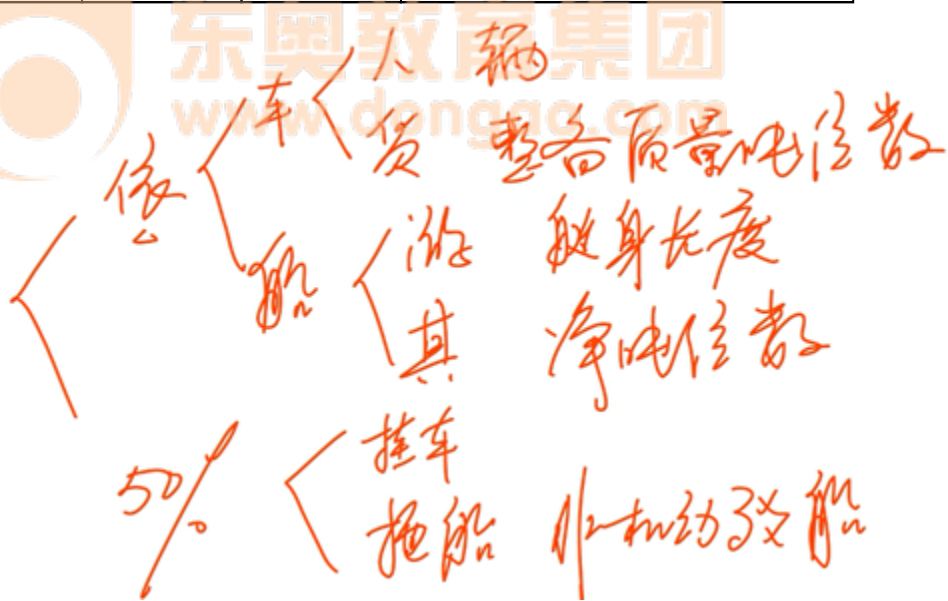


### 第三单元 车辆购置税和车船税

#### 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，已知该乘用车辆适用年基准税额 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 =  $5 \times 80 \times 3 \times 50\%$ 。