

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，可以对公共交车船实施减征或免征车船税。

