

第三周

2018 年《经济法基础》指引班（零基础）

TUESDAY 7 月 19日

购买大众高尔夫 FV7144TFATG轿车一辆，金额 145800元（含增值税）。购车缴纳车辆购置税 12461.00元，缴纳车船税 210元，交强险费用 950元，缴纳商业保险费用 12685元。

小奥想问：购买小轿车能作进项税额抵扣吗？

小奥又想问：什么是车辆购置税？

1. 车辆购置税，是对在中国境内 **购置**规定车辆的单位和个人征收的一种税。

【提示】购置，包括购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得 **并自用**应税车辆的行为。

2. 车辆购置税的征收范围包括 **汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车**。

3. 应纳税额 = 计税依据 × 税率

【提示 1】纳税人购买自用的应税车辆的计税价格，为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用，**不包括增值税税款**。

【提示 2】车辆购置税采用 **10%**的比例税率。



4. 纳税环节

纳税人应当在向公安机关车辆管理机构 **办理车辆登记注册前**，缴纳车辆购置税。纳税人应当持主管税务机关出具的完税证明或者免税证明，向公安机关车辆管理机构办理车辆登记注册手续；没有完税证明或者免税证明的，公安机关车辆管理机构不得办理车辆登记注册手续。

小奥还想问：什么是车船税？

1. 车船税，是指对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。
2. 车船税的纳税人：应税车辆、船舶的 **所有人或者管理人**。
3. 车船税应纳税额计算的基本规定

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			
	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			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

4. 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

5. 代收代缴车船税

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。



6. 纳税申报
车船税 **按年申报**，分月计算，一次性缴纳。

小奥仍想问：到底我该记多少进项税额？

TUESDAY 7 月 19日

购买大众高尔夫 FV7144TFATG轿车一辆，金额 145800元（含增值税）。购车缴纳车辆购置税 12461.00元，缴纳车船税 210元，交强险费用 950元，缴纳商业保险费用 12685元。

记账凭证 本币：人民币 单位：元			
2016年7月19日			
核算单位：大东公司		第xxx号	
摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
购大众高尔夫 FV7144TFATG 轿车一辆	固定资产/运输工具	150149.59	
购大众高尔夫 FV7144TFATG 轿车一辆	应交税费/应交增值税/进项税额	21184.62	
购大众高尔夫 FV7144TFATG 轿车一辆	应交税费/应交增值税/进项税额	53.77	

记账凭证 本币：人民币 单位：元			
2016年7月19日			
核算单位：大东公司		第xxx号	
摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
购大众高尔夫 FV7144TFATG 轿车一辆	应交税费/应交增值税/进项税额	718.02	
购大众高尔夫 FV7144TFATG 轿车一辆	银行存款/工商银行		172106.00

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

本周工作简报（7月 23日）：

1. 车辆购置税
2. 车船税
3. 购入机动车时增值税进项税额的处理