

第二单元 车辆购置税与车船税

【考点 1】车辆购置税（P282）

2013 年单选题

2014 年多选题

2016 年单选题

【解释】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，就其性质而言，属于直接税的范畴。

1. 车辆购置税的纳税人

在我国境内购置规定的车辆（以下简称“应税车辆”）的单位和自然人，为车辆购置税的纳税人。

【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。

【例题 1·单选题】甲汽车专卖店购入小汽车 12 辆，根据车辆购置税法律制度的规定，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。（2013 年）

- A. 将其中 6 辆销售给客户
- B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中 1 辆赠送给乙企业
- D. 库存 3 辆尚未售出

【答案】 B

【解析】（1）选项 AC：都不是自己最终使用，而应该是客户和受赠方缴纳车辆购置税。（2）选项 D：购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人，缴纳车辆购置税。

【例题 2·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列单位和个人中，属于车辆购置税纳税人的有（ ）。（2014 年）

- A. 购买应税货车并自用的某外商投资企业
- B. 进口应税小轿车并自用的某外贸公司
- C. 获得奖励应税轿车并自用的李某
- D. 受赠应税小型客车并自用的某学校

【答案】 ABCD

2. 车辆购置税的征收范围

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。具体范围包括：

- （1）汽车包括各类汽车。
- （2）摩托车包括轻便摩托车、二轮摩托车和三轮摩托车。
- （3）电车包括无轨电车和有轨电车。
- （4）挂车包括挂车和半挂车。
- （5）农用运输车包括三轮农用运输车和四轮农用运输车。

【例题 1·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。（2014 年）

- A. 挂车
- B. 电动自行车
- C. 有轨电车
- D. 游艇

【答案】 AC

【例题 2·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，不属于车辆购置税征税范围的是（ ）。（2016 年）

- A. 农用运输车
- B. 摩托车
- C. 汽车
- D. 火车

【答案】 D

【解析】火车不属于车辆购置税的征税范围。

3. 车辆购置税的税率

车辆购置税采用 10% 的比例税率。

4. 车辆购置税应纳税额的计算

（1）购买自用

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，但不包括增值税税款。

【提示 2】价外费用是指销售方价外向购买方收取的基金、集资费、违约金（延期付款利息）和手续费、包装费、储存费、优质费、运输装卸费、保管费以及其他各种性质的价外收费，但不包括销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

（2）进口自用

进口应税车辆应纳税额 =（关税完税价格 + 关税 + 消费税）× 税率

【提示】纳税人购买自用或者进口自用应税车辆，申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格，又无正当理由的，计税价格为国家税务总局核定的最低计税价格。

（3）自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用

由主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定。

【提示】国家税务总局未核定最低计税价格的车辆，计税价格为纳税人提供的有效价格证明注明的价格。有效价格证明注明的价格明显偏低的，主管税务机关有权核定应税车辆的计税价格。

【例题·单选题】某汽车贸易公司 2018年 1月进口 10辆小轿车（非新能源或节约能源车辆），海关审定的关税完税价格为 25万元 / 辆，当月销售 8辆，取得含税销售收入 200万元；2辆公司自用，已知：小轿车关税税率 28%，消费税税率为 9%，车辆购置税税率为 10%。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。

- A. $25 \times 2 \times (1 + 28\%) / (1 - 9\%) \times 10\% = 7.03$
- B. $25 \times 10 \times (1 + 28\%) / (1 - 9\%) \times 10\% = 35.16$
- C. $200 \div 8 \times 2 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 4.27$
- D. $200 \div 8 \times 10 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 21.37$

【答案】A

【解析】本题中，只有公司自用的 2辆车需要由该公司缴纳车辆购置税。组成计税价格 = $25 \times 2 \times (1 + 28\%) / (1 - 9\%) = 70.33$ （万元），车辆购置税 = $70.33 \times 10\% = 7.03$ （万元）。

5. 车辆购置税的税收优惠

（1）外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构及其外交人员自用的车辆，免税。

（2）中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆，免税。

（3）设有固定装置的非运输车辆，免税。

（4）自 2014年 9月 1日至 2017年 12月 31日，对购置的符合条件的纯电动汽车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池汽车免征车辆购置税。

【提示】自 2018年 1月 1日至 2020年 12月 31日，对购置的新能源汽车免征车辆购置税。

（5）自 2016年 1月 1日起至 2020年 12月 31日止，对城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税。

6. 车辆购置税的征收管理

（1）一次性课征

① 车辆购置税实行“一次性”征收制度，税款应当一次性缴清。

② 购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

【相关链接】耕地占用税，一次性缴纳。

（2）征税机关

车辆购置税由“国家税务局”征收。

（3）纳税期限

① 纳税人购买自用应税车辆的，应当自购买之日起“60日内”申报纳税；

② 进口自用应税车辆的，应当自进口之日起“60日内”申报纳税；

③ 自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的，应当自取得之日起“60日内”申报纳税。

【提示】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。

（4）纳税地点

① 应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报缴纳。

② 不需要办理登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳。

（5）已缴纳车辆购置税的车辆，发生下列情形之一的，准予纳税人申请退税：

① 车辆退回生产企业或者经销商的；

② 符合免税条件的设有固定装置的非运输车辆但已征税的；

③ 其他依据法律法规规定应予退税的情形。

【提示】车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1年扣减 10%计算退税额；未满 1年的，按已缴纳税款全额退税。

小结



【考点 2】车船税（ P246）

2009 年多选题

2011 年多选题

2012 年单选题

2013 年单选题、多选题

2014 年单选题

2015 年单选题、多选题、判断题

2016 年单选题、多选题、判断题

2017 年单选题、多选题

【解释】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。

1. 车船税的纳税人

- （1）车船税的纳税人，是指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”。
- （2）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。

【例题·多选题】下列纳税主体中，属于车船税纳税人的有（ ）。（2009年）

- A. 在中国境内拥有并使用船舶的国有企业
- B. 在中国境内拥有并使用车辆的外籍个人
- C. 在中国境内拥有并使用船舶的内地居民
- D. 在中国境内拥有并使用车辆的外国企业

【答案】 ABCD

2. 车船税的征税范围

- （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。

【例题·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】 √

（3）具体税目（5类）

- ① 载人：乘用车；客车（包括电车）。
- ② 载货：货车（包括挂车、半挂牵引车、客货两用汽车、三轮汽车和低速载货汽车等）。
- ③ 其他车辆：包括专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）。
- ④ 摩托车。
- ⑤ 船舶：包括机动船舶、“非机动驳船”、拖船、游艇。

【提示】纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

【例题·多选题】根据车船税法律制度的规定，以下车船需要缴纳车船税的有（ ）。

- A. 小汽车
- B. 摩托车
- C. 火车

D. 机动船舶

【答案】 ABD

【解析】车船税的征税范围包括：乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶，不包括火车。

3. 车船税应纳税额的计算

(1) 计税依据

① 载人（乘用车、商用客车和摩托车）：

以“辆数”为计税单位。

② 载货（商用货车、专用作业车和轮式专用机械车）：

以“整备质量吨位数”为计税单位。

③ 机动船舶、非机动驳船、拖船：

以“净吨位数”为计税单位。

④ 游艇：

以“艇身长度”为计税单位。

【提示】车船税采用定额税率，按年计征，其中“挂车、非机动驳船、拖船”减半征收。

(2) 应纳税额的计算

① 一般情形：

应纳税额 = 辆数（整备质量吨位数、净吨位数、艇身长度） × 年基准税额

② 购置的新车船：

应纳税额 = 年基准税额 ÷ 12 × 应纳税月份数

【相关链接】车船税自纳税义务发生的“当月”起按月计算。

【案例】张某 2017年 4月 12日购买 1辆发动机汽缸容量为 2升的乘用车。已知适用年基准税额 480元。购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。张某 2017年应缴纳车船税 = $480 \times 9 \div 12 = 360$ （元）。

【例题 1·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于车船税计税单位的有（ ）。（2013年）

A. 整备质量每吨

B. 艇身长度每米

C. 每辆

D. 净吨位每吨

【答案】 ABCD

【例题 2·单选题】根据车船税法律制度的规定，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

【例题 3·单选题】某货运公司 2013年年初拥有载货汽车 10辆、挂车 5辆，整备质量均为 20吨 /辆；拥有乘用车 5辆。该公司所在省规定载货汽车年基准税额每吨 40元，乘用车年基准税额为每辆 360元。根据车船税法律制度的规定，该公司 2013年应缴纳车船税（ ）元。（2013年）

A. 9400

B. 10200

C. 11800

D. 12000

【答案】 C

【解析】（ 1）挂车按照货车税额的 50%计算车船税；（ 2）该公司 2013年应缴纳车船税 = $10 \times 20 \times 40 + 5 \times 20 \times 40 \times 50\% + 5 \times 360 = 11800$ （元）。

【例题 4·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. 每米

D. 每辆

【答案】 A

【例题 5·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列有关车船税计税依据的表述中，正确的有（ ）。 （2016年）

- A. 商用客车以辆数为计税依据
- B. 机动船舶以整备质量吨位数为计税依据
- C. 游艇以艇身长度为计税依据
- D. 商用货车以净吨位数为计税依据

【答案】 AC

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

【例题 6·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年回忆版）

- 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；（3）选项 CD：摩托车、商用客车以“辆数”为计税依据。

【例题 7·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）非机动驳船的车船税税额按照机动船舶税额的 50%计算；（2）甲公司当年应缴纳车船税税额 $= 10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5100$ （元）。

4. 车船税的免税

- （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】免征车船税的使用新能源汽车是指插电式（含增程式）混合动力汽车、纯电动“商用车”、燃料电池“商用车”。

【相关链接 1】对节约能源车船（包括节约能源“乘用车”和节约能源“商用车”），减半征收车船税。

【相关链接 2】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。

- （6）临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。

【例题 1·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，免征车船税的有（ ）。 （2011年）

- A. 警用车船
- B. 养殖渔船
- C. 载货汽车
- D. 载客汽车

【答案】 AB

【例题 2·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是（ ）。 （2012年）

- A. 载客汽车
- B. 银行运钞车
- C. 机关公务车
- D. 养殖渔船

【答案】 D

【例题 3·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（ ）。 （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 AC：应当依法缴纳车船税；（2）选项 B：警用车船免征车船税；（3）选项 D：由省级人民政府根据当地实际情况定期减征或者免征车船税。

【例题 4·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，应当缴纳车船税的有（ ）。 （2013年）

- A. 养殖渔船
- B. 警用车辆
- C. 工商部门执法车
- D. 城市清洁车

【答案】 CD

【例题 5·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，应征收车船税的有（ ）。 （2014年）

- A. 乘用车
- B. 无轨电车
- C. 电动自行车
- D. 挂车

【答案】 ABD

【解析】电动自行车不属于车船税的征税范围。

【例题 6·多选题】根据车船税法律制度规定，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】拖拉机不属于车船税的征税范围。

【例题 7·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. 自产自用的电车
- B. 国营企业的公用车
- 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

【例题 8·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应征收车船税的是（ ）。 （2016年）

- A. 捕捞渔船
- B. 符合国家有关标准的纯电动商用车
- C. 军队专用车船
- D. 观光游艇

【答案】 D

【解析】选项 ABC：免征车船税。

【例题 9·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】警用车船免征车船税。

5. 车船税的征收管理

（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）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。

【相关链接】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。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。

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。

(4) 纳税申报

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。

(5) 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。

(6) 退税

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】该企业当年就被盗小轿车应当缴纳 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。

【例题 3·判断题】购置的新车船，购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的次月起按月计算。（ ）（2015年）

【答案】×

【解析】购置的新车船，购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。

小结

