

2021年税务师《税法一》

习题班

主讲：陈英老师

第七章 车辆购置税

知识点 1：车购税的纳税人、征税范围

【多选题 1】下列行为中，属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

- A. 销售应税车辆的行为
- B. 对外捐赠应税车辆的行为
- C. 进口自用应税车辆的行为
- D. 自产自用应税车辆的行为
- E. 获奖自用应税车辆的行为

【答案】CDE

【解析】车辆购置税应税行为是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的行为。具体有购买自用行为、进口自用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖自用行为及其他自用行为，销售应税车辆的行为不属于车辆购置税的应税行为。对外捐赠应税车辆，对于馈赠人而言，在发生财产所有权转移后，应税行为一同转移，不再是车辆购置税的纳税义务人。

【单选题 2】下列车辆，不属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 排气量 200 毫升的摩托车
- B. 有轨电车
- C. 汽车挂车
- D. 电动摩托车

【答案】D

【解析】车辆购置税的征收对象包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。以下不属于应税车辆：地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车。

知识点 2：计税依据及应纳税额计算

【多选题 1】根据车辆购置税的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 进口应税车辆自用的计税依据是组成计税价格
- B. 进口应税车辆自用的计税依据一定包含消费税
- C. 国内购买进口应税车辆自用的，计税依据是组成计税价格
- D. 已税车辆退回经销商的，纳税人可申请退税
- E. 购买应税车辆自用，计税价格包括销售方代收的保险费

【答案】AD

【解析】选项 B，进口的如果是应税消费品车辆自用，组成计税价格才包含消费税，组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税；选项 CE，国内购买进口应税车辆自用的，计税依据是不含增值税的全部价款，不包括增值税税款及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购置税、车辆牌照费。

【单选题 2】某 4S 店 2020 年 5 月进口 9 辆商务车，海关核定的关税计税价格为 40 万元/辆，当月销售 4 辆，2 辆作为样车放置在展厅待售，1 辆公司自用。该 4S 店应纳车辆购置税（ ）万元。（商务车关税税率为 25%，消费税税率 12%）

- A. 5.48
- B. 5.60
- C. 5.68
- D. 17.04

【答案】C

【解析】进口销售、待售的不缴纳车辆购置税，进口自用的需要征收车辆购置税。该 4S 店应纳车辆购置税=40×(1+25%)÷(1-12%)×10%=5.68(万元)

【单选题 3】2020 年 5 月王某在某房产公司举办的有奖购房活动中中奖获得一辆小汽车，房产公司提供的机动车销售统一发票上注明价税合计金额为 80 000 元。小汽车的成本为 50 000 元/辆，成本利润率为 8%，小汽车的消费税税率是 9%，王某应纳车辆购置税()元。

- A. 5 934.07 B. 7 079.65 C. 5 400 D. 8 000

【答案】B

【解析】获奖自用的车辆，计税依据按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。机动车销售统一发票注明不含税价格：80 000÷1.13=70 796.46(元)。王某应纳车辆购置税=70 796.46×10%=7 079.65(元)

知识点 3：税收优惠

【多选题 1】下列车辆可享受免征车辆购置税优惠政策的有()。

- A. 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆
B. 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
C. 农民购买的农用三轮运输车
D. 设有固定装置的非运输车辆
E. 回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用进口小汽车

【答案】ABCD

【解析】选项 E，回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车，免征车辆购置税。

【单选题 2】2020 年 8 月，某运输企业从某汽车销售公司(增值税一般纳税人)购买 1 辆货车及 2 辆挂车自用，机动车销售统一发票上注明的货车的含税价款 250 000 元/辆；挂车的含税价款 80 000 元/辆。则该企业 2020 年 8 月应纳的车辆购置税()元。

- A. 22 123.89 B. 14 159.29 C. 29 203.54 D. 36 283.19

【答案】C

【解析】自 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，对购置挂车减半征收车辆购置税。应纳车辆购置税=250 000÷(1+13%)×10%+2×80 000÷(1+13%)×10%×50%=22 123.89+7 079.65=29 203.54(元)

知识点 4：征收管理

【单选题 1】下列关于车辆购置税退税的说法中，错误的是()。(2016 年)

- A. 因质量原因车辆被退回经销商，可以申请退税
B. 纳税人应填写《车辆购置税退税申请表》办理退税
C. 纳税人应提供经销商开具的退车证明或退车发票作为退税资料
D. 自纳税人办理纳税申报之日起车辆使用未满 1 年的，扣减 10%计算退税额

【答案】D

【解析】因质量原因，车辆退回生产企业或者经销商的，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。