

# 注册会计师

## 税法

### 教材精讲班

#### 本章考情分析

车辆购置税、车船税和印花税，均为非重点税种，其中印花税相对重要。三个税种主要题型以客观题为主，每个税种题量 2 小题左右，分值 6 分左右。印花税可以出计算题。

#### 本章基本结构框架

##### 第一节 车辆购置税法

##### 第二节 车船税法

##### 第三节 印花税法

#### 第一节 车辆购置税法

##### 一、纳税义务人与征税范围

###### （一）纳税人

车辆购置税的纳税人是指在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车的单位和个人。

【解释 1】购置是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

【提示 1】取得（不论何种渠道）自用。

【提示 2】车辆购置税是对应税车辆的购置使用行为课征，征收环节单一，实行一次课征制度。征税环节为使用环节（最终消费环节）。

【例题·多选题】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. 购买自用应税车辆的行为
- C. 进口自用应税车辆的行为
- D. 自产自用应税车辆的行为

【答案】BCD

###### （二）征税范围

车辆购置税以列举产品（车辆）为征税对象。

征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。



补充：农用三轮车免税

1

2019年7月1日，新的车辆购置税法正式施行，对车辆购置税的征税范围进行了调整，请问农用运输车还需要缴纳车购税吗？

答：根据《中华人民共和国车辆购置税法》（中华人民共和国主席令第十九号）：“第一条 在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车的单位和个人，为车辆购置税的纳税人，应当依照本法规定缴纳车辆购置税。”

现行国标已将“农用运输车”并入“汽车”类别，因此“农业运输车”属于车辆购置税征税范围。

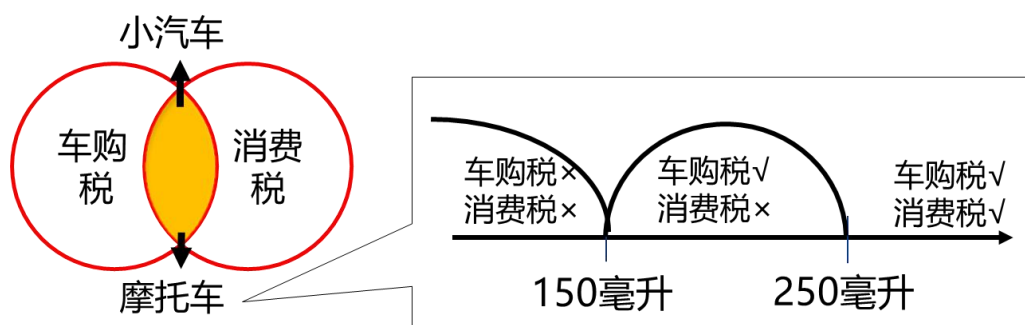
2

无轨电车现在还需要缴纳车辆购置税吗？

答：新的车辆购置税法将原条例中属于“电车”的“无轨电车”和“有轨电车”进行了重新归并，前者并入“汽车”，后者单独作为一类应税车辆。因此，“无轨电车”属于车辆购置税征税范围。

【提示1】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，不属于应税车辆。

【提示2】车辆购置税的征税范围大于消费税征税车辆的范围。



【归纳总结】

| 行为                                      | 增值税 | 消费税 | 车购税 |
|-----------------------------------------|-----|-----|-----|
| 自产、进口小汽车（含中轻型商用客车）用于销售、捐赠、投资、偿债         | √   | √   | ×   |
| 自产、进口大卡车、货车用于销售、捐赠、投资、偿债                | √   | ×   | ×   |
| 自产、进口小汽车（含中轻型商用客车）自用                    | √   | √   | √   |
| 自产、进口卡车、货车、有轨电车、汽车挂车自用                  | √   | ×   | √   |
| 购置、受赠、获奖、接受投资小汽车、卡车、货车、有轨电车、汽车挂车自用等车辆自用 | ×   | ×   | √   |

【例题·多选题】根据车辆购置税法的规定，下列车辆，属于车辆购置税征税范围的有（ ）。

- 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】ABC

【解析】车辆购置税法规定，车辆购置税的征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车。

## 二、税率、计税依据和应纳税额的计税

### （一）税率

我国车辆购置税实行统一比例税率，税率为 10%。

【提示】考题中不给车辆购置税税率。

### （二）计税依据和应纳税额的计税

根据不同的购置方式确定：

#### 1. 购买自用应税车辆

计税依据：以发票电子信息中的不含增值税价作为计税价格。纳税人依据相关规定提供其他有效价格凭证的情形除外。

【提示】应税车辆存在多条发票电子信息或者没有发票电子信息的，纳税人按照购置应税车辆实际支付给销售方的全部价款（不包括增值税税款）申报纳税。

应纳税额 = 支付的不含增值税价款 × 10%

【例题·多选题】某旅游公司 2021 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇，取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 15.6 万元；从汽车贸易公司购进一辆小汽车，取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 5.2 万元；游艇的消费税税率为 10%，小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
- B. 游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
- C. 旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
- D. 旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元

## 第一节 车辆购置税法

【答案】BD

【解析】除超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税外，小汽车在生产、委托加工和进口环节缴纳消费税。汽车贸易公司销售小汽车不缴纳消费税，故汽车贸易公司应纳消费税 = 0；

游艇生产企业应纳消费税 =  $120 \times 10\% = 12$ （万元）；

游艇不属于车辆购置税征税范围，旅游公司应纳游艇车辆购置税 = 0；

旅游公司应纳小汽车的车辆购置税 =  $40 \times 10\% = 4$ （万元）。

### （二）进口自用

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

或：组成计税价格 =  $\frac{\text{关税完税价格} + \text{关税}}{1 - \text{消费税税率}}$

应纳税额 = 组成计税价格 × 10%

【例题·单选题】某汽车贸易公司 2021 年 6 月进口 11 辆小轿车，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 240 万元；2 辆公司自用；1 辆用于抵偿债务，合同约定的含税价格为 30 万元。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率为 28%，消费税税率为 9%）

- A. 7.03

- B. 5.00
- C. 7.50
- D. 10.55

【答案】A

【解析】虽然贸易公司进口小轿车 11 辆，但是只对其自用的 2 辆计征车辆购置税。抵债的小轿车由取得小轿车使用的一方纳税，汽车贸易公司不纳税；已售的小轿车由购买使用方纳税。因此，该汽车贸易公司应缴纳车辆购置税= $2 \times (25 + 25 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 7.03$ （万元）。