

注册会计师

税法

教材精讲班

第一节 车辆购置税法

(三) 其他自用应税车辆

纳税人行为	政策规定
自产自用应税车辆的计税价格	1. 按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款 2. 没有同类应税车辆销售价格的 组成计税价格=成本×（1+成本利润率）+消费税
受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格	1. 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 2. 无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格 3. 原车辆所有人为车辆生产或者销售企业，未开具机动车销售统一发票的：按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。无同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定应税车辆的计税价格

【例题·单选题】2021 年 9 月王某从某房产公司举办的有奖购房活动中中奖获得一辆小汽车，该公司提供的机动车销售发票上注明价税合计金额为 80 000 元（增值税税率为 13%）。国家税务总局核定该型车辆的车辆购置税最低计税价格为 73 000 元。王某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 3 650
- B. 5 475
- C. 7 079.65
- D. 7 300

【答案】C

【解析】

王某应纳车辆购置税
=80 000/1.13×10%=7 079.65（元）。

(四) 已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人、纳税义务发生时间、应纳税额按以下规定执行：

- 1. 发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人。
- 2. 纳税义务发生时间为车辆转让或者用途改变等情形发生之日。
- 3. 应纳税额计算公式为：

应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×（1-使用年限×10%）×10%-已纳税额

【提示 1】应纳税额不得为负数。

【提示 2】使用年限的计算方法是，自纳税人初次办理纳税申报之日起，至不再属于免税、减税范围的情形发生之日止。使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。

【例题·单选题】某单位于 2020 年 1 月购买了一辆设有固定装置的非运输专用作业车辆，该车规定使用年限为 10 年，初次办理纳税申报时的计税价格为 180 000 元。2022 年 1 月，该单位拆除固定装置将该车辆改为运输用途，并于 1 月 10 日办理了相关手续。该单位应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 12 000

- B. 14 400
C. 18 000
D. 18 864

【答案】B

【解析】设有固定装置的非运输专用作业车辆免征车辆购置税，拆除固定装置并改为运输用途，免税条件消失，则应按初次办理纳税申报时计税价格的一定比例确定计税价格征税。

该单位应纳车辆购置税

$$=180\,000 \times (1-2 \times 10\%) \times 10\% = 14\,400 \text{ (元)}。$$

三、税收优惠

1. 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的车辆。
2. 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆。
3. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆。
4. 设有固定装置的非运输专用作业车辆；
5. 城市公交企业购置的公共汽电车辆。
6. 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和长期来华定居专家进口 1 辆自用的小汽车免征车辆购置税。
7. 防汛部门和森林消防部门用于指挥、检查、调度、报汛（警）、联络的由指定厂家生产的设有固定装置的指定型号的车辆免征车辆购置税。
8. 对购置的新能源汽车免征车辆购置税。
9. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车免征车辆购置税。
10. 北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会新购置车辆免征车辆购置税。
11. 原公安现役部队和原武警黄金、森林、水电部队改制后换发地方机动车牌证的车辆（公安消防、武警森林部队执行灭火救援任务的车辆除外），一次性免征车辆购置税。

【提示】根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以规定减征或者其他免征车辆购置税的情形，报全国人民代表大会常务委员会备案。

【例题·单选题】某市经批准从事城市公交经营的甲公交公司 2021 年 10 月对新设的公交线路购置了 10 辆公交巴士和 10 辆无轨电车，其中 10 辆公交巴士的含增值税购置价格合计 113 万元，10 辆无轨电车含增值税购置价格合计 105.3 万元；当月该公交公司为管理部门购入办公用小轿车 2 辆，含增值税购置价格合计 47.46 万元，支付车辆保险费 1 万元并取得保险公司开具的票据。则甲公交公司上述业务应纳的车辆购置税为（ ）万元。

- A. 4.2 B. 14.2
C. 23.28 D. 0

【答案】A

【解析】对城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税。但公交公司非客运经营车辆不属于免税范围。保险费是由保险公司开具的发票，不属于车辆购置税的计税依据。甲公交公司应纳的车辆购置税=47.46÷（1+13%）×10%=4.2（万元）。

四、征收管理

（一）纳税申报

1. 纳税申报地点

- （1）购置应税车辆：车辆登记地的主管税务机关
- （2）购置不需要办理车辆登记的应税车辆：纳税人所在地的主管税务机关

2. 纳税义务发生时间和纳税申报时间

- （1）纳税义务发生时间：纳税人购置应税车辆的当日；
- （2）纳税申报时间（六六顺）：自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳；

【提示】纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税

（二）退税制度

1. 退税的情形	纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的
2. 退税额的计算	应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%） 【提示 1】 应退税额不得为负数 【提示 2】 使用年限的计算方法是，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止，每满 1 年扣减 10%

【提示】自 2020 年 6 月 1 日起，纳税人购置并已完税的应税车辆，纳税人申请车辆购置税退税时，税务机关核对纳税人提供的退车发票与发票电子信息无误后，按规定办理退税；核对不一致的，纳税人换取合规的发票后，依法办理退税申报；没有发票电子信息的，销售方向税务机关传输有效发票电子信息后，纳税人依法办理退税申报。

【例题·单选题】某公司购置一辆国产车自用，购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。购置使用 4 年后免税条件消失，若该车辆初次办理纳税申报时计税价格是 25 万元，则该公司应缴纳车辆购置税为（ ）万元。

- A. 1.5 B. 2.28
C. 2.5 D. 3.8

【答案】A

【解析】应纳税额=25×（1-4×10%）×10%=1.5（万元）

（三）车辆购置税征管资料（了解）

（四）申报列入免税图册的车辆（了解）

（五）应用车辆购置税电子完税信息办理车辆注册登记业务（了解）