

注册会计师

税法

教材精讲班

第二节 车船税法

一、纳税义务人与征税范围

（一）纳税人

在我国境内的车辆、船舶的所有人或者管理人。

（二）征税范围：

在我国境内属于车船税法所规定的车辆和船舶。

【解释】车辆、船舶，是指：

- 1. 依法应当 **在车船管理部门登记的机动车辆和船舶**；
- 2. 依法不需要在车船管理部门登记、在 **单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶**。
- 3. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。

二、税目、税额

（一）车船税实行 **定额税率**

税目		计税单位	备注
乘用车按发动机汽缸容量（排气量分档）		每辆	核定载客人数 9 人（含）以下
商用车	客车	每辆	核定载客人数 9 人（包括电车）以上
	货车	整备质量每吨	1. 包括半挂牵引车、挂车、客货两用汽车、三轮汽车和低速载货汽车等 2. 挂车按照货车税额的 50%计算

税目		计税单位	备注
其他车辆	专用作业车	整备质量 每吨	不包括拖拉机
	轮式专用机械车		
摩托车		每辆	——
船舶	机动船舶	净吨位每吨	1. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计算 2. 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0. 67 吨计算征收车船税
	游艇	艇身长度每米	

【记忆口诀】

税目		计税单位	备注
其他车辆	专用作业车	整备质量 每吨	不包括拖拉机
	轮式专用机械车		

摩托车		每辆	——
船舶	机动船舶	净吨位每吨	1. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的50%计算
	游艇	艇身长度每米	2. 拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税

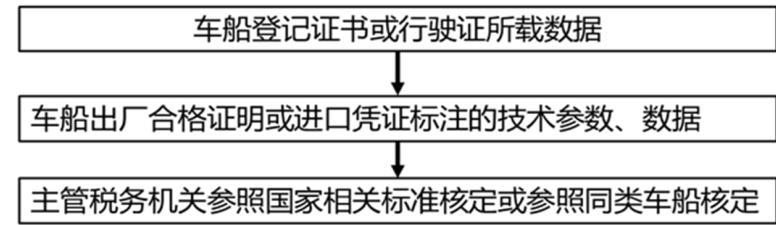
【例题·多选题】下列车辆中，以“每辆”作为计税单位的有（ ）。

- A. 小轿车
- B. 摩托车
- C. 微型客车
- D. 半挂牵引车

【答案】ABC

【解析】选项D：半挂牵引车、挂车均按照“整备质量每吨”作为计税单位。

【提示】排气量、整备质量（商用货车、挂车等）、核定载客人数、净吨位（机动船舶）、艇身长度（游艇）数据依据



【注意1】车船涉及的整备质量、净吨位、艇身长度等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额，涉及小数点的，四舍五入保留两位小数。

【注意2】乘用车以排气量毫升数确定税额区间。

【例题·单选题】某机械制造厂2021年拥有货车3辆，每辆货车的整备质量均为1.499吨；挂车1部，其整备质量为1.2吨；小汽车2辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额16元，小汽车车船税税率为每辆年基准税额360元。该厂2021年度应纳车船税为（ ）。

- A. 441.6元
- B. 792元
- C. 801.55元
- D. 811.2元

【答案】C

【解析】挂车按照货车税额的50%计算纳税。整备质量、净吨位等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算应纳税额。2021年应纳的车船税=1.499×3×16+1.2×16×50%+2×360=801.55（元）

三、应纳税额的计算与代缴纳（受益期间纳税）

1. 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。

应纳税额=（年应纳税额÷12）×应纳税月份数。

2. 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。

3. 已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。（丢失当月不交，找回当月要交）

4. 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。

5. 已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。

四、税收优惠

（一）法定减免

- 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. 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. 对节能汽车，减半征收车船税
- 6. 对新能源车船，免征车船税。
免征车船税的新能源汽车：纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。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。
- 7. 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共通车船、农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。
- 8. 国家综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，一次性免征改挂当年车船税。

（二）特定减免

经批准临时入境的外国车船和港澳台地区的车船，不征收车船税。

【例题·单选题】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 插电式混合动力汽车
- C. 燃料电池汽车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

【答案】D

【解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。

五、征收管理

（一）纳税期限

纳税义务发生时间：取得车船所有权或管理权的当月，以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准。

【对比】房产税 VS 车船税 VS 土地使用税

房产税	纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税；其他情形，次月起纳税
土地使用税	纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始纳税； 其他情形，次月起纳税
车船税	购置当月发生纳税义务

（二）纳税地点

- 1. 车船登记地或车船税扣缴义务人所在地。
- 2. 依法不需要办理登记的车船，纳税地点为车船所有人或者管理人所在地。

（三）纳税申报

按年申报，分月计算，一次性缴纳。