

税务师

教材精讲班

税法二

第六章车船税

目录

第一节概述

第二节征税范围、纳税人和适用税额

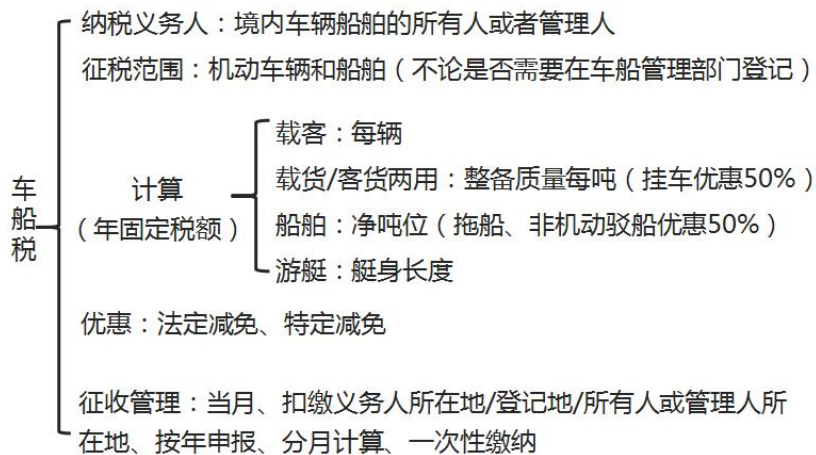
第三节减免税优惠

第四节应纳税额的计算与代收代缴

第五节征收管理

【考情分析】

单选、多选。年均分值在 6-8 分之间。



一、征税范围

车辆、船舶，是指：

- （一）依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶；
- （二）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。

二、纳税人

在中华人民共和国境内，车辆、船舶（以下简称车船）的所有人或者管理人为车船税的纳税人。

三、适用税额

名称	计税单位	备注
乘用车（排气量）	每辆	核定载客人数 9 人（含）以下
商用车	每辆	核定载客人数 9 人（包括电车）以上
	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 50% 计算
其他车辆（专用作业车）	整备质量每吨	不包括拖拉机
摩托车	每辆	
船舶	净吨位每吨	拖船、非机动驳船分别按机动船舶税额的 50% 计算
游艇	艇身长度每米	

注意：

1. 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。
2. 排气量、整备质量、核定载客人数、净吨位、千瓦、艇身长度，以车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行驶证所载数据为准。
3. 依法不需要办理登记的车船和依法应当登记而未办理登记或者不能提供车船登记证书、行驶证的车船，以车船出厂合格证明或者进口凭证标注的技术参数、数据为准；不能提供车船出厂合格证明或者进口凭证的，由主管税务机关参照国家相关标准核定，没有国家相关标准的参照同类车船核定。
4. 专用作业车的认定：对于在设计和技术特性上用于特殊工作，并装置有专用设备或器具的汽车，应认定为专用作业车，如汽车起重机、消防车、混凝土泵车、清障车、高空作业车、洒水车、扫路车等。以载运人员或货物为主要目的的专用汽车，如救护车，不属于专用作业车。
5. 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。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数。
6. 关于车船因质量问题发生退货时的退税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。
7. 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。

【多选题】以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（）。

- A. 挂车 B. 货车 C. 乘用车 D. 专用作业车 E. 客车

【答案】ABD

【解析】货车（包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等）按整备质量每吨每年税额为 16 元至 120 元；挂车按相同整备质量的货车税额的 50% 计算应纳税额；专用作业车和轮式专用机械车，按整备质量每吨每年税额为 16 元至 120 元。

【单选题】下列关于车船税的说法，正确的（）。

- A. 挂车按照货车税额的 50% 计算车船税
B. 非机动驳船按照机动船舶税额 60% 计算车船税
C. 拖船按船舶税额的 70% 计算车船税
D. 车辆整备质量尾数在 0.5 吨以下的不计算车船税

【答案】A

【解析】选项 B、C，拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算；选项 D，没有此项优惠。

四、减免税优惠（法定减免、特定减免）

（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. 悬挂应急专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援专用船舶免征车船税。
5. 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。
6. 对节约能源、使用新能源的车船可以减征或者免征车船税。
7. 对受严重自然灾害影响纳税困难以及有特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。（具体减免期限和数额由省、自治区、直辖市人民政府确定，报国务院批准）
8. 省、自治区、直辖市人民政府根据实际情况，可以对公共交通工具，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。

（二）特定减免

1. 经批准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。

【答案】A

【解析】应缴纳车船税=12.4×10×80+12×1000×9/12=18920（元）

【单选题】甲运输企业2017年初拥有小轿车5辆，2017年3月外购货车12辆（整备质量为10吨）并于当月办理登记手续。假设货车年税额为整备质量每吨50元。小轿车年税额为每辆500元，甲企业2017年应缴纳车船税（）元。

A. 2500 B. 7000 C. 8500 D. 7500

【答案】D

【解析】甲企业2017年应纳车船税=5×500+12×10×50/12×10=7500（元）。

八、征收管理

（一）纳税期限

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，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

1、对于在国内购买的机动车，购买日期以《机动车销售统一发票》所载日期为准；对于进口机动车，购买日期以《海关关税专用缴款书》所载日期为准。

2、对于购买的船舶，以购买船舶的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。

（二）纳税地点

纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。

（三）申报缴纳

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。纳税年度为公历1月1日至12月31日。

【单选题】依法需要办理登记的应税车辆，纳税人自行申报缴纳车船税的地点是（）。

A. 车辆登记地 B. 车辆购置地 C. 单位的机构所在地 D. 个人的经常居住地

【答案】A

【解析】车船税的纳税地点为车船登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

【单选题】下列关于车船税纳税义务发生时间的说法，正确的是（）。

- A. 取得车船所有权的次月
- B. 合同、协议载明的车船交付日的次月
- C. 购买车船的发票或其他证明文件所载日期的次月
- D. 购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月

【答案】D

【解析】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，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

【多选题】根据车船税税收优惠相关规定，下列说法正确的有（）。

- A. 机场、港口内部行驶或作业车船。自《车船税法》实施之日起3年内免征车船税
- B. 经批准临时入境的台湾籍车船不征收车船税
- C. 燃料电池商用车免征车船税
- D. 省、自治区、直辖市人民政府可根据当地情况，对公共交通工具船定期减征或免征车船税
- E. 按规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自《车船税法》实施之日起5年内免征车船税

【答案】BCDE

【解析】选项A：机场、港口内部行驶或者作业的车船，自《车船税法》实施之日起5年内免征车船税。