

### 专题三 车辆购置税和车船税

#### 精讲专题

专题一：税法总论

专题二：增值税（含烟叶税、关税）、消费税（含附加税）和资源税

**专题三：车辆购置税和车船税**

专题四：土地增值税和契税

专题五：房产税、城镇土地使用税和耕地占用税

专题六：印花税

专题七：环境保护税和船舶吨税

专题八：企业所得税（含国际税收税务管理实务）

专题九：个人所得税

专题十：税收征收管理法和税务行政法制

#### 一、车辆购置税

##### 1. 纳税人与应税行为

纳税人	是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位与个人
应税行为	是指在境内购置应税车辆的行为。具体包括： (1) 购买自用行为。包括国产应税车辆、进口应税车辆 (2) 进口自用行为。指直接进口使用应税车辆的行为 (3) 受赠自用行为 (4) 自产自用行为 (5) 获奖自用行为 (6) 其他自用行为。如拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并自用的应税车辆

【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

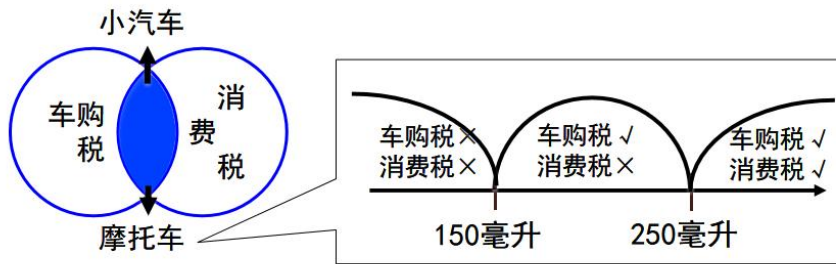
答案：BCD

##### 2. 征税范围与免税

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 【提示】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
免税	(1) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆 (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 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
	(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

免税	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 (12) 对购置日期在 2022 年 6 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间内且单车价格（不含增值税）不超过 30 万元的 2.0 升及以下排量乘用车，减半征收车辆购置税
----	--

【提示】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。

【例题·单选题】某市经批准从事城市公交经营的甲公交公司 2022 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）。

### 3. 应纳税额的计算

应纳税额=计税依据×税率

由于应税车辆购置的来源不同，应税行为的发生不同，计税价格的组成也就不一样。

应税行为	计税依据	税率
(1) 购买自用	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	10%（背）
(2) 进口自用 【提示】如果进口车辆用于销售、抵债、以物易物等方面，不属于进口自用应税车辆的行为，不缴纳车辆购置税。	组成计税价格=关税完税价格+关税（+消费税）	
(3) 自产自用	纳税人生产的同类应税车辆的销售价格（不含增值税）	
(4) 受赠、获奖或者其他方式取得自用	购置应税车辆时相关凭证载明的价格（不含增值税）	

【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

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=120×10%=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=40×10%=4（万元）。

【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×（25+25×28%）÷（1-9%）×10%=7.03（万元）。

【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

$$=80\,000/1.13 \times 10\% = 7\,079.65 \text{ (元)}。$$

**【提示】**特殊情形

	性质变化	退税制度
情形	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
计算	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 <b>【提示 1】</b> 应纳税额不得为负数 <b>【提示 2】</b> 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	应退税额=已纳税额×(1-使用年限×10%) <b>【提示 1】</b> 应退税额不得为负数 <b>【提示 2】</b> 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%

**【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

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

4. 征收管理

征收机关	车辆购置税由税务机关负责征收
纳税申报	(1) 自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税 (2) 不再属于免税、减税范围的车辆，在办理纳税申报时，应当如实申报纳税
纳税义务 发生时间	<b>购买自用</b> ；购买之日（车辆价格凭证开具的日期） <b>进口自用</b> ；进口之日（海关进口增值税专用缴款书上的日期） <b>自产、受赠、获奖等取得</b> ；取得之日（合同或其他法律文书生效或开具日期）