

专题三：车辆购置税和车船税

二、车船税

1. 纳税人

境内车船的所有人或者管理人。

2. 征税范围

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
其他车辆	专用作业车	整备质量	不包括拖拉机
	轮式专用机械车	每吨	
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】

类型	用途	计税单位
车辆	运人的车	每辆
	运货的车	整备质量（自重吨位）
	客货两用车	依照货车的计税单位整备质量（自重吨位）
船舶	运人的艇	艇身长度
	运货的船	净吨位

【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1】车船税法及其实施条例涉及的整备质量、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。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。

【提示2】车船税法和实施条例所涉及的排气量、整备质量、核定载客人数、净吨位、马力、艇身长度，以车船管理部门核发的车船登记证书或者行驶证相应项目所载数据为准。

【例题·单选题】某机械制造厂2022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2022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。2022 年应纳的车船税 = $1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 16 \times 50\% + 2 \times 360 = 801.55$ （元）

3. 应纳税额的计算

（1）购置新车船的税额计算

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。计算公式为：

应纳税额 = (年应纳税额 / 12) × 应纳税月份数

（2）被盗抢、报废、灭失的车船的税额计算

① 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证明，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。

② 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。

4. 税收优惠

法定减免	减半征收
(1) 捕捞、养殖渔船 (2) 军队、武警、警用的车船（专用） (3) 驻华机构及其有关人员的车船 (4) 对新能源车船，免征车船税 (5) 省、自治区、直辖市人民政府对公共汽车、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 (6) 悬挂应急救援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	(1) 挂车 (2) 拖船 (3) 非机动驳船 (4) 节能汽车

【辨析】

车辆性质		车辆购置税	车船税
新能源汽车	乘用车（纯电动乘用车和燃料电池乘用车）	免征	不征收
	商用车（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）		免征
节能汽车	乘用车、商用车	应征	减半征收

【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。

5. 征收管理

纳税义务发生时间	取得当月
纳税地	需要登记的：登记地或扣缴义务人所在地
	不需要登记的：所有人或管理人所在地
纳税申报	按年申报，分月计算，一次性缴纳