

第十一章 车辆购置税、车船税和印花税

考点 1: 车辆购置税应税行为

【例题·多选题】下列各项中,属于车辆购置税应税行为的有()

- A.购买并自用行为
- B.进口并自用行为
- C.受赠并自用行为
- D.获奖并自用行为

答案: ABCD

解析: 上述选型均属于车辆购置税的应税行为。

【例题·多选题】车辆购置税的征税范围包括()。

- A.汽车
- B.有轨电车
- C.汽车挂车
- D.排气量超过 100 毫升的摩托车

答案: ABC

解析: 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 150 毫升的摩托车。

考点 2: 购买自用应税车辆应纳税额的计算

【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】2022 年 7 月王某从汽车 4S 店(一般纳税人)购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车,支付购车款(含增值税)226 000 元,取得 4S 店开具的“机动车销售统一发票”,支付代收保险费 5 000 元并取得保险公司开具的票据。王某应缴纳的车辆购置税为()。

- A.20 000 元
- B.20 472 元
- C.10 000 元
- D.20 512 元

答案: C

解析: 应缴纳的车辆购置税=226 000÷(1+13%)×10%×50%=10 000(元)。

考点 3: 进口自用应税车辆应纳税额的计算

【例题·单选题】2021年5月,某进出口公司进口同牌号小轿车20辆,完税价格合计400万元人民币;关税税额120万元;消费税51.43万元;增值税74.29万元,该公司将13辆小轿车售出,2辆奖励给优秀员工,4辆待售,1辆留本单位使用。则该公司应纳车辆购置税税额()万元。

- A.1.82
- B.2.86
- C.5.7
- D.8.57

答案: B

解析: 该公司应纳车辆购置税= $(400+120+51.43) \div 20 \times 10\%=2.86$ (万元)。

考点 4: 其他自用应税车辆应纳税额的计算

【例题·单选题】某汽车制造厂将排量为2.0升的自产A型汽车4辆转作本厂固定资产,3辆对外抵偿债务,3辆奖励给本厂优秀员工。本厂同类A型汽车对外不含增值税销售价格为190000元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税()元。

- A.57000
- B.76000
- C.133000
- D.190000

答案: B

解析: $190000 \times 4 \times 10\%=76000$ (元)。

考点 5: 车辆购置税的减免和退税

【例题·多选题】下列属于车辆购置税减免税范围的有()。

- A.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车辆
- B.回国服务的留学人员用人民币现金购买1辆个人自用国产小汽车
- C.三轮农用运输车
- D.长期来华定居专家进口的1辆自用小汽车

答案: ACD

考点 6: 车船税的税目和税率及应纳税额计算

【例题·单选题】下列关于车船税计税单位确认的表述中,正确的是()。

- A.摩托车按“排气量”作为计税单位
- B.游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C.专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D.商用货车按“每辆”作为计税单位

答案: C

解析: 选项A,摩托车按“每辆”作为计税单位;选项B,游艇按“身长度每米”作为计税单位;选项D,商用货车按“整备质量每吨”作为计税单位

考点 7: 车船税的税收优惠

【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。

【例题·单选题】下列车船中，免征车船税的是（ ）。

- A.辅助动力帆艇
- B.半挂牵引车
- C.客货两用汽车
- D.武警专用车船

答案：D

解析：军队、武装警察部队专用的车船，免征车船税。

考点 8：印花税的征税范围、税目和税率

【例题·单选题】下列单位或个人，属于印花税纳税人的是（ ）。

- A.商品买卖合同的保证人
- B.采用委托贷款方式书立的借款合同的委托人
- C.在国外书立技术转让合同，在国内使用的单位
- D.拍卖收藏品的拍卖人

答案：C

解析：选项 C 当选，在境外书立而在境内使用应税凭证的单位和个人，也应按规定缴纳印花税。选项 A 不当选，在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人，具体可分为立合同人、立据人、立账簿人和使用人，但是担保人、证人、鉴定人不作为纳税人。

【例题·单选题】下列合同中，应按“买卖合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A.企业之间签订的土地使用权转让合同
- B.发电厂与电网之间签订的购售电合同
- C.银行与工商企业之间签订的借款合同
- D.开发商与个人之间签订的商品房销售合同

答案：B

解析：选项 B 当选，发电厂与电网之间、电网与电网之间（国家电网公司系统、南方电网公司系统内部各级电网互供电量除外）签订的购售电合同，按照“买卖合同”税目征收印花税。选项 AD 不当选，土地使用权转让合同、商品房销售合同、土地使用权出让合同，均按照“产权转移书据”征收印花税，不属于买卖合同。选项 C 不当选，银行与工商企业之间签订的借款合同，应按照“借款合同”税目征收印花税。

【例题·多选题】下列关于印花税计税依据的说法中，正确的有（ ）。

- A.人身保险合同以保险费为计税依据
- B.融资租赁合同以合同所载租金总额为计税依据
- C.已缴纳印花税的营业账簿，以后年度实收资本、资本公积合计金额增加的，按照增加部分纳税
- D.借款合同以借款本金和利息之和为计税依据

答案：BC

解析：选项 A 不当选，人身保险合同不属于印花税的征税范围，不征收印花税。选项 D 不当选，借款合同以借款金额（本金）为计税依据。

考点 10：印花税的税收优惠

【例题·多选题】下列凭证中，免征印花税的有（ ）。

- A.个人销售或购买住房签订的合同
- B.抢险救灾物资运费结算凭证
- C.小规模纳税人签订的借款合同
- D.发行单位与订阅单位书立的征订凭证

答案：ABD

解析：选项 C 不当选，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。