



## 第五单元

# 车辆购置税



## 第五单元 车辆购置税

【考点1】车辆购置税的纳税人与征收范围（★★）

车辆购置税，是对在**中国境内**“**购置**”**应税车辆**的单位和**个人**征收的一种税。

1. 车辆购置税的纳税人（购置+自用）

在我国**境内购置**：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车的**单位和个人**，为车辆购置税的纳税人。

【解释】“购置”包括：**购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式**取得并“**自用**”应税车辆的行为。

【举例】“奥迪4S店”购置10辆汽车用于销售给客户，并非自用，无需缴纳车辆购置税。



## 第五单元 车辆购置税

### 2. 车辆购置税的征收范围

车辆购置税的征收范围包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·单选题】甲汽车厂的下列业务中，应以甲汽车厂为车辆购置税纳税人的是（ ）。（2022年）

- A. 将自产应税车辆用于对外捐赠
- B. 将自产应税车辆自用于本企业管理部门
- C. 将自产应税车辆用于对外投资
- D. 将自产应税车辆用于对外销售



## 第五单元 车辆购置税

答案：B

解析：在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并“自用”应税车辆的行为。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。（2014年）

- A. 挂车
- B. 电动自行车
- C. 有轨电车
- D. 游艇

答案：AC

解析：车辆购置税的征收范围包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。



## 第五单元 车辆购置税

【考点2】车辆购置税的应纳税额的计算 (★★)

应纳税额=计税依据×税率 (10%)

【注意】应税车辆“计税价格”的确定:

取得方式	计税价格
购买自用	以电子发票信息中的不含增值税价
进口自用	公式: 关税完税价格+关税+消费税
自产自用	①按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定, 不包括增值税税款 ②没有同类应税车辆销售价格的, 按照组成计税价格确定。 公式: 组成计税价格=成本×(1+成本利润率) 【注意】属于应征收消费税的应税车辆, 其组成计税价格中还包括消费税。
受赠、获奖、其他自用	按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定, 不包括增值税税款



## 第五单元 车辆购置税

【注意】纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依法核定其应纳税额。





## 第五单元 车辆购置税

【考题·单选题】2022年9月甲汽车制造公司将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车无同类应税车辆销售价格，成本为44万元/辆，已知消费税税率为12%，车辆购置税税率为10%，成本利润率为8%，计算甲汽车销售前应缴纳车辆的购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2023年)

A.  $44 \times (1+5\%) \times 10\% = 4752$  (万元)

B.  $44 \times 10\% = 44$  (万元)

C.  $44 / (1-12\%) \times 10\% = 5$  (万元)

D.  $44 \times (1+8\%) / (1-12\%) \times 10\% = 5.4$  (万元)



## 第五单元 车辆购置税

答案：D

解析：（1）征收增值税的货物，同时又征收消费税的，其组成计税价格中应包含消费税税额。其计算公式为：组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）+消费税税额=成本 $\times$ （1+成本利润率）/（1-消费税税率）=44 $\times$ （1+8%）/（1-12%）=54；

（2）车辆购置税应纳税额=计税依据 $\times$ 税率=54 $\times$ 10%=5.4。



## 第五单元 车辆购置税

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格为182000元，甲公司缴纳关税27300元，消费税20700元，已知车辆购置税税率为10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）。（2021年）

- A. 18200元
- B. 20930元
- C. 20270元
- D. 23000元



## 第五单元 车辆购置税

答案：D

解析：纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的车辆购置税

税额=（关税完税价格+关税+消费税）×税率10%=（  
182000+27300+20700）×10%=23000（元）。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·单选题】某汽车贸易公司2018年1月进口10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200万元；2辆公司自用，已知：小轿车关税税率28%，消费税税率为9%，车辆购置税税率为10%。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（2018年）

A.  $25 \times 2 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 7.03$

B.  $25 \times 10 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 35.16$

C.  $200 \div 8 \times 2 \div (1+13\%) \times 10\% = 4.27$

D.  $200 \div 8 \times 10 \div (1+13\%) \times 10\% = 21.37$



## 第五单元 车辆购置税

答案：A

解析：本题中，只有公司自用的2辆车需要由该公司缴纳车辆购置税。组成计税价格 $=25 \times 2 \times (1+28%) / (1-9%)$   
 $=70.33$ （万元），车辆购置税 $=70.33 \times 10%=7.03$ （万元）。



## 第五单元 车辆购置税

### 【考点3】车辆购置税的税收优惠与征收管理（★）

#### 1. 车辆购置税的税收优惠

- （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；（如：警车）
- （3）悬挂应急救援专用号牌的**国家综合性消防救援车辆**；



## 第五单元 车辆购置税

- (4) 设有固定装置的非运输专用作业车辆（如：气象车、洒水车）；
- (5) 城市公交企业购置的公共汽电车辆；
- (6) 对购置日期在2023年1月1日至2023年12月31日期间内的新能源汽车，免征车辆购置税；
- (7) 对购置日期在2024年1月1日至2025年12月31日期间的新能源汽车免征车辆购置税，其中，每辆新能源乘用车免税额不超过3万元；（2024年新增）





## 第五单元 车辆购置税

(8) 对购置日期在2026年1月1日至2027年12月31日期间的新能源汽车**减半**征收车辆购置税，其中，每辆新能源乘用车**减税额不超过1.5万元**。（2024年新增）

**【解释】**新能源汽车是指：纯电动汽车、插电式混合动力（含增程式）汽车、燃料电池汽车。



## 第五单元 车辆购置税

### 2. 车辆购置税的征收管理

#### (1) 纳税申报

①车辆购置税实行**一次性征收**。购置已征车辆购置税的车辆，**不再征收**车辆购置税。

②车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的**当日**。

③纳税人应当自**纳税义务发生之日起60日内**申报缴纳车辆购置税。

#### (2) 纳税环节

纳税人应当在向公安机关车辆管理机构**办理车辆登记注册前**，缴纳车辆购置税。



## 第五单元 车辆购置税

### (3) 纳税地点

是否需要办理车辆登记?	纳税地点
需要	向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税
不需要	向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税



## 第五单元 车辆购置税

### (4) 退税

纳税人将“已征税车辆”退回生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。

【注意】退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满1年扣减10%。

【举例】张某以30万元（不含增值税）的价格购买一辆汽车，缴纳车辆购置税3万元。驾驶一年后由于质量问题将汽车退回，此时张某可申请退还车辆购置税2.7万元。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有（ ）。（2022年）

- A. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- B. 设有固定装置的非运输专用作业车辆
- C. 学校购置的燃油通勤车辆
- D. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

答案：ABD

解析：选项C：没有免税优惠，照章缴纳车辆购置税。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·判断题】甲公司进口汽车自用，应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。（ ）（2021年）

答案：×

解析：纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。



## 第五单元 车辆购置税

【考题·单选题】甲公司机构所在地为M市，于N市购进一辆应税汽车，在P市办理车辆登记。该汽车生产企业机构所在地为Q市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是（ ）。

(2020年)

- A. N市
- B. Q市
- C. M市
- D. P市



## 第五单元 车辆购置税

答案：D

解析：纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。