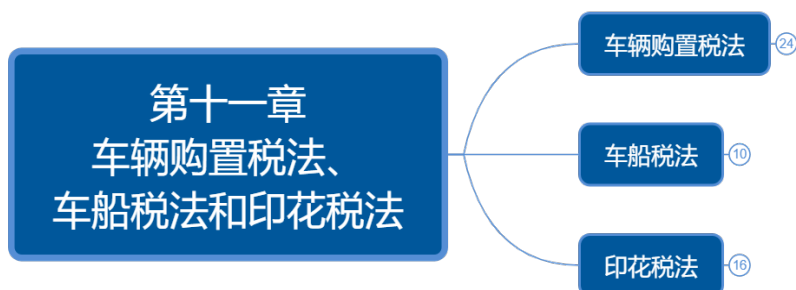


第十一章 车辆购置税法、车船税法 and 印花税法

本章考情分析

车辆购置税、车船税和印花税法，均为非重点税种，其中印花税法相对重要。三个税种主要题型以客观题为主，每个税种题量 2 小题左右，分值 6 分左右。印花税法可以出计算题。

本章思维导图



第一节 车辆购置税法

一、纳税义务人与征税范围

(一) 纳税人

车辆购置税的纳税人是指在中华人民共和国境内购置汽车、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。

【解释 1】 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。

【提示 1】 取得（不论何种渠道）自用。

【提示 2】 车辆购置税是对应税车辆的购置使用行为课征，征收环节单一，实行一次课征制度。征税环节为使用环节（最终消费环节）。

【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

(二) 征税范围

车辆购置税以列举产品（车辆）为征税对象。

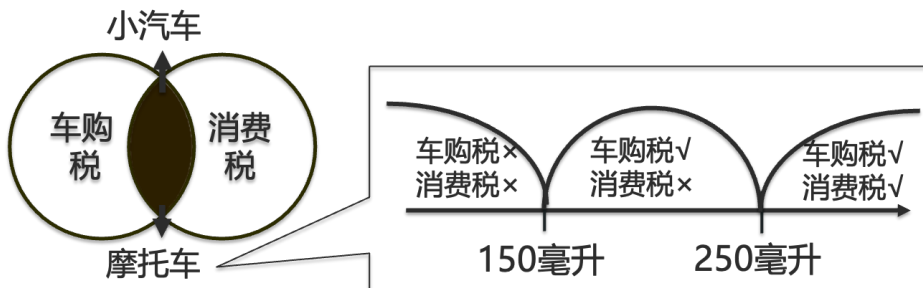
征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。



补充：农用三轮车免税

【提示 1】 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，以及起重机械（吊车）、叉车、电动摩托车，不属于应税车辆。

【提示 2】 车辆购置税的征税范围大于消费税征税车辆的范围。



【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。

二、税率、计税依据和应纳税额的计税

（一）税率

我国车辆购置税实行统一比例税率，税率为 10%。

【提示】考题中不给车辆购置税税率。

（二）计税依据和应纳税额的计税

根据不同的购置方式确定：

1. 购买自用应税车辆

计税依据：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。

应纳税额 = 支付的不含增值税价款 × 10%

【例题·多选题】某旅游公司 2023 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）。

（二）进口自用

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

或：组成计税价格 = $\frac{\text{关税完税价格} + \text{关税}}{1 - \text{消费税税率}}$

应纳税额=组成计税价格×10%

【例题·单选题】某汽车贸易公司2024年2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）。

（三）其他自用应税车辆

纳税人行为	政策规定
自产自用应税车辆的计税价格	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 组成计税价格=成本×(1+成本利润率)+消费税
受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格	1. 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 2. 无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格 3. 原车辆所有人为车辆生产或者销售企业，未开具机动车销售统一发票的：按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。无同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定应税车辆的计税价格

【例题·单选题】2024年2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80000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73000元。王某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 3650
- B. 5475
- C. 7079.65
- D. 7300

答案：C

解析：

王某应纳车辆购置税

=80000/1.13×10%=7079.65（元）。

（四）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、纳税义务发生时间、应纳税额按以下规定执行：

1. 发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人。
2. 纳税义务发生时间为车辆转让或者用途改变等情形发生之日。
3. 应纳税额计算公式为：

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

【提示1】应纳税额不得为负数。

【提示2】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。

【例题·单选题】某单位于2022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。2024 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

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

（五）销售方销售“换电模式”新能源汽车时，不含动力电池的新能源汽车与动力电池分别核算销售额并分别开具发票的，依据购车人购置不含动力电池的新能源汽车取得的机动车销售统一发票载明的不含税价作为车辆购置税计税价格。

“换电模式”新能源汽车应当满足换电相关技术标准和要求，且新能源汽车生产企业能够自行或委托第三方为用户提供换电服务。

三、税收优惠

1. 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。
 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；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。
- 购置日期按照机动车销售统一发票或海关关税专用缴款书等有效凭证的开具日期确定。
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. 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。

四、征收管理

（一）纳税申报

1. 纳税申报地点

- （1）购置应税车辆：车辆**登记地**的主管税务机关
- （2）购置不需要办理车辆登记的应税车辆：**纳税人所在地**的主管税务机关

2. 纳税义务发生时间和纳税申报时间

- （1）纳税义务发生时间：纳税人购置应税车辆的当日；
- （2）纳税申报时间（六六顺）：自纳税义务发生之日起 **60 日**内申报缴纳；

【提示】纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税

（二）退税制度

1. 退税的情形	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
2. 退税额的计算	应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%） 【提示 1】 应退税额不得为负数 【提示 2】 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

本节小结

