

第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

非重点章，近年分值 3 分左右，客观题。

考点 1 车辆购置税应税行为

【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。

【例题·多选题】以下列方式取得的车辆中，应缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 购置的已税二手汽车
- B. 以受赠方式取得的自用汽车
- C. 自产自用的汽车
- D. 购买自用的汽车

答案：BCD

解析：选项 A，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；选项 BCD，车辆购置税的纳税人是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人。其中购置是指以购买、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。

考点 2 购买自用应税车辆应纳税额的计算

【例题·单选题】下列车辆中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 挖掘机
- B. 地铁车辆
- C. 载货汽车
- D. 拖拉机牵引挂车

答案：C

解析：车辆购置税以列举的车辆作为征税对象，未列举的车辆不纳税。其征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。选项 ABD，挖掘机、地铁车辆和拖拉机牵引挂车都不属于应税车辆。

考点 3 进口自用应税车辆应纳税额的计算

【例题·单选题】2023 年 3 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 91.43 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

$$= (400 + 120 + 51.43) \div 20 \times 10\% \\ = 2.86 \text{ (万元)}。$$

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 2.1 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 190 000 元/辆。该汽车制造

厂应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 57 000
- B. 76 000
- C. 133 000
- D. 190 000

答案：B

解析： $190\ 000 \times 4 \times 10\% = 76\ 000$ （元）。

考点5 车辆购置税的减免和退税

【例题·单选题】某公民2022年9月支付含税价款28.25万元购入一新型小轿车，缴纳了车辆购置税，2023年9月末因该车有严重质量问题申请进行退货并得到厂家的退款，则该公民可申请退还车辆购置税（ ）万元。

- A. 0
- B. 2.25
- C. 2.5
- D. 2.92

答案：B

解析：按照已缴税款满1年扣减10%计算退税额，应退税额 $= 28.25 / (1+13\%) \times 10\% \times (1-10\%) = 2.5 \times 90\% = 2.25$ （万元）。

考点6 免税条件消失的车辆的车辆购置税计税规则

【例题·单选题】回国服务留学人员赵某于2021年7月10日用现汇购买了一辆个人自用国产小汽车，该车规定使用年限为10年，2023年7月，赵某将该车转让给宋某，转让价为138 000元，并于7月16日办理了车辆过户手续。已知该小汽车初次办理纳税申报时确定的计税价格为180 000元，转让时国家税务总局规定的最低计税价格为120 000元。该车应补交车辆购置税（ ）元。

- A. 11 794.87
- B. 14 400.00
- C. 18 000.00
- D. 20 153.85

答案：B

解析：回国服务的留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车免征车辆购置税，2年后转让，免税条件消失计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%。应纳车辆购置税 $= 180\ 000 \times (1-2 \times 10\%) \times 10\% = 14\ 400$ （元）。

考点7 车辆购置税的申报与缴纳

【例题·多选题】关于车辆购置税的申报与缴纳，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起30天内申报纳税
- B. 车辆购置税是在应税车辆上牌登记注册前缴纳
- C. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是车辆登记地
- D. 购置不需要办理登记注册手续的应税车辆，单位纳税人向其机构所在地主管税务机关申报纳税

答案：BCD

考点8 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“艇身长度每米”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

【例题·单选题】某机械制造厂 2023 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 2023 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。2023 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)

【例题·单选题】某船运公司 2023 年度拥有旧机动船 5 艘, 每艘净吨位 1 500 吨; 拥有拖船 4 艘, 每艘发动机功率 3 000 千瓦。2023 年 7 月购置新机动船 6 艘, 每艘净吨位 3 000 吨。该公司船舶适用的车船税年税额为: 净吨位 201~2 000 吨的, 每吨 4 元; 净吨位 2 001~10 000 吨的, 每吨 5 元。该公司 2023 年度应缴纳的车船税为 ()。

- A. 87 000 元
- B. 91 080
- C. 95 100
- D. 123 000

答案: C

解析: 拖船按发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税, 拖船按船舶税额的 50% 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。

应纳车船税

$$= 4 \times 1\,500 \times 5 + 4 \times 3\,000 \times 0.67 \times 5 \times 50\% + 5 \times 3\,000 \times 6 \times 6 \div 12 = 95\,100 \text{ (元)}$$

【例题·单选题】某企业 2023 年 1 月 1 日从 4S 店购置同款小汽车 3 辆, 共计已纳车船税 0.36 万元。2023 年 6 月 15 日其中 1 辆小汽车因交通事故报废, 该企业可向税务机关申请的车船税退税额为 ()。

- A. 0.06 万元
- B. 0.07 万元
- C. 0.12 万元
- D. 0.21 万元

答案: B

解析: 选项 B, 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、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。故可以退还 6 月份至 12 月份共七个月的税款。一辆小汽车的已纳税款 = $0.36 \div 3 = 0.12$ (万元), 应退税额 = $0.12 \div 12 \times 7 = 0.07$ (万元)。

【例题·单选题】王某 2023 年 2 月 14 日从 4S 店购小轿车一辆, 支付含增值税价款 36.16 万元。该型号轿车车船税年税额 720 元。王某 2023 年应缴纳车船税 () 元。

- A. 600
- B. 660
- C. 720
- D. 630

答案: B

解析: 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。

$$\text{应纳税额} = 720 \div 12 \times 11 = 660 \text{ (元)}$$

考点9 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。

考点10 印花税的征税范围、税目和税率

【例题·单选题】下列合同，应按照“技术合同”缴纳印花税的是（ ）。

- A. 设备测试合同
- B. 技术开发合同
- C. 专有技术使用权转让书据
- D. 专利权转让书据

答案：B

解析：技术合同包括：技术开发合同、技术许可合同、技术咨询合同、技术服务合同。专利权转让书据、专有技术使用权转让书据，属于产权转移书据。

考点11 印花税计税依据和税额计算

【例题·单选题】下列关于印花税计税依据说法正确的是（ ）。

- A. 运输合同的计税依据为运输费用和装卸费合计金额
- B. 财产保险合同的计税依据为财产金额
- C. 营业账簿以账簿记载的实收资本为计税依据
- D. 证券交易的计税依据为成交金额

答案：D

解析：选项A，运输合同的计税依据为取得的运费收入，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等；选项B，财产保险合同的计税依据为保险费，不包括所保财产金额；选项C，营业账簿以账簿记载的实收资本和资本公积之和为计税依据。

【例题·单选题】某企业2023年8月开业，领受房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、土地使用证、专利证各一份。公司实收资本500万元，资本公积300万元，除资金账簿外，启用了10本营业账簿；同年与甲公司签订了一份易货合同，合同约定，以价值420万元的产品换取380万元的原材料，甲公司补差价40万元。上述行为该企业应纳印花税（ ）元。

- A. 4400
- B. 4425
- C. 6475
- D. 6975

答案：A

解析：以货易货合同，以换出资产的价值420万元加上换入资产的价值380万元作为计税依据；自2022年7月1日起，权利许可证照不再征收印花税。应纳印花税=（500+300）×0.25%×10000+（420+380）×0.3%×10000=4400（元）

考点12 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. 贴息借款合同
- B. 融资租赁合同

- C. 农业保险合同
- D. 法律咨询合同

答案：AC

解析：法律咨询合同不属于印花税征税范围。

考点 13 印花税的纳税方法

【例题·多选题】应税营业账簿申报缴纳印花税的方式有（ ）。

- A. 按月申报缴纳
- B. 按季申报缴纳
- C. 按年申报缴纳
- D. 按次申报缴纳

答案：BCD

解析：应税营业账簿印花税可以按年或者按次申报缴纳；应税合同、产权转移书据印花税可以按季或者按次申报缴纳。

跨章节考点

【例题·计算问答题】甲企业 2023 年度发生部分经营业务如下：

(1) 1 月取得国有土地 4000 平方米，签订了土地使用权出让合同，记载的出让金额为 4000 万元，并约定当月交付；然后委托施工企业建造仓库，工程 4 月竣工，5 月办妥了验收手续。该企业取得土地使用权的支出在“无形资产”科目核算，金额为 4200 万，仓库在甲企业账簿“固定资产”科目中记载的原值为 5300 万元。

(2) 3 月该企业因为生产规模扩大，购置了乙企业的仓库 1 栋，产权转移书据上注明的交易价格为 1200 万元，在企业“固定资产”科目上记载的原值为 1250 万元，取得了房屋权属证书。

其他相关资料：已知当地省政府规定的房产税计算余值的扣除比例为 30%，契税税率 4%，城镇土地使用税税率 20 元/平方米，产权交易印花税税率 0.5%。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

- (1) 计算业务 (1) 甲企业应缴纳的契税、印花税。
- (2) 计算业务 (1) 甲企业 2023 年应缴纳的房产税、城镇土地使用税。
- (3) 计算业务 (2) 甲企业应缴纳的契税、印花税。
- (4) 计算业务 (2) 甲企业 2023 年应缴纳的房产税。

答案：

(1) 购置土地使用权应纳契税 = $4000 \times 4\% = 160$ (万元)

土地使用权出让合同应纳印花税 = $4000 \times 10000 \times 0.5\% = 20000$ (元)

(2) 建造的仓库应纳房产税 = $(4200 + 5300) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 = 46.55$ (万元)

购置土地应纳城镇土地使用税 = $4000 \times 20 \times 11/12 \div 10000 \approx 7.33$ (万元)

(3) 购置仓库应纳契税 = $1200 \times 4\% = 48$ (万元)

购置仓库应纳印花税 = $1200 \times 0.5\% = 0.6$ (万元)

(4) 购置仓库应纳房产税 = $1250 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 9/12 = 7.88$ (万元)