



第四节

应纳税额的计算与代收代缴



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

1. 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。

$$\text{应纳税额} = \text{年应纳税额} \div 12 \times \text{应纳税月份数}$$



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】某公司2023年有如下车辆：货车5辆，每辆整备质量10吨；7月份购入挂车2辆，每辆整备质量5吨，公司所在地政府规定货车年税额96元/吨。2023年该公司应缴纳的车船税（ ）元。

- A. 4800
- B. 5760
- C. 5280
- D. 5040



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：D

解析：挂车按照货车税额的50%计算缴纳车船税，应纳车

$$\begin{aligned} \text{船税} &= 5 \times 10 \times 96 \text{（货车）} + 2 \times 5 \times 96 \times 6 \div 12 \times 50\% \text{（挂车）} \\ &= 5040 \text{（元）}。 \end{aligned}$$



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

2. 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。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

3. 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. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】某企业2018年1月缴纳了5辆客车车船税，其中一辆9月被盗，已办理车船税退还手续；11月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税，假定该类型客车年基准税额为480元，该企业2018年实缴的车船税总计为（ ）元。

- A. 1920
- B. 2280
- C. 2400
- D. 2320



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：D

解析：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。实缴的车船税 $=4 \times 480 + 480 \div 12 \times 10 = 2320$ （元）



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

知识点：保险机构代收代缴

从事机动车第三者责任强制险业务的保险机构有代缴义务，包括欠缴税款的滞纳金。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

知识点：委托交通运输部海事管理机构代为征收船舶车船税

1. 在交通运输部直属海事管理机构（以下简称海事管理机构）登记的应税船舶，其车船税由**船籍港所在地**的税务机关委托当地**海事管理机构**代征。

2. 海事管理机构受船籍港所在地的税务机关委托，在办理船舶登记手续或受理年度船舶登记信息报告时，代征船舶车船税。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

3. 对于以前年度未依照《车船税法》及其实施条例的规定缴纳船舶车船税的，**海事管理机构**应代征欠缴税款，并按规定加收滞纳金。



第五节 征收管理



第五节 征收管理

知识点：车船税的纳税期限

车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

1、对于在国内购买的机动车，购买日期以《机动车销售统一发票》所载日期为准；对于进口机动车，购买日期以《海关关税专用缴款书》所载日期为准。

2、对于购买的船舶，以购买船舶的发票或者其他证明文件所载日期的**当月**为准。



第五节 征收管理

知识点：车船税的纳税地点

纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。



第五节 征收管理

知识点：车船税的申报缴纳

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。

纳税年度为公历1月1日至12月31日。



第五节 征收管理

【单选题】依法需要办理登记的应税车辆，纳税人自行申报缴纳车船税的地点是（ ）。

- A. 车辆登记地
- B. 车辆购置地
- C. 单位的机构所在地
- D. 个人的经常居住地



第五节 征收管理

答案：A

解析：车船税的纳税地点为车船登记地或者车船税扣缴义务人所在地。



第五节 征收管理

【单选题】下列关于车船税纳税义务发生时间的说法，正确的是（ ）。

- A. 取得车船所有权的次月
- B. 合同、协议载明的车船交付日的次月
- C. 购买车船的发票或其他证明文件所载日期的次月
- D. 购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月



第五节 征收管理

答案：D

解析：车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。



本章小结



谢谢 观看
THANK YOU