

## 第七章 车辆购置税

【考情分析】本章属于非重点章节，题型题量一般是单选题、多选题，共5题左右，预计分值在6分左右。

### 【本章架构】

- 第一节 车辆购置税概述
- 第二节 纳税义务人
- 第三节 征税范围和税率
- 第四节 税收优惠
- 第五节 计税依据
- 第六节 应纳税额的计算
- 第七节 征收管理

### 【本章变化】

1. 调整车辆购置税作用的内容。
2. 新增
  - (1) 新能源汽车免征车辆购置税的政策
  - (2) 挂车减半征收车辆购置税的到期时间延长

【提示】由于本章内容较少，不按照每一节知识点讲解

### 第一节 车辆购置税概述

《中华人民共和国车辆购置税法》2019年7月1日起施行

#### 一、车辆购置税的概念

车辆购置税是以在中国境内购置的汽车、有轨电车、汽车挂车、排放量超过150毫升的摩托车为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税。

车辆购置税税率统一10%（部分有税收优惠）

#### 二、车辆购置税的特点

- 第一，征收范围有限。（特种财产税）
- 第二，征收环节单一。（消费领域、一次性征收）
- 第三，征税目的特定。（中央税）
- 第四，采取价外征收。（计税价格不含车辆购置税）

【例题·单选题】（2022年）下列关于车辆购置税的说法正确的是（ ）。

- A. 属于价内税
- B. 属于地方税
- C. 实行一次性课税制度
- D. 实行差别征收率

答案：C

解析：选项A，采取价外征收，不属于价内税；选项B，属于中央政府固定收入；选项D，实行统一比例税率，税率为10%。

#### 三、车辆购置税的作用

1. 筹集交通专项资金
2. 调节社会经济运行
3. 引导车辆产业发展

### 第二节 纳税义务人

是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

### 第三节 征税范围和税率

#### 一、征税范围

- (一) 购买自用。包括购买使用国产应税车辆和购买自用进口应税车辆。
- (二) 进口自用。指直接（或委托代理）进口自用应税车辆的行为。
- (三) 受赠使用。
- (四) 自产自用。
- (五) 获奖自用。
- (六) 其他自用行为。如拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并自用的应税车辆。

《车辆购置税法》的征税对象，包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

【提示 1】不属于征税对象的：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（吊车）、叉车、电动摩托车，不属于应税车辆。

【提示 2】新能源汽车属于应税车辆，结合第三节免税项目，现在有阶段性免税。

【例题·多选题】（2022 年）下列行为应缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 获奖自用应税小汽车
- B. 自产自用应税小汽车
- C. 自产自用汽车挂车
- D. 购买自用电动摩托车
- E. 受赠自用应税小汽车

答案：ABCE

解析：选项 D，不属于车辆购置税征税范围。

## 第四节 税收优惠

### 一、车辆购置税减免税的具体规定

#### （一）法定免税

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车辆免税。
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免税。
3. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免税。
4. 设有固定装置的非运输专用作业车辆免税。
5. 城市公交企业购置的公共汽电车免税。

#### （二）其他减免

1. 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免税。
2. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车免税。
3. 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税。

#### 4. 对购置日期在 2024. 1. 1-2025. 12. 31 期间内的新能源汽车免税。

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。对购置日期在 2014 年 9 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间内的新能源汽车免税。

#### 5. 自 2018. 7. 1-2027. 12. 31 对购置挂车减半征收车辆购置税。

6. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车免税。
7. 原公安现役部队和原武警、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），一次性免税。

### 二、车辆购置税的退税

纳税人将已征车辆购置税的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。

应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)

【解析】自缴纳税款之日至申请退税之日，每满一年扣减 10%。

【例题·单选题】（2020 年）某企业 2021 年 2 月购置一辆小汽车，支付车辆购置税 10000 元，在 2023 年 3 月因车辆质量问题退回，则应退还的车辆购置税（ ）元。

- A. 10000            B. 8000  
C. 0                D. 7000

答案: B

解析: 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, 每满一年扣减 10%。应退税额 =  $10000 \times (1 - 2 \times 10\%) = 8000$  (元)。

## 第五节 计税依据

一、车辆购置税的税率——10% (需要记忆)

二、车辆购置税的计税依据——计税价格

(一) 购买自用应税车辆

计税价格为纳税人购买应税车辆而实际支付给销售者的全部价款, 不包含增值税税款。

计税价格 = 全部价款  $\div$  (1 + 增值税税率或征收率)

【提示】计税价格不包括增值税、代收转付的款项。

(二) 进口自用应税车辆: 组成计税价格

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 (+ 消费税)

或者组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税)  $\div$  (1 - 消费税税率)

(三) 自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用应税车辆

1. 纳税人自产自用应税车辆

(1) 计税价格按照纳税人生产的同类应税车辆 (即车辆配置序列号相同的车辆) 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, 按照组价确定。

组成计税价格 = 成本  $\times$  (1 + 成本利润率)

【提示】属于应征消费税的应税车辆, 其组成计税价格中应加计消费税税额。

2. 受赠、获奖或以其他方式取得自用应税车辆

(1) 非自产

① 计税价格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。

(2) 原车辆所有人为车辆生产或销售企业

① 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。

② 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】(2021 年) A 国驻华使馆进口一辆中轻型商用客车自用, 关税完税价格 30 万元, 关税税率 20%, 消费税税率 5%。关于进口商用客车的税务处理正确的是 ( )。

- A. 应缴纳车辆购置税 15.16 万元  
B. 应缴纳进口环节消费税 4.5 万元  
C. 应缴纳进口环节消费税 5.68 万元  
D. 应缴纳进口环节消费税 1.89 万元

答案: D

解析: 选项 A, 免征车辆购置税。应缴纳的进口环节消费税 =  $30 \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 1.89$  (万元)。

【例题·单选题】(2021 年) 关于车辆购置税的计税依据, 下列说法正确的是 ( )。

- A. 受赠自用应税车辆的计税依据为组成计税价格  
B. 进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格  
C. 购买自用应税车辆的计税依据为支付给销售者的含增值税的价款  
D. 获奖自用应税车辆的计税依据为组成计税价格

答案: B

解析: 选项 A、D, 纳税人以受赠、获奖、其他方式取得自用应税车辆的计税价格, 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。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。选项 C，购买自用应税车辆的计税依据为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不含增值税税款。选项 B，进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格，组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率)，因此选项 B 正确。

## 第六节 应纳税额的计算

### 三、车辆购置税的税额计算

1. 购置行为应纳税额 = 计税价格 × 10%

2. 减免税条件消失车辆应纳税额：

(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用途改变发生之日。

(3) 应纳税额计算公式如下：

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

【解析】使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。

【例题·单选题】(2023 年) 2023 年 3 月因质量问题张某将 2022 年 1 月购置的小汽车退回，汽车在购置当月已纳车辆购置税 3 万元，张某向税务机关申请退税并提交资料，可退车辆购置税 ( ) 万元。

A. 2.4

B. 0

C. 2.7

D. 3

答案：C

解析：应退税额 =  $3 \times (1 - 1 \times 10\%) = 2.7$  (万元)。

【提示】退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满一年扣减 10%。

【例题·单选题】2024 年 4 月，李某从某汽车 4S 店 (一般纳税人) 购入一辆排气量为 3.0 升的轿车自用，支付含税价款 452000 元；4S 店代收临时牌照费 150 元、代收保险费 3000 元。4S 店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据。李某应缴纳车辆购置税是 ( ) 元。

A. 38632

B. 40000

C. 41091

D. 45200

答案：B

解析：李某应纳车辆购置税 =  $452000 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 40000$  (元)。