



四、财产税类

六、应纳税额的计算。

契税应纳税额的计算公式为：应纳税额=计税依据×税率。



四、财产税类

七、契税的征收管理

- ①纳税义务发生时间。契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当日。
- ②纳税期限。纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税。
- ③纳税地点。契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳
- ④其他规定。纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税。纳税人办理纳税事宜后，税务机关应向纳税人开具契税完税凭证。纳税人办理有关土地、房屋的权属登记，不动产登记机构应当查验契税完税、减免税凭证或者相关信息。未按照规定缴纳契税的，不动产登记机构不予办理土地、房屋权属登记。在依法办理土地、房屋权属登记前，权属转移合同、权属转移合同性质凭证不生效、无效、被撤销或者被解除的，纳税人可以向税务机关申请退还已缴纳的税款，税务机关应当依法办理。



【习题演练】

【单选题】（2022）下列需要交契税的是（ ）。

- A. 北京人小张在澳大利亚买的房
- B. 美国人杰克在北京买的房
- C. 老李对土地承包经营权的转让
- D. 老张在乡下租了一套别墅



【习题演练】

答案：B

解析：在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人。因此美国人杰克在北京买房属于在境内购买房屋，是契税纳税人。



四、财产税类

考点4 车船税

概念	车船税是指依照法律规定对在中华人民共和国境内的车辆、船舶, 按照规定税目和税额计算征收的一种税。
纳税人	车船税的纳税人是指在中华人民共和国境内属于《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶(以下简称“车船”)的所有人或者管理人。从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人。



四、财产税类

征税范围：

车船税的征税范围是指在中华人民共和国境内属于《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶。车辆、船舶是指：

- ①依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶。
- ②依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。车船管理部门，是指公安、交通运输、农业、渔业、军队、武装警察部队等依法具有车辆登记管理职能的部门；单位，是指依照中国法律、行政法规规定，在中国境内成立的行政机关、企业、事业单位、社会团体以及其他组织。

境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。



四、财产税类

税目	车船税的税目分为六大类：包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶。
税率	车船税实行定额税率，即对征税的车船规定单位固定税额。定额税率，也称固定税额，是税率的一种特殊形式。定额税率计算简便，是适宜从量计征的税种。车辆的具体适用税额由省、自治区、直辖市人民政府依照《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的税额幅度和国务院的规定确定。



四、财产税类

计税依据

车船税计税单位包括“每辆”“整备质量每吨”“净吨位每吨”“艇身长度每米”。

《车船税法》及其实施条例所涉及的排气量、整备质量、核定载客人数、净吨位、功率、艇身长度，以车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行驶证相应项目所载数据为准。



四、财产税类

计税依据

依法不需要办理登记的车船和依法应当登记而未办理登记或者不能提供车船登记证书、行驶证的车船，以车船出厂合格证明或者进口凭证相应项目标注的技术参数、所载数据为准；不能提供车船出厂合格证明或者进口凭证的，由主管税务机关参照国家相关标准核定，没有国家相关标准的参照同类车船核定。



四、财产税类

应纳税额的计算

纳税人按照纳税地点所在的省、自治区、直辖市人民政府确定的具体适用税额缴纳车船税。车船税由税务机关负责征收。



四、财产税类

应纳税额的计算

(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。计算公式为：应纳税额=（年应纳税额÷12）×应纳税月份数，应纳税月份数=12-纳税义务发生时间（取月份）+1。

(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。



四、财产税类

应纳税额的计算

(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。

(5) 已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。



四、财产税类

征收管理

(1) 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。以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准。



四、财产税类

征收管理

(2) 纳税地点。车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。

(3) 纳税申报。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。



四、财产税类

征收管理

从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。



四、财产税类

征收管理

机动车车船税扣缴义务人在代收车船税时，应当在机动车交通事故责任强制保险的保险单以及保费发票上注明已收税款的信息，作为代收税款凭证。已完税或者依法减免税的车辆，纳税人应当向扣缴义务人提供登记地的主管税务机关出具的完税凭证或者减免税证明。纳税人没有按照规定期限缴纳车船税的，扣缴义务人在代收代缴税款时，可以一并代收代缴欠缴税款的滞纳金。



【习题演练】

【单选题】（2022）车船税的申报方式是（ ）。

- A. 年度汇算
- B. 按年申报
- C. 按季度申报
- D. 按月缴费



【习题演练】

答案：B

解析：车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。



【习题演练】

【多选题】（2022）车船税的纳税地点有（ ）。

- A. 车船管理人所在地
- B. 车船所有人所在地
- C. 车船登记地
- D. 车船税扣缴义务人所在地
- E. 进口车船报关地



【习题演练】

答案：ABCD

解析：车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。



【习题演练】

【单选题】据车船税的征收管理规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A、依法不需办理登记的车船，应在车船的所有人或者管理人所在地缴纳车船税
- B、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
- C、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次月起计算缴纳车船税
- D、车船税按年申报，分月缴纳，一次性缴纳



【习题演练】

答案：C

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。



【习题演练】

【单选题】根据车船税法律制度的有关规定，下列关于车船税征收管理规定的说法中，不正确的是（ ）。

A车船税的纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的次月

B扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地



【习题演练】

C从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证

D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



【习题演练】

【答案】A

【解析】选项A，车船税的纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的“当月”；选项B、C、D，表述均正确。综上，本题应选A。

（1）扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地；

（2）纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地；

（3）依法不需要办理登记的车船，纳税地点为车船所有人或者管理人主管税务机关所在地。



【习题演练】

【单选题】某企业2023年年初拥有小轿车2辆；当年4月，1辆小轿车被盗，已经按规定办理退税，通过公安机关，9月被盗的车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知，当地小轿车车船税年税额为600元/辆，本企业2023年实际应缴纳车船税为（ ）。

- A. 600元
- B. 950元
- C. 1000元
- D. 1200元



【答案】B

【解析】本企业就被盗后的复得得车船应当缴纳7个月得车船税（1-3月，9-12月），本企业2023年实际缴纳车船税
 $=600 \times 1 + 600 \times 1 \times (3+4) \div 12 = 950$ 元。