



第六节 车船税法律制度





考点 1

一、车船税的纳税人与征税范围（☆☆☆）

（一）车船税纳税人

车船税的纳税人，是指在中华人民共和国境内属于税法规定的车辆、船舶（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**。



（二）车船税征收范围

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规定的应税车辆和船舶。

1. 依法应当在车船登记管理部门登记的**机动车辆和船舶**。
2. 依法**不需要**在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。





考点 2

二、车船税的计算 (★★★)

(一) 车船税税目

包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶六大类。



税目		计税单位	应纳税额
乘用车〔按发动机汽缸容量（排气量）分档〕		每辆 	应纳税额 = 辆数 × 适用年基准税额
摩托车			
商用车	客车		



税目		计税单位	应纳税额
商用车	货车	整备质量 每吨 	应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额
挂车			应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额 × 50%
其他 车辆	专用作业车 轮式专用机械车		应纳税额 = 整备质量吨位数 × 适用年基准税额



税目		计税单位	应纳税额
船舶 	机动船舶	净吨位每吨	(1) 拖船、非机动驳船应纳税额 = 净吨位数 × 机动船舶适用年基准税额 × 50% (2) 其他机动船舶应纳税额 = 净吨位数 × 适用年基准税额
游艇 		艇身长度每米	应纳税额 = 艇身长度 × 适用年基准税额





对点练

【例题 6-8 多选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的（ ）。

- A. 商用货车
- B. 机动船舶
- C. 摩托车
- D. 商用客车





对点练

【答案】 CD

【解析】 商用货车（A 选项）以整备质量吨位数为计税依据；机动船舶（B 选项）以净吨位数为计税依据；乘用车、商用客车（D 选项）和摩托车（C 选项），以辆数为计税依据。



拓展训练

【例题-多选题】（2024年）下列各项中，属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 电动自行车
- B. 半挂牵引车
- C. 载货汽车
- D. 三轮汽车

【答案】BCD

【解析】选项 A，电动自行车不属于车船税征税范围。



拓展训练

【例题-多选题】（2024年）下列车辆中，以整备质量吨位数为计税依据的有（ ）。

- A. 摩托车
- B. 商用货车
- C. 商用客车
- D. 专用作业车

【答案】 BD

【解析】 选项 A、C，以辆数为计税依据。



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）2024 年 4 月甲公司购置了净吨位 600 吨的机动船舶和净吨位300 吨的非机动驳船各 2 艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为净吨位每吨 4 元。计算甲公司 2024 年度上述船舶应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 8 = 3200$ （元）
- B. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 9 = 4500$ （元）
- C. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 8 = 4000$ （元）
- D. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 9 = 3600$ （元）



拓展训练

【答案】 B

【解析】 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月，本题中应从 4 月开始计算车船税。非机动驳船按照机动船舶税额的 50% 计算。



（二）车船税税率

1. 车船税采用定额税率。
2. 挂车的车船税税额按照货车税额的 50% 计算。
3. 拖船、非机动驳船的车船税税额分别按照机动船舶税额的 50% 计算。



（三）车船税应纳税额的计算

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

车船税应纳税额 = 适用年基准税额 ÷ 12 × 应纳税月份数





考点 3

三、车船税的税收优惠 (★★★)

税收优惠	免税	捕捞、养殖渔船
		(1) 军队、武警部队专用车船、警用车船
		(2) 外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船
		(3) 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援船舶
		商用新能源车船 (纯电动商用车、插电式混合动力汽车、燃料电池商用车)



税收优惠	不征	乘用新能源车船（“纯电动乘用车”和“燃料电池乘用车”）
		外国、港、澳、台临时入境车船
	减半	1.6 升以下小排量节约能源车船、拖船、非机动驳船、挂车



【小迪加油站】 减半征收：姐拖飞机，挂掉一半

商免乘不征

免征：军警消外管



拓展训练

【例题-单选题】（2022 年）2024 年 3 月甲公司购置了商用货车、半挂牵引车、三轮汽车、纯电动乘用车各 1 辆，其中不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A.商用货车
- B.三轮汽车
- C.半挂牵引车
- D.纯电动乘用车



拓展训练

【答案】 D

【解析】 纯电动乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。





考点 4

四、车船税的征收管理 (★☆☆)

(一) 纳税义务发生时间

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。

(二) 纳税地点

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，其车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。



（三）纳税申报

按年申报，分月计算，一次性缴纳。

（四）年中过户

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。



（五）被盗、灭失

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部门出具的证明和完税凭证，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。已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安部门出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。



命题点总结



车船税

纳税人和征税范围

纳税人 拥有并使用

扣缴义务人 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构

征税范围 ①需要登记的, ②不需要登记的

计税依据

拉人的车 每辆

拉货的车 整备质量每吨

船 净吨位数

游艇 艇身长度每米

税收优惠

免税 商用新能源车船

不征税 乘用新能源车船

商免乘不征

减半征收 ①节能乘用车②挂车③非机动驳船④拖船

征收管理

纳税义务发生时间 当月

纳税地点 登记地或者车船税扣缴义务人所在地

纳税申报 同一年内过户, 不另纳税, 也不退税

