



第六章 车船税



一、考情分析

本章为非重点章节，考查分值在4分左右，内容比较简单，在考试中多以客观题的形式考核，还可与其他小税种组合考查计算题。



二、章节框架

车船税

第一节 概述

第二节 征税范围、纳税人和适用税额

第三节 减免税优惠

第四节 应纳税额的计算与代收代缴

第五节 征收管理



三、2025年教材变化

无实质性变化



第一节 概述



第一节 概述

一、概念

车船税是对在中华人民共和国境内属于《中华人民共和国车船税法》中《车船税税目税额表》所规定的车辆、船舶（简称“车船”）的所有人或者管理人征收的一种税。

二、作用

1. 筹集地方财政资金，支持交通运输事业发展
2. 调节财富分配，体现社会公平



第二节

征税范围、纳税人和适用税额



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

【考点1】征税范围与纳税人 ★

一、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。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

1. 车辆、船舶，是指：

(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。

2. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，**不征收**车船税。

3. 境内单位和个人将船舶出租到境外的，**应依法征收**车船税。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

二、 纳税人

车辆、船舶的所有人或者管理人。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

【考点2】税目与税额

税目		计税单位
乘用车〔按发动机汽缸容量（排气量）分档〕		每辆
摩托车		
商用车	客车	
	货车	整备质量每吨
挂车		
其他车辆	专用作业车	
	轮式专用机械车（不包括拖拉机）	
船舶	机动船舶	净吨位每吨
	游艇	艇身长度每米



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

1. 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”。

2. 拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税。

3. 整备质量、净吨位、艇身长度等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数。

4. 客货两用车依照货车的计税单位和年基准税额计征车船税。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

【提示】

1. 专用作业车，是指在设计和技术特性上用于特殊工作，并装置有专用设备或器具的汽车，如汽车起重机、消防车、混凝土泵车、清障车、高空作业车、洒水车、扫路车等。以载运人员或货物为主要目的的专用汽车，如救护车，不属于专用作业车。

2. 船舶上装备的救生艇筏和长度小于5米的艇筏不属于车船税应税船舶。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

【单选题】下列车船，不属于车船税征税范围的是（ ）。

（2023年）

- A. 清障车
- B. 浮桥用船
- C. 船舶上装备的救生艇筏
- D. 境内单位出租到境外的船舶



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

答案：C

解析：船舶上装备的救生艇筏和长度小于5米的艇筏不属于车船税应税船舶。



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

【多选题】下列应税车辆中，以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（ ）。（2019年）

- A. 挂车
- B. 货车
- C. 客车
- D. 乘用车
- E. 专用作业车



第二节 征税范围、纳税人和适用税额

答案：ABE

解析：选项CD：以“每辆”作为车船税计税单位。



第三节 减免税优惠



第三节 减免税优惠

【考点1】减免税基本优惠 ★★

1. 捕捞、养殖渔船（农业生产）
2. 军队、武装警察部队专用的车船
3. 警用车船
4. 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专用船舶免征车船税
5. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船



第三节 减免税优惠

6. 对节约能源、使用新能源的车船可以减征或者免征车船税。

7. 对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。

8. 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。



第三节 减免税优惠

【考点2】减免税其他优惠 ★★

1. 临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。
2. 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自《车船税法》实施之日起5年内免征车船税。
3. 依法不需要在车船登记管理部门登记的机场、港口内部行驶或作业的车船，自《车船税法》实施之日起5年内免征车船税。



第三节 减免税优惠

4. 国家综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，一次性免征改挂当年车船税。

5. 对节能汽车，减半征收车船税。

6. 对新能源车船，免征车船税。

（1）免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。

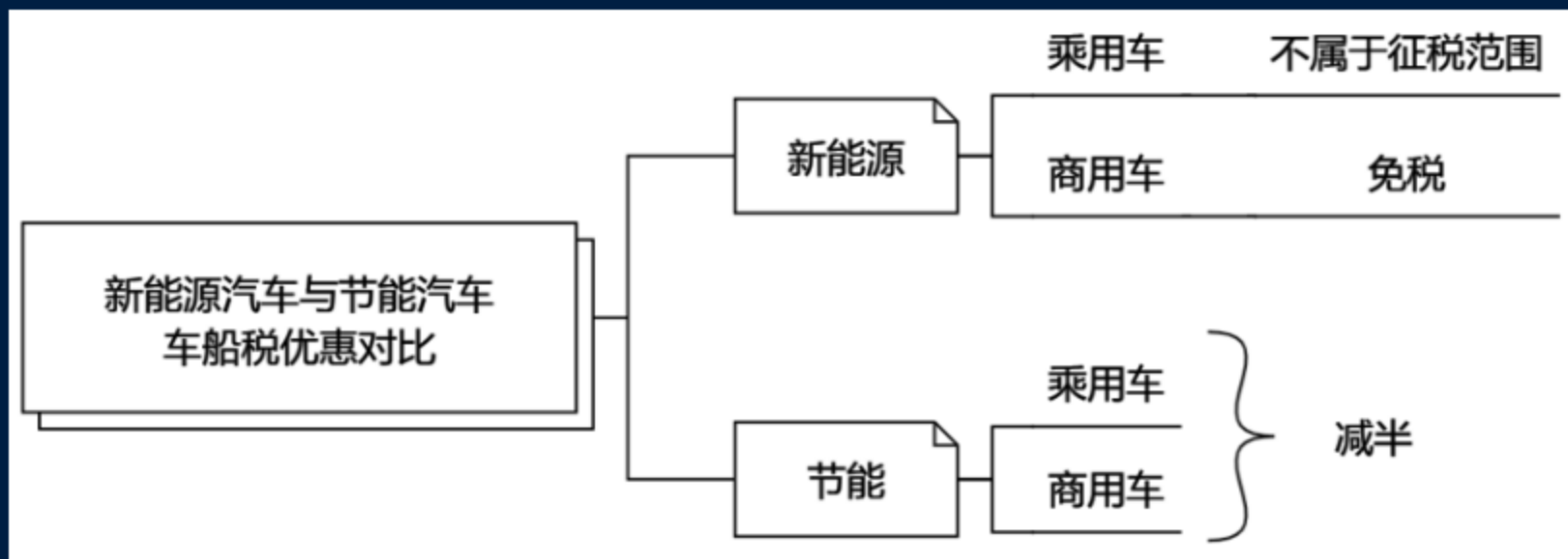
（2）纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

（3）免征车船税的新能源船舶应符合以下标准：船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机。



第三节 减免税优惠

【易错易混】





第三节 减免税优惠

【多选题】下列车船，免征车船税的有（ ）。（2023年）

- A. 工程船
- B. 主推进动力装置为纯天然气发动机的船舶
- C. 排量为1.6升以下的两用燃料乘用车
- D. 燃料电池商用车
- E. 军队专用车船



第三节 减免税优惠

答案：BDE

解析：选项A：照章征税；选项C：属于节能汽车，减半征收车船税。



第三节 减免税优惠

【单选题】下列说法，不符合车船税法定免税规定的是（ ）。

- A. 捕捞渔船免征车船税
- B. 警用车船免征车船税
- C. 混合动力汽车免征车船税
- D. 国际组织驻华代表机构车辆免征车船税



第三节 减免税优惠

答案：C

解析：插电式混合动力汽车免征车船税，其他混合动力汽车按照同类车辆适用税额减半征税。