



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

【考点1】应纳税额的计算 ★★

应纳税额=年应纳税额 $\div$ 12 $\times$ 应纳税月份数



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

1. 税目、计税单位及应纳税额的计算

税目	计税单位	应纳税额
乘用车、客车和摩托车	辆	辆数 $\times$ 适用年税额
货车、专用作业车和轮式专用机械车	整备质量 每吨	整备质量吨位数 $\times$ 适用年税额
挂车		整备质量吨位数 $\times$ 适用年税额 $\times 50\%$



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

1. 税目、计税单位及应纳税额的计算

税目	计税单位	应纳税额
机动船舶	净吨位每吨	净吨位数 $\times$ 适用年税额
非机动驳船、拖船		净吨位数 $\times$ 适用年税额 $\times 50\%$
游艇	艇身长度每米	艇身长度 $\times$ 适用年税额
【提示】购入当年的应纳税额自纳税义务发生“当月”起按月计算		



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【提示】

- (1) 挂车按照货车税额的50%计算；
- (2) 拖船和非机动驳船分别按机动船舶税额的50%计算；
- (3) 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。



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。

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】某公司2024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。2024年该公司应缴纳车船税（ ）元。

A. 4800

B. 5040

C. 5280

D. 5760



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：B

解析：2024年该公司应缴纳车船税

$$=5 \times 10 \times 96 + 2 \times 5 \times 96 \times 50\% \times 6/12 = 5040 \text{（元）}。$$



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】某运输公司2024年有如下运输工具：运输卡车10辆，整备质量12.4吨/辆；4月购入乘用车12辆，当月办理登记取得车辆行驶证。当地政府规定的乘用车车船税年税额1000元/辆，运输卡车车船税年税额80元/吨。2024年度该运输公司应缴纳车船税（ ）元。

- A. 18920
- B. 19000
- C. 21920
- D. 22000



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：A

解析：《车船税法》及其实施条例涉及的整备质量、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。2024年度该运输公司应缴纳的车船税 $=12.4 \times 10 \times 80 + 12 \times 1000 \times 9/12 = 18920$ （元）。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】2024年年初某渔业公司拥有捕捞渔船5艘，每艘净吨位190吨，渔业加工船舶5艘，每艘净吨位400吨。2024年9月10日购置游艇2艘，每艘长22米；购置养殖渔船1艘，净吨位2000吨。相关新购船舶当月均得到车船登记管理部门核发的登记证书。机动船舶车船税计税标准为净吨位不超过200吨的，每吨3元；净吨位超过200吨但不超过2000吨的，每吨4元；游艇车船税计税标准为艇身长度超过18米但不超过30米，每米1300元。2024年该渔业公司应缴纳车船税（ ）元。

A. 27066.67

B. 9600

C. 10400

D. 90400



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：A

解析：捕捞、养殖渔船免税；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。该渔业公司2024年应缴纳车船 $=5 \times 400 \times 4 + 2 \times 1300 \times 22 \times 4 \div 12 = 27066.67$ （元）。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【考点2】 保险机构代收代缴

1. 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。

2. 对于依法不需要购买机动车交强险的车辆，纳税人应当向主管税务机关申报纳税。

3. 欠缴税款滞纳金的起算时间

车船税扣缴义务人代收代缴欠缴税款的滞纳金，从各省、自治区、直辖市人民政府规定的申报纳税期限截止日期的次日起计算。



第四节 应纳税额的计算与代收代缴

【考点3】委托交通运输部门、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. 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

【考点1】纳税义务发生时间

1. 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，即购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。
2. 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。



第五节 征收管理

3. 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。

4. 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。

5. 税务机关可以在车船管理部门、车船检验机构的办公场所集中办理车船税征收事宜。



第五节 征收管理

【考点2】纳税地点

1. 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。
2. 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

【考点3】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。具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。



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（ ）。（2019年）

- 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

答案：A



第五节 征收管理

【多选题】下列关于车船税征收管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船所有人或管理人的所在地
- B. 税务机关可以在车船管理部门的办公场所集中办理车船税征收事宜
- C. 购买的船舶，纳税义务发生时间为购买发票或其他证明文件所载日期的当月
- D. 车船税按年申报，分月缴纳，纳税年度为公历1月1日至12月31日
- E. 依法需要办理登记的车船，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



第五节 征收管理

答案：ABCE

解析：选项D：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。

谢谢 观看

THANK YOU