



第七章

车辆购置税



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，2022年、2024年在综合分析题中出现一问，预计分值在6分左右。

高频考点为：征税范围、税收优惠、计税依据及征收管理。



第七章 车辆购置税

【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



第七章 车辆购置税

【本章变化】

无实质性变化。



第一节

车辆购置税概述



第一节 车辆购置税概述

一、车辆购置税的概念（了解）

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。



第一节 车辆购置税概述

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，取之于应税车辆，用之于交通建设）

第四，采取价外征收。（计税价格不含车辆购置税）



第一节 车辆购置税概述

【提示】车船税 vs 车辆购置税

车辆购置税在购置时一次性缴纳；

车船税在拥有车船的期间每年都要缴纳。



第一节 车辆购置税概述

【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. 实行差别征税率

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%。



第一节 车辆购置税概述

三、车辆购置税的作用（了解）

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



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



第三节 征税范围和税率

一、征税范围

（一）应税对象

项目	具体内容
应税车辆	汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车 【回顾】 气缸容量 <250 毫升的摩托车不征收消费税
非应税车辆	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



第三节 征税范围和税率

【思考1】甲公司购买的办公用排气量300毫升的摩托车是否缴纳消费税？是否缴纳车辆购置税？

【解析】既缴纳消费税，也缴纳车辆购置税。

【思考2】甲公司购买的办公用大货车是否缴纳消费税？是否缴纳车辆购置税？

【解析】不缴纳消费税，只缴纳车辆购置税。



第三节 征税范围和税率

一、征税范围

(一) 应税对象

项目	具体内容
应税车辆	汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车 【回顾】气缸容量 <250 毫升的摩托车不征收消费税
非应税车辆	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



第三节 征税范围和税率

【提示】新能源汽车属于应税车辆，结合第四节免税项目，
现在有阶段性免税。



第三节 征税范围和税率

（二）应税行为

1. 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。

2. 进口自用。指直接（或委托代理）进口自用应税车辆的行为。

3. 受赠使用。

4. 自产自用。

5. 获奖自用。

6. 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。



第三节 征税范围和税率

【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。



第三节 征税范围和税率

二、税率

车辆购置税采用比例税率，税率为10%（需要记忆）。



第四节 税收优惠



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。



第四节 税收优惠





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。





第四节 税收优惠

（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。



第四节 税收优惠

4. 对购置日期在2014年9月1日-2023年12月31日期间的内的新能源汽车免税；

对购置日期在2024. 1. 1-2025. 12. 31日期间的的新能源汽车免税，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-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。



第四节 税收优惠

【案例】张三于2025年5月购买了一辆《减免车辆购置税的新能源汽车车型目录》所列示的新能源乘用车，开具的机动车销售统一发票上注明不含税销售价格50万元。张三购置新能源汽车是否需要缴纳车辆购置税？

解析：应纳税额 = $50 \times 10\% - 3 = 2$ （万元）

按照免税政策免税限额为3万元，超过免税限额2万元，因此张三需缴纳车辆购置税2万元。



第四节 税收优惠

【案例】张三于2026年5月购买了一辆《减免车辆购置税的新能源汽车车型目录》所列示的新能源乘用车，开具的机动车销售统一发票上注明不含税销售价格50万元。张三购置新能源汽车是否需要缴纳车辆购置税？

解析：车辆购置税减半征收后为2.5万元（ $50 \times 10\% \times 50\%$ ）

减税金额2.5万元，超过1.5万元的减税限额，只能享受1.5万元减税额，因此张三应缴纳车辆购置税3.5万元（ $50 \times 10\% - 1.5$ ）。



第四节 税收优惠

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。



第四节 税收优惠

【例题·多选题】下列车辆中，可以享受车辆购置税减免税政策的有（ ）。

- A. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车
- B. 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的车辆
- C. 回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用进口小汽车
- D. 自2024年1月1日至2024年12月31日，对购置的新能源汽车
- E. 符合规定的国际组织驻华机构自用车辆



第四节 税收优惠

答案：ABDE

解析：选项C，回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用国产小汽车，免征车辆购置税。



第四节 税收优惠

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 $\times$ (1 - 使用年限 $\times$ 10%)

【提示】自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%。



第四节 税收优惠

【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



第四节 税收优惠

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%。



第五节

计税依据



第五节 计税依据

（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)

（二）进口自用应税车辆：组成计税价格

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 (+ 进口消费税)

或者组成计税价格 = (关税计税价格 + 关税) / (1 - 消费税税率)



第五节 计税依据

（三）自产、受赠、获奖或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同类应税车辆（指与纳税人销售的配置序列号相同的车辆）的销售

【制造企业名称】东风悦达起亚汽车有限公司
【配置序列号】32090106017103
【数据上传日期】2015/10/12
【车辆型号】YQZ6442AE5
【发证日期】2015/10/10
【车辆品牌】起亚牌
【状态】交换完成
【发往车购税包号】CCSCVCIS2015101202542123
【车购税反馈包号】CSATVCIS2015101200000031

；

（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 × (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。



第五节 计税依据

2. 受赠、获奖或者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。



第五节 计税依据

(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。



第五节 计税依据

【案例】2025年3月张三在某商场举办的有奖销售活动中，中奖获得一辆微型汽车，举办公司开具的销售发票不含税金额为80 000元。

解析：车辆购置税应纳税额 $=80\ 000\times 10\%=8\ 000$ （元）

。



第五节 计税依据

【例题·单选题】（2023年改）下列关于车辆购置税的规定，正确的是（ ）。

- A. 自产自用应税车辆无需缴纳车辆购置税
- B. 购买自用应税车辆，计税依据为不含增值税的全部价款
- C. 进口自用车辆，计税依据为关税计税价格
- D. 受赠自用应税车辆，计税依据为同类车辆最低销售价格



第五节 计税依据

答案：B

解析：选项A，自产自用应税车辆需要缴纳车辆购置税，应按纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税。没有同类价格的，按照组成计税价格确定；选项C，进口自用车辆，计税依据为组成计税价格，组成计税价格 = $(\text{关税计税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$ ；选项D，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。



第五节 计税依据

【例题·单选题】（2022年）进口自用应税车辆计算车辆购置税的计税依据是（ ）。

- A. 关税计税依据
- B. 进口应税车辆的自重吨数
- C. 组成计税价格
- D. 同类应税车辆市场平均价格

答案：C

解析：纳税人进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格。