



第六节

应纳税额的计算



第六节 应纳税额的计算

一、车辆购置税的税额计算

1. 购买自用应税车辆应纳税额的计算

【案例】2024年10月，李某从某汽车4S店（一般纳税人）购入一辆排气量为2.0升的轿车自用，支付含税价款452 000元，取得机动车销售统一发票。另支付零配件价款4 000元、车辆装饰费750元，取得增值税普通发票；4S店代收临时牌照费150元、代收保险费3 000元。4S店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据。



第六节 应纳税额的计算

分析：纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。支付的零配件价款、装饰费为价外费用，不计入计税价格中计税。销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不并入计税依据。

答案：（1）计税价格 $=452\ 000\div(1+13\%)=400\ 000$ （元）。

（2）应纳税额 $=400\ 000\times 10\%=40\ 000$ （元）。



第六节 应纳税额的计算

【例题·单选题】（2024年）2023年10月，某建筑公司购置推土机和汽车挂车各一辆，均取得机动车销售统一发票，注明金额分别是150 000元、250 000元。该公司应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 40 000
- B. 25 000
- C. 20 000
- D. 12 500

答案：D

解析：推土机不属于车辆购置税征税范围，自2018年7月1日至2027年12月31日，对购置挂车减半征收车辆购置税。该公司应纳车辆购置税 $=250\ 000\times 10\%\times 50\%=12\ 500$ （元）。



第六节 应纳税额的计算

2. 进口自用应税车辆应纳税额的计算

【案例】某汽车经销商于2024年3月从国外进口6辆小轿车（其中2辆自用），关税计税价格为180 000元/辆（人民币）。该类小轿车关税税率为25%，消费税税率为5%。

解析：该经销商应纳车辆购置税＝自用数量×组成计税价格×税率＝ $180\ 000 \times (1+25\%) / (1-5\%) \times 2 \times 10\% = 47\ 368.42$ （元）。



第六节 应纳税额的计算

3. 其他方式取得并自用应税车辆应纳税额的计算

【案例】2025年5月，某汽车制造公司将自产小汽车3辆奖励给职工个人，2辆移送业务部门使用。小汽车生产成本为53 500元/辆，该公司同类型车辆的不含税销售价格为68 000元/辆。

解析：该公司应纳车辆购置税 $=68\ 000\times 2\times 10\%=13\ 600$ （元）。



第六节 应纳税额的计算

【例题·单选题】A国驻华使馆进口一辆中轻型商用客车自用，关税计税价格30万元，关税税率20%，消费税税率5%。关于进口商用客车的税务处理正确的是（ ）。

- A. 应缴纳车辆购置税15.16万元
- B. 应缴纳进口环节消费税4.5万元
- C. 应缴纳进口环节消费税5.68万元
- D. 应缴纳进口环节消费税1.89万元



第六节 应纳税额的计算

答案：D

解析：选项A，免征车辆购置税。应缴纳的进口环节消费税 $=30 \times (1+20\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 1.89$ （万元）。



第六节 应纳税额的计算

进口自用应征消费税的车辆 小汽车	关税	应纳关税=关税完税价×关税税率
	增值税	应纳增值税=（关税完税价+关税）/（1-消费税税率）×增值税税率
	消费税	应纳消费税=（关税完税价+关税）/（1-消费税税率）×消费税税率
	车辆购置税	车辆购置税=（关税完税价+关税）/（1-消费税税率）×车辆购置税税率
进口自用非 “应征消费税 的小汽车”	关税	应纳关税=关税完税价×关税税率
	增值税	应纳增值税=（关税完税价+关税）×增值税税率
	车辆购置税	车辆购置税=（关税完税价+关税）×车辆购置税税率



第六节 应纳税额的计算

二、减免税条件消失车辆应纳税额

1. 情形：已经办理减免税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围；

2. 纳税人：

(1) 发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人

(2) 未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税

人



第六节 应纳税额的计算

3. 纳税义务发生时间：车辆转让或用途改变发生之日。

4. 应纳税额计算公式如下：

应纳税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times$ (1 - 使用年限 $\times$ 10%) $\times$ 10% - 已纳税额

【提示】使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。



第六节 应纳税额的计算

【例题·综合分析题】（2024年）2024年11月，甲向乙企业销售自用的配有固定装置的非运输专用作业车，取得不含税销售收入30 900元，已开具增值税专用发票。该车辆为2020年8月购入且用于职工福利项目，不含税购置价款160 000元，未抵扣进项税额，属于免税范围，未缴纳车辆购置税。乙企业购入后将其改装为运输车辆。乙企业应缴纳车辆购置税（ ）元。

- A. 16 000 B. 1 800
- C. 9 600 D. 3 000



第六节 应纳税额的计算

答案：C

解析：应纳税额＝初次办理纳税申报时确定的计税价格×
(1-使用年限×10%)×10%＝160 000×(1-4×10%)×10%＝
9 600(元)。



第七节 征收管理



第七节 征收管理

一、纳税申报

一车一申报，一次性征收。购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

二、纳税环节

车辆的最终消费环节。具体而言，纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税。



第七节 征收管理

三、纳税地点

1. 需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税。
2. 不需要办理车辆登记的：
 - (1) 单位向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。
 - (2) 个人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。



第七节 征收管理

四、纳税期限

1. 纳税义务发生时间：纳税人购置应税车辆的当日。

（1）购买自用应税车辆的为购买之日——车辆相关价格凭证的开具日期。

（2）进口自用应税车辆的为进口之日——《海关进口增值税专用缴款书》或者其他有效凭证的开具日期。

（3）自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用应税车辆的为取得之日——合同、法律文书或者其他有效凭证的生效或者开具日期。

2. 申报缴纳：纳税义务发生之日起60日内。



第七节 征收管理

【例题·多选题】（2024年）下列关于车辆购置税的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 符合免税条件的，也需要填报《车辆购置税纳税申报表》
- B. 实行一次性征收，一车一申报制度
- C. 无需办理车辆登记的车辆，向车辆销售方所在地主管税务机关申报纳税
- D. 自纳税义务发生之日起15日内缴税
- E. 纳税义务发生时间为纳税人办理车辆注册登记之日



第七节 征收管理

答案：AB

解析：选项C，不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税；选项D，纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳车辆购置税；选项E，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。



第七节 征收管理

【例题·多选题】（2023年）关于车辆购置税的说法，正确的有（ ）。

- A. 自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳车辆购置税
- B. 纳税地点为车辆销售地的主管税务机关
- C. 车辆购置税为地方税
- D. 城市公交企业购置的公共汽电车免征车辆购置税
- E. 购买已税二手车无需缴纳车辆购置税



第七节 征收管理

答案：DE

解析：选项A，自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳车辆购置税；选项B，纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税；不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税；选项C，车辆购置税为中央税。



第七节 征收管理

【例题·单选题】（2022年）下列关于车辆购置税的管理，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税义务时间自纳税人购置应税车辆的次日计算
- B. 自纳税义务发生之日起30日内申报纳税
- C. 需要办理车辆登记的，在办理车辆登记之前缴纳车辆购置税
- D. 需要办理车辆登记的，向销售方主管税务机关申报纳税



第七节 征收管理

答案：C

解析：选项A，纳税义务时间自纳税人购置应税车辆的当日计算。选项B，纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳车辆购置税。选项D，纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税。



【本章小结】

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

谢谢 观看

THANK YOU