

第一节 车辆购置税法

【知识点】税收优惠与征收管理

一、税收优惠（法定减免）

- 1. 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆。
- 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。
- 3. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆。
- 4. 设有固定装置的非运输专用作业车辆。
- 5. 城市公交企业购置的公共汽电车辆。
- 6. 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和长期来华定居专家进口1辆自用小汽车免征车辆购置税。
- 7. 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车辆。
- 8. 对购置新能源汽车的减免。

规定时段内购置的新能源汽车免征、减半征收车辆购置税，其中对新能源乘用车规定了不同时期的免税额限额如下：

购置日期	优惠	其中新能源乘用车免税额
2024. 1. 1-2025. 12. 31 期间	免征	不超过 3 万元/辆
2026. 1. 1-2027. 12. 31 期间	减半	不超过 1.5 万元/辆

【提示 1】免征车辆购置税的新能源汽车是指纯电动汽车（包括乘用车、客车、货车、专用车）、插电式混合动力（含增程式，包括乘用车、货车、专用车）汽车、燃料电池汽车。

【提示 2】新能源乘用车（包括驾驶员座位在内最多不超过 9 个座位）按照上述政策限额内减免税。

【提示 3】其他非乘用车的新能源汽车无限额减免规定。

- 9. 中国妇女发展基金会“母亲健康快车”项目的流动医疗车。
- 10. 原公安现役部队和原武警黄金、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），一次性免征车辆购置税。
- 11. 购置挂车减半征收。（2025 年新增）

【例题·单选题】（2021 年）下列各项中，免征车辆购置税的是（ ）。

- A. 地铁
- B. 挖掘机
- C. 载货客车
- D. 新能源汽车

答案：D

解析：选项 A、B，不属于应税车辆；选项 C，正常缴纳车辆购置税；选项 D，免征车辆购置税。

二、征收管理

（一）纳税申报：一车一申报，填写《车辆购置税纳税申报表》。

提示：提供发票电子信息办理纳税申报。

（二）纳税环节——最终消费环节

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，即最终消费环节缴纳。

（三）纳税义务发生时间：纳税人购置应税车辆的当日。

纳税义务发生时间	说明
购买自用应税车辆——购买之日	车辆相关价格凭证的开具日期
进口自用应税车辆——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
自产、受赠、获奖及其他方式取得并自用应税车辆——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

（四）纳税期限：纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳。

（五）纳税地点

1. 需要办理车辆登记注册手续的纳税人，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注册手续的纳税人，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。

（六）车辆购置税的退税制度

1. 已征车辆购置税的车辆退回车辆生产或销售企业，纳税人申请退还车辆购置税。

2. 应退税额计算：

应退税额 = 已纳税额 $\times$ (1 - 使用年限 $\times$ 10%)

解析：使用年限的计算，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止。应退税额不得为负数。

【例题·单选题】（2022 年）赵某 2020 年 7 月 15 日从某增值税一般纳税人处购入小轿车一辆，支付含增值税价款 33.9 万元，购车次日按 10% 的税率缴纳了车辆购置税，由于质量原因于 2023 年 7 月 16 日将该车退回。赵某可申请退还的车辆购置税为（ ）。

- A. 2.10 万元
- B. 2.37 万元
- C. 2.40 万元
- D. 2.71 万元

答案：A

解析：赵某可申请退还的车辆购置税 = $33.9 \div (1 + 13\%) \times 10\% \times (1 - 3 \times 10\%) = 2.10$ （万元）。