

第二部分与“车、船”相关税种

【知识点】车船税

一、纳税人与征税范围

1. 概述

车船税是以**车辆、船舶**为征税对象，向车船的**所有人**或者管理人征收的一种税。

2. 纳税人

纳税人是车船的所有人或管理人，即在我国境内拥有车船的单位和个人。

3. 征税范围

依法在公安、交通、农业等车船管理部门**登记的车船**，具体可分为**车辆和船舶两大类**。

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳车船税的是（ ）。

- A. 自行车
- B. 乘用车
- C. 商用车
- D. 摩托车

答案：A

解析：本题考查车船税。车船税的税目包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆（专用作业车和轮式专用机械车）、摩托车和船舶。自行车不缴纳车船税。

二、税率

有幅度的定额税率。

三、计税依据和应纳税额的计算

	税目	计税单位	税额
车	电（汽）车、摩托车等 根据征收范围看： 乘用车客车、摩托车	每辆	应纳税额=辆数×适用单位税额
	载货汽车、挂车、专业作业车和轮式专用机械车	整备质量每 吨	应纳税额=整备质量吨位数×适用单位税额
	【提示】 挂车按货车税额50% 计算。		

（续表）

	税目	计税单位	税额
船	机动船舶	净吨位	应纳税额=净吨位数×适用单位税额
	拖船、非机动驳船		应纳税额=净吨位数×机动船舶适用税额× 50%
	游艇	艇身长度每米	应纳税额=艇身长度×适用单位税额

【教材例6—11】某运输公司拥有载货汽车14辆（其中2辆货车报停，货车整备质量吨位全部为5吨）；乘人大客车35辆（其中32座车10辆，28座车25辆）；小客车6辆（均为10座车）。试计算该公司应纳车船税税额（车船税年基准税额为：载货汽车整备质量每吨50元，乘人汽车31座以上的每辆180元，12～30座的每辆150元，11座以下的每辆140元）。

解析：

- ①货车应纳车船税税额=12×5×50=3000（元）。
- ②乘人汽车应纳车船税税额=10×180+25×150+6×140=6390（元）。
- ③全年应纳车船税税额=3000+6390=9390（元）。

四、车船税的减免

与车辆购置税相同

- （1）军队、武装警察部队专用的车船，免征车船税。
- （2）警用车船，免车船税。
- （3）悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆，免征车船税。
- （4）外国驻华使领馆、领事馆和国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船，免征车船税。

农业用	捕捞、养殖渔船	免征
新能源	新能源车船	免征
	节能汽车	减半征

【注意】新能源车船仅包括：纯电动的商用车、燃料电池的商用车

纯电动的乘用车、燃料电池的乘用车不属于车船税征税范围。

【提示】

境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。
境内单位和个人将船舶出租到境外的，征收车船税。

【例题·多选题】（2024年）下列各项应征车船税的有（）。

- A. 渔船
- B. 节能乘用车
- C. 三轮汽车
- D. 新能源车船
- E. 警用车船

答案：BC

解析：捕捞、养殖渔船免征车船税；警用车船免征车船税；新能源车船免征车船税；对节能汽车减半征收车船税；三轮汽车正常征收车船税。

五、车船税的征收管理

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。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在地。
2. 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。
3. 车船税按年申报缴纳。

【例题·单选题】根据车船税法，应缴车船税的是（ ）。

- A. 待售的载货汽车
- B. 武装警察部队专用车
- C. 无偿出借的载客汽车
- D. 经批准临时入境的外国车船

答案：C

解析：本题考查车船税。车船税是向车船的所有人或者管理人征收的一种税。选项B、D为免征车船税的范围。

【例题·单选题】境内某单位将船舶出租到境外的，相应车船的车船税应（ ）。

- A. 正常征收
- B. 减半征收
- C. 不征收
- D. 省人民政府根据当地实际情况决定是否征收

答案：A

解析：本题考查车船税。境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。

【知识点】船舶吨税

一、纳税人与征税范围

1. 概述

对自中国境外港口进入境内港口的船舶所征收的一种税。

2. 纳税人

自境外港口进入境内港口的船舶，应当依法缴纳船舶吨税。

3. 征税范围

自中国境外港口进入境内港口的船舶。

二、税率

1. 优惠税率

我国国籍的应税船舶，船籍国（地区）与我国签订含有相互给予船舶税费最惠国待遇条款的条约或者协定的应税船舶。

2. 普通税率

除适用优惠税率外的其他应税船舶。

三、计税依据和应纳税额的计算

1. 计税依据

船舶净吨位和船舶吨税执照期限。

应税船舶在船舶吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的船舶吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴船舶吨税。

2. 应纳税额的计算

应纳税额＝船舶净吨位×适用税率

四、税收优惠

1. 与车船税相同的优惠

- (1) 捕捞、养殖渔船。
- (2) 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶。
- (3) 警用船舶。
- (4) 按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船舶。

2. 其他税收优惠范围

- (1) 应纳税额在50元以下的船舶（与关税相同）。
- (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶。
- (3) 船舶吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶。
- (4) 非机动船舶（不包括非机动驳船）。
- (5) 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶。

【注意】在船舶吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长船舶吨税执照期限：

- (1) 避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；
- (2) 军队、武装警察部队征用。

五、征收管理

船舶吨税由海关负责征收。海关征收吨税应当制发缴款凭证。应税船舶负责人缴纳吨税或者提供担保后，海关按照其申领的执照期限填发吨税执照。

【知识点】车辆购置税

一、纳税人与征税范围

1. 纳税人

在中华人民共和国境内购置车辆的单位和个人。

【提示】购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

2. 征税范围

包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。

【例题·单选题】下列各项中，不征收车辆购置税的是（）。

- A. 汽车挂车
- B. 汽车
- C. 排放量在100ml的摩托车

D. 电动轨道车

答案：C

解析：本题考查车辆购置税。车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。

二、税率

实行比例税率，税率为10%。

三、计税依据和应纳税额的计算

计税依据	购买自用	实际支付给销售者的全部价款，不含增值税。
	进口自用	关税完税价格+关税+消费税
	自产自用	生产的同类应税车辆的销售价格，不含增值税。
	受赠、获奖或者其他方式取得自用	相关凭证载明的价格，不含增值税。
	【注意】计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《税收征收管理法》的规定核定其应纳税额。	
应纳税额	应纳税额=计税依据×税率（10%）	

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2023年10月进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格为182000元，甲公司缴纳关税27300元，消费税20700元，已知车辆购置税税率为10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）。

- A. 18200元
- B. 20930元
- C. 20270元
- D. 23000元

答案：D

解析：本题考查车辆购置税。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额=（关税完税价格+关税+消费税）×税率=（182000+27300+20700）×10%=23000（元）。

四、税收优惠

免征	(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 自用的车辆 ； (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。
	【提示】上述（1）～（3）条与车船税优惠政策相同。

限额免税	对购置日期在2024年1月1日至2025年12月31日期间的新能源汽车免征车辆购置税，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日至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。购置日期按照机动车销售统一发票或海关关税专用缴款书等有效凭证的开具日期确定。
------	--

五、征收管理

纳税地点	(1) 车辆登记地； (2) 不需要办理车辆登记的，为纳税人所在地。
纳税期限	(1) 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。 (2) 自纳税义务发生之日起60日内申报。
【注意1】适用减免的车辆因转让、改变用途等原因不再属于减免税范围的——补税。计税价格以减免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满一年扣减10% 【注意2】缴纳后——发生车辆退货的——申请退税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%	