

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
	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
车	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—— 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，自缴纳税款之日起申请退 税之日， 每满一年扣减10%	