

## 第五单元车辆购置税

### 【考点1】车辆购置税的纳税人与征收范围(★★)

车辆购置税，是对在**中国境内**“**购置**”**应税车辆**的单位和**个人**征收的一种税。

#### 1. 车辆购置税的纳税人（购置+自用）

在我国**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**，为车辆购置税的纳税人。

【解释】“购置”包括：**购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并“自用”**应税车辆的行为。

【举例】“奥迪4S店”购置10辆汽车用于销售给客户，并非自用，无需缴纳车辆购置税。

#### 2. 车辆购置税的征收范围

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**。

【例题·单选题】下列各项中，需要缴纳车辆购置税的是（ ）。（2025年）

- A. 火车
- B. 汽车
- C. 电动自行车
- D. 电动踏板车

答案：B

解析：车辆购置税的征税范围包括汽车（选项B）、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。选项A、C、D，均不属于车辆购置税征税范围。故选B。

【例题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，不征收车辆购置税的是（ ）（2024年）

- A. 排气量200毫升的摩托车
- B. 汽车挂车
- C. 电动自行车
- D. 汽车

答案：C

解析：车辆购置税征税范围包括：汽车（选项D）、有轨电车、汽车挂车（选项B）、排气量超过一百五十毫升的摩托车（选项A）。

【例题·单选题】甲汽车厂的下列业务中，应以甲汽车厂为车辆购置税纳税人的是（ ）。（2022年）

- A. 将自产应税车辆用于对外捐赠
- B. 将自产应税车辆自用于本企业管理部门
- C. 将自产应税车辆用于对外投资
- D. 将自产应税车辆用于对外销售

答案：B

**解析：**在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。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。

**【例题·多选题】**根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。（2014年）

- A. 挂车
- B. 电动自行车
- C. 有轨电车
- D. 游艇

**答案：**AC

**解析：**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。

**【考点2】**车辆购置税的应纳税额的计算(★★) 应纳税额=计税依据×税率（10%）

**【注意】**应税车辆“计税价格”的确定：

| 取得方式       | 计税价格  |
|------------|---|
| 购买自用       | 以电子发票信息中的不含增值税价   |
| 进口自用       | 公式：关税计税价格+关税+消费税  |
| 自产自用       | ①按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款<br>②没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。公式：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）<br><b>【注意】</b> 属于应征消费税的应税车辆，其组成计税价格中还包括消费税。 |
| 受赠、获奖、其他自用 | 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   |

**【注意】**纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依法核定其应纳税额。

**【例题·单选题】**甲公司2023年10月进口自用小汽车一辆，关税计税价格为60万元，缴纳关税9万元、消费税23万元，已知车辆购置税税率为10%，计算甲公司该笔业务应缴纳车辆购置税税额的下列算式中正确的是（ ）（2024年）

- A.  $(60+23) \times 10\% = 8.3$ （万元）
- B.  $(60+9) \times 10\% = 6.9$ （万元）
- C.  $60 \times 10\% = 6$ （万元）
- D.  $(60+23+9) \times 10\% = 9.2$ （万元）

**答案：**D

**解析：**纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的车辆购置税税额=（关税计税价格+关税+消费税）×税率=  $(60+9+23) \times 10\% = 9.2$ （万元）。

**【例题·单选题】**2022年9月甲汽车制造公司将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车无同类应税车辆销售价格，成本为44万元/辆，已知消费税税率为12%，车辆购置税税率为10%，成本利润率为8%，计算甲汽车销售前应缴纳车辆的购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2023年）

- A.  $44 \times (1+5\%) \times 10\% = 4752$  (万元)
- B.  $44 \times 10\% = 44$  (万元)
- C.  $44 / (1-12\%) \times 10\% = 5$  (万元)
- D.  $44 \times (1+8\%) / (1-12\%) \times 10\% = 5.4$  (万元)

**答案：D**

**解析：**（1）征收增值的货物，同时又征收消费税的，其组成计税价格中应包含消费税税额。其计算公式为： $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税税额} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) / (1 - \text{消费税税率}) = 44 \times (1 + 8\%) / (1 - 12\%) = 54$ ；

（2） $\text{车辆购置税应纳税额} = \text{计税依据} \times \text{税率} = 54 \times 10\% = 5.4$ 。

**【例题·单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月进口一辆小汽车自用，海关审定的关税计税价格为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（ ）。（2021年）

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

**答案：D**

**解析：**纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的购置税税额 = (关税计税价格 + 关税 + 消费税) × 税率  
 $10\% = (182000 + 27300 + 20700) \times 10\% = 23000$  (元)。

**【例题·单选题】**某汽车贸易公司2018年1月进口10辆小轿车，海关审定的关税计税价格为25万元/辆，当月销售8辆，取得含税销售收入200万元；2辆公司自用，已知：小轿车关税税率28%，消费税税率为9%，车辆购置税税率为10%。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（2018年）

- A.  $25 \times 2 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 7.03$
- B.  $25 \times 10 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 35.16$
- C.  $200 \div 8 \times 2 \div (1+13\%) \times 10\% = 4.27$
- D.  $200 \div 8 \times 10 \div (1+13\%) \times 10\% = 21.37$

**答案：A**

**解析：**本题中，只有公司自用的2辆车需要由该公司缴纳车辆购置税。 $\text{组成计税价格} = 25 \times 2 \times (1+28\%) / (1-9\%) = 70.33$  (万元)， $\text{车辆购置税} = 70.33 \times 10\% = 7.03$  (万元)。

### 【考点3】车辆购置税的税收优惠与征收管理(★)

#### 1. 车辆购置税的税收优惠

- （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；（如：警车）
- （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**（如：气象车、洒水车）；

(5) 城市公交企业购置的**公共汽电车辆**；

## 2. 车辆购置税的征收管理

### (1) 纳税申报

① 车辆购置税实行**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。

② 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**。

③ 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。

### (2) 纳税环节

纳税人应当在向公安机关车辆管理机构**办理车辆登记注册前**，缴纳车辆购置税。

### (3) 纳税地点

| 是否需要办理车辆登记? | 纳税地点                             |
|-------------|----------------------------------|
| <b>需要</b>   | 向 <b>车辆登记地</b> 的主管税务机关申报缴纳车辆购置税  |
| <b>不需要</b>  | 向 <b>纳税人所在地</b> 的主管税务机关申报缴纳车辆购置税 |

### (4) 退税

纳税人将“**已征税车辆**”**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**。

**【注意】**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1年扣减10%**。

**【举例】**张某以30万元（不含增值税）的价格购买一辆汽车，缴纳车辆购置税3万元。驾驶一年后由于质量问题将汽车退回，此时张某可申请退还车辆购置税2.7万元。

**【例题·多选题】**根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有（ ）。（2022年）

- A. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- B. 设有固定装置的非运输专用作业车辆
- C. 学校购置的燃油通勤车辆
- D. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

**答案：**ABD

**解析：**选项C：没有免税优惠，照章缴纳车辆购置税。

**【例题·判断题】**甲公司进口汽车自用，应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。（ ）（2021年）

**答案：**×

**解析：**纳税人购置应税车辆，应当向**车辆登记地**的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向**纳税人所在地**的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。

**【例题·单选题】**甲公司机构所在地为M市，于N市购进一辆应税汽车，在P市**办理车辆登记**。该汽车生产企业机构所在地为Q市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是（ ）。（2020年）

- A. N市
- B. Q市
- C. M市

D. P市

答案：D

解析：纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。