

第二单元“其他”相关的税

【考点5】车船税(★★★)

车船税，是指依照法律规定对在中国境内的车辆、船舶按照规定税目和税额计算征收的一种税。

1. 车船税的纳税人

- (1) 车船税的纳税人，是指在中华人民共和国境内属于税法规定的车辆、船舶的所有人或者管理人。
- (2) 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人。

2. 车船税的征税范围

- (1) 依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶。
- (2) 依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。

【注意】具体税目（6类）

车船税的税目包括：乘用车（人数不超过9人）、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶。

【解释】商用车分为：客车和货车。

- ① “客车”是指核定载客人数9人以上的汽车，包括“电车”。
- ② “货车”包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车。

【解释】其他注意内容：

- ① 船舶包括机动船舶（含非机动驳船、拖船）和游艇。
- ② 火车、拖拉机、电动自行车不属于车船税的征税范围。
- ③ 纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。
- ④ 纯电动商用车和燃料电池商用车属于免征车船税的使用新能源汽车。

【考题·判断题】纯电动乘用车属于车船税征税范围。（ ）

（2021年）

答案：×

解析：纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于车船税的征税范围。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

（2020年）

- A. 自行车
- B. 摩托车
- C. 乘用车
- D. 商用车

答案：A

解析：选项A，自行车不属于车船税的征税范围。

3. 车船税应纳税额的计算

- (1) 计税依据

- ①乘用车、商用客车和摩托车：以**辆数**为计税单位。
- ②商用货车、挂车、专用作业车和轮式专用机械车：以**整备质量吨位数**为计税单位。
- ③机动船舶（含非机动驳船、拖船）：以**净吨位数**为计税单位。
- ④游艇：以**艇身长度**为计税单位。

(2) 应纳税额的计算

①一般情形：

应纳税额=辆数（整备质量吨位数、净吨位数、艇身长度）×年基准税额

【注意】车船税采用**定额税率**，按年计征。

【解释】“挂车、非机动驳船、拖船”**减半征收**。

②购置的新车船：

应纳税额=年基准税额÷12×**应纳税月份数**

【链接】车船税自纳税义务发生的**当月**起按月计算。

【案例】老刘2022年3月17日购买1辆乘用车。已知适用年基准税额360元。

要求：计算老刘2022年应缴纳车船税税额。

答案：车船税自纳税义务发生的**当月**起按月计算。

应缴纳车船税=360÷12×10=300（元）

【考题·单选题】甲公司2024年拥有整备质量12吨的商用货车10辆，整备质量8吨的挂车5辆。已知：货车车船税适用的年基准税额为整备质量每吨80元，挂车按照货车税额的50%计算。计算车船税税额的下列算式中正确的是（ ）。(2025年)

- A. $10 \times 12 \times 80 + 5 \times 8 \times 80 = 12800$ （元）
- B. $10 \times 12 \times 80 + 5 \times 8 \times 80 \times 50\% = 11200$ （元）
- C. $10 \times 12 \times 80 \times 50\% + 5 \times 8 \times 80 = 8000$ （元）
- D. $10 \times 12 \times 80 \times 50\% + 5 \times 8 \times 80 \times 50\% = 6400$ （元）

答案：B

解析：商用货车正常计税，挂车按照货车税额的50%计算。应纳税额=10×12×80+5×8×80×50%=11200（元）。故选B。

【考题·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“净吨位数”为计税依据的有（ ）。(2025年)

- A. 游艇
- B. 机动船舶
- C. 拖船
- D. 商务客车

答案：BC

解析：选项A，游艇以艇身长度为计税依据。选项B、C，机动船舶以净吨位数为计税依据，拖船按照机动船舶税额的50%计算。选项D，商用客车以辆数为计税依据。故选BC。

【考题·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量吨位数”为计税依据征收车船税的有（ ）。(2024年)

- A. 商用货车
- B. 摩托车
- C. 专用作业车
- D. 商用客车

答案：AC

解析：选项BD：以“辆数”为计税依据征收车船税。

4. 车船税的免税

- (1) 捕捞、养殖渔船。
- (2) 军队、武装警察部队专用的车船。
- (3) 警用车船。
- (4) 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援船舶。
- (5) 依照法律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车船。
- (6) 对使用**新能源车船**，免征车船税。

【解释】免征车船税的使用新能源汽车是指插电式（含增程式）混合动力汽车、纯电动**商用车**、燃料电池**商用车**。纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于车船税的征税范围。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，免征车船税的是（ ）。(2016年)

- A. 建筑公司专用作业车
- B. 人民法院警务用车
- C. 商场管理部门用车
- D. 物流公司货车

答案：B

解析：警用车船免征车船税。

5. 车船税的征收管理

(1) 纳税地点

- ①扣缴义务人**代收代缴**车船税的，纳税地点为**扣缴义务人所在地**。
- ②没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关**自行申报缴纳**车船税。纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为**车船登记地**的主管税务机关所在地。
- ③依法**不需要办理登记**的车船，其车船税的纳税地点为**车船的所有人或者管理人所在地**。

(2) 纳税申报

①车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。

②已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

(3) 退税

在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起缴纳车船税。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列关于车船税纳税申报的表述中，不正确的是（ ）。

(2015年)

- A. 扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税
- B. 没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税
- C. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要另外纳税
- D. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳

答案：C

解析：选项C：已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

【考题·单选题】某企业2014年初拥有小轿车2辆；当年4月，1辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9月份被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为500元/辆，该企业2014年实际应缴纳的车船税为（ ）元。（2015年）

- A. 500
- B. 791.67
- C. 833.33
- D. 1000

答案：B

解析：该企业当年就被盗小轿车应当缴纳7个月（1-3月，9-12月）的车船税，该企业2014年实际应缴纳车船税=500×1+500×1×（3+4）/12=791.67（元）。