



第二节 车船税法



第二节 车船税法

【知识点】纳税义务人与征税范围

一、车船税的纳税义务人

中华人民共和国境内的车辆、船舶（以下简称车船）的所有人或者管理人。

【提示1】境内单位和个人租入外国籍船舶，不征收车船税；境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。

【提示2】经批准临时入境的外国车船和港、澳、台地区的车船，不征收车船税。



第二节 车船税法

二、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、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。

【区分】应税车船、免税车船（如：纯电动商用车）、非应税车船（如：纯电动乘用车、燃料电池乘用车）



第二节 车船税法

【例题·多选题】（2021年）交通运输业企业的下列车船需要缴纳车船税的有（ ）。

- A. 购置的纯电动乘用车
- B. 购置的节能汽车
- C. 出租给某境外企业的自用船舶
- D. 租入的某外籍船舶



第二节 车船税法

答案：BC

解析：选项A，不属于车船税征税范围；选项B，节能汽车减半征收车船税；选项C，境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税；选项D，境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。



第二节 车船税法

【知识点】计税依据与税额计算

一、定额税率与计税单位

名称		计税单位	备注
乘用车（排气量）		每辆	核定载客人数9人（含）以下
摩托车		每辆	——
商用车		客车：每辆	核定载客人数9人（包括电车）以上
		货车：整备质量每吨	1.包括半挂牵引车、挂车、客货两用汽车、三轮汽车和低速载货汽车等； 2. <u>挂车</u> 按照货车税额的50%计算
其他车辆		整备质量每吨	不包括拖拉机
船舶	机动船舶	净吨位 每吨	<u>拖船、非机动驳船</u> 分别按机动船舶税额的50%计算
	游艇	艇身长度每米	——



第二节 车船税法

【提示】4种计税单位；减半征收；与车、船有关的其他税之间关系。

【关注】固定税额的要点：

(1) 拖船：发动机功率每1千瓦=净吨位0.67吨计征。

(2) 车辆整备质量、净吨位、艇身长度等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算应纳税额，税额计算到分。

(3) 车船税法所涉及的排气量、整备质量、核定载客人数、净吨位、功率（千瓦或马力）、艇身长度，以车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行驶证相应项目所载数据为准。



第二节 车船税法

【例题·单选题】下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 专业作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D. 商用货车按“每辆”作为计税单位



第二节 车船税法

答案：C

解析：选项A，摩托车按“每辆”作为计税单位；选项B，游艇按“艇身长度每米”作为计税单位；选项D，商用货车按“整备质量每吨”作为计税单位。



第二节 车船税法

二、应纳税额的计算

(年) 应纳税额 = 计税单位 × (年) 固定税额

1. 购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的

当月起按月计算。计算公式为：

应纳税额 = (年应纳税额 ÷ 12) × 应纳税月份数

应纳税月份数 = 12 - 纳税义务发生时间 (取得月份) + 1



第二节 车船税法

【例题·单选题】某机械制造厂2023年拥有货车3辆，每辆货车的整备质量均为1.499吨；挂车1部，其整备质量为1.2吨；小汽车2辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额16元，小汽车车船税税率为每辆年基准税额360元。该厂2023年度应纳车船税为（ ）元。

- A.441.6
- B.792
- C.801.55
- D.811.2



第二节 车船税法

答案：C

解析：挂车按照货车税额的50%计算纳税。该机械制造厂

$$\begin{aligned} 2023\text{年应纳的车船税} &= 1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 16 \times 50\% + \\ & 2 \times 360 = 801.55 \text{（元）} \end{aligned}$$



第二节 车船税法

2. 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证明，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。

3. 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计算缴纳车船税。



第二节 车船税法

4.已缴纳车船税的车船，因质量原因被退回生产企业或经销商的，纳税人可向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。

提示：退货月份以退货发票所载日期的当月为准。

5.已税车船当年办理转让过户，不另纳税也不退税。



第二节 车船税法

【例题·单选题】（2021年）企业2023年1月在4S店买了3辆相同的小汽车，缴纳了0.36万元的车船税，当年6月15日，其中一辆小汽车因车祸报废，可以向税务机关申请退还的金额是（ ）。

- A.0.06万元
- B.0.07万元
- C.0.12万元
- D.0.21万元



第二节 车船税法

答案：B

解析：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。可以向税务机关申请退还的金额
 $=0.36 \div 3 \div 12 \times 7 = 0.07$ （万元）。



第二节 车船税法

【知识点】税收优惠与征收管理

一、税收优惠

1. 捕捞、养殖渔船。

2. 军队、武警专用的车船。

3. 警用车船：指公安机关、国家安全机关、监狱、劳动教养管理机关和人民法院、人民检察院领取警用牌照的车辆和执行警务的专用船舶。

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专用船舶。



第二节 车船税法

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.对节能汽车（乘用车+商用车），减半征收车船税。

【节能汽车列举】节能乘用车：获许在境内销售的排量为1.6升以下（含1.6升）的燃用汽油、柴油的乘用车（含非插电式混合动力、双燃料和两用燃料乘用车）等。（教材P449）



第二节 车船税法

7.对新能源车船，免征车船税。

【提示1】免税的新能源汽车：纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。

【提示2】纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于车船税征税范围。

8.省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通工具，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。



第二节 车船税法

【例题·多选题】（2025年）下列车船中，不属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 境内单位租入的外国籍船舶
- B. 纯电动商用车
- C. 燃料电池乘用车
- D. 临时入境的外国燃油车



第二节 车船税法

答案：ACD

解析：选项B，纯电动商用车属于车船税的征税范围，免征车船税。



第二节 车船税法

【例题·多选题】（2023年）下列新能源汽车中，免征车船税的有（ ）。

- A. 增程式混合动力汽车
- B. 纯电动商用车
- C. 燃料式电池乘用车
- D. 插电式混合动力汽车



第二节 车船税法

答案：ABD

解析：选项C，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。免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。



第二节 车船税法

【例题·单选题】（2022年）下列车辆中，免征车船税的是（ ）。

- A. 生产企业拥有的燃油节能汽车
- B. 运输企业拥有的燃油节能汽车
- C. 建安企业拥有的燃油节能汽车
- D. 国际组织驻华代表机构拥有的燃油节能汽车



第二节 车船税法

答案：D

解析：选项ABC，减半征收车船税；选项D，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，免征车船税。



第二节 车船税法

二、征收管理

（一）纳税期限

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。

以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准。

（二）纳税地点

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所在地。

2. 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。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。



第二节 车船税法

（三）纳税申报

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。

1.税务机关可以在车船管理部门、车船检验机构的办公场所集中办理车船税征收事宜。

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，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。此时，纳税人不再向税务机关申报缴纳。



第二节 车船税法

【例题·多选题】（2023年）关于车船税征收管理的说法中正确的有（ ）。

- A. 纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地
- B. 纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月
- C. 按年申报，分月计算，一次性缴纳
- D. 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



第二节 车船税法

答案：ABCD

解析：选项ABCD说法均正确。