



第六章 车船税



考情分析

本章属于非重点章。根据历年考试情况，以单项选择题、多项选择题考核的形式为主，高频考点主要集中在税收优惠和应纳税额的计算上，可与其他小税种组合考查计算题。近年平均分在5分左右。



第一节

征税范围、纳税人、税目与税额



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

一、征税范围

1. 征税范围是指在境内属于《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶。车辆、船舶，是指：

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



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

2.境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。

3.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】纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于征收范围。



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

二、纳税人

境内属于《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶（以下简称车船）的**所有人或者管理人**。

从事机动车第三者责任强制保险（简称“交强险”）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。



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

三、税目、税额

采用定额幅度税率。

税目		计税单位	备注
乘用车 〔按发动机汽缸容量 (排气量)分档〕		每辆	核定载客人数9人（含）以下
摩托车			——
商用车	客车		核定载客人数9人以上，包括电车



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

续表

税目		计税单位	备注
商用车	货车	整备质量 每吨	包括半挂牵引车、三轮汽车、客货两用和低速载货汽车等
挂车			按照货车税额的50%计算
其他车辆			专用作业车、轮式专用机械车 【提示】不包括拖拉机
船舶	机动船舶	净吨位每吨	拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的50%计算
	游艇	艇身长度 每米	不包括船舶上装备的救生艇筏和长度小于5米的艇筏。



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

【提示1】专用作业车的认定：设计和技术特性上用于特殊工作，并装置有专用设备或器具的汽车，应认定为专用作业车，如汽车起重机、消防车、混凝土泵车、清障车、高空作业车、洒水车、扫路车等。

以载运人员或货物为主要目的的专用汽车，如救护车，不属于专用作业车。

【提示2】拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税。

【提示3】客货两用车依照货车的计税单位和年基准税额计征车船税。



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

【单选题】（2023年）下列不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A.浮桥用船
- B.境内单位出租到境外的船舶
- C.清障车
- D.船舶上装备的救生艇筏

答案：D

解析：船舶上装备的救生艇筏和长度小于5米的艇筏，不属于车船税征税范围。



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

【多选题】（2019年）以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（ ）。

- A.挂车
- B.货车
- C.乘用车
- D.专用作业车
- E.客车

答案：ABD



第一节 征税范围、纳税人、税目与税额

【单选题】（2017年）下列关于车船税的说法，正确的是（ ）。

- A.挂车按照货车税额的50%计算车船税
- B.非机动驳船按照机动船舶税额60%计算车船税
- C.拖船按船舶税额的70%计算车船税
- D.车辆整备质量尾数在0.5吨以下的不计算车船税

答案：A

解析：选项B、C，拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的50%计算；选项D，计税单位有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额，税额保留小数点后两位。



第二节 减免税优惠



第二节 减免税优惠

一、减免税基本优惠

1. 捕捞、养殖渔船免征车船税。
2. 军队、武装警察部队专用的车船免征车船税。
3. 警用车船免征车船税。
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免征车船税。
5. 对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 减免税优惠

6.对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。

7.省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船，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 减免税优惠

8.对节约能源、使用新能源的车船可以减征或者免征车船税。

（1）节能汽车减半征收车船税。

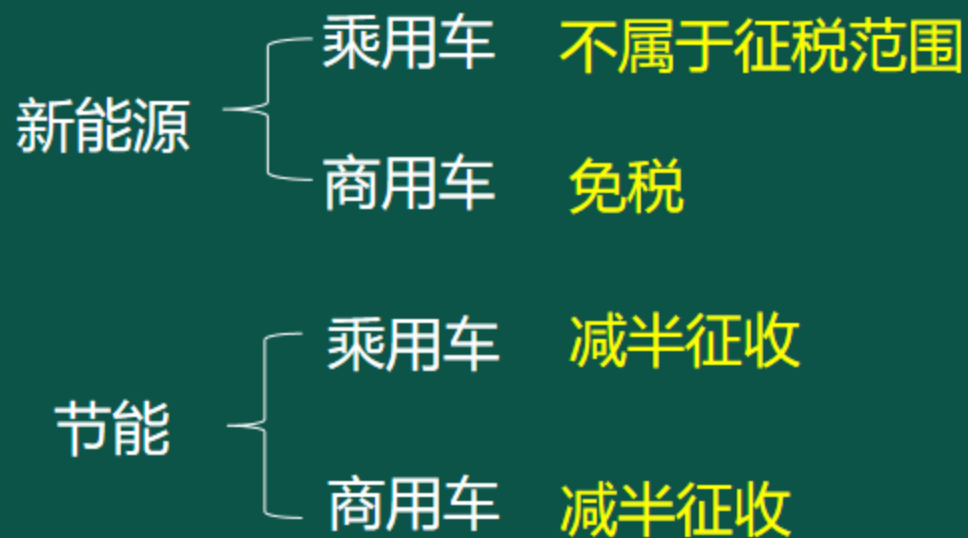
【提示】节能乘用车是获得许可在中国境内销售的排量为1.6升以下（含1.6升）的燃用汽油、柴油的乘用车（含非插电式混合动力、双燃料和两用燃料乘用车）；减半征收车船税的节能商用车注意是获得许可在中国境内销售的燃用天然气、汽油、柴油的轻型和重型商用车（含非插电式混合动力、双燃料和两用燃料轻型和重型商用车）。



第二节 减免税优惠

(2) 新能源车船免征车船税。

【提示】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。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于征收范围。





第二节 减免税优惠

- （3）免征车船税的新能源船舶应符合以下标准：
 - 船舶的主推进动力装置为**纯天然气发动机**。



第二节 减免税优惠

二、减免税其他优惠

- 1.经批准临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。
- 2.国家综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，一次性免征改挂当年车船税。



第二节 减免税优惠

【多选题】（2024年）下列车辆需要缴纳车船税的有（ ）

。

- A.在农村使用的拖拉机
- B.轮式专用机械车
- C.运营货车牵引的挂车
- D.环保专用洒水车
- E.排量大于50毫升的摩托车

答案：BCDE

解析：拖拉机不属于车船税征税范围。



第二节 减免税优惠

【单选题】（2020年）免征车船税的新能源船舶，应符合的标准是（ ）。

- A.船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机
- B.船舶的主推进动力装置为混合动力装置
- C.船舶的主推进动力装置为纯电力发动机
- D.船舶的主推进动力装置为燃料电池装置

答案：A

解析：免征车船税的新能源船舶应符合以下标准：船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

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。

应纳税额=年应纳税额÷12×应纳税月份数

【提示】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车船税应纳税额。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】（2022年）某公司2025年8月底购入挂车3辆，每辆整备质量10吨，机动车销售统一发票开具时间是9月2日，公司所在地当地政府规定货车年税额100元/吨，本年度该公司挂车应缴纳车船税（ ）元。

A.625

B.500

C.1250

D.1000



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：B

解析：挂车按照货车税额的50%计算车船税。对于在国内购买的机动车，购买日期以《机动车销售统一发票》所载日期为准。该公司挂车应缴纳的车船税 $=3 \times 10 \times 100 \times 50\% \div 12 \times 4 = 500$ （元）。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

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。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

4.已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以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。**



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】某企业2024年1月缴纳了5辆客车车船税，其中一辆10月被盗，已办理车船税退还手续；11月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税，假定该类型客车年基准税额为480元，该企业2024年实缴的车船税总计为（ ）元。

A.1920

B.2280

C.2320

D.2360



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：D

解析：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。实缴的车船税 $=4 \times 480 + 480 \div 12 \times 11 = 2360$ （元）。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

【单选题】某运输公司2025年拥有排气量为1.8升的乘用车4辆，拥有纯电动乘用车2辆，拥有发动机功率为2000千瓦的拖船4艘。当地规定排气量1.8升乘用车年税额为360元/辆；机动船舶净吨位超过20吨但不超过2000吨的，年税额为每吨4元。2025年该公司应缴纳车船税为（ ）元。

- A. 18160
- B. 12160
- C. 23600
- D. 22880



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

答案：B

解析：纯电动乘用车不属于车船税征税范围，不征收车船税；拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税。拖船减半征收。该公司应缴纳的车船税 $=4 \times 360 + 2000 \times 0.67 \times 4 \times 4 \times 50\% = 12160$ （元）。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

二、保险机构代收代缴

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。



第三节 应纳税额的计算与代收代缴

三、委托交通运输部门、海事管理机构代为征收船舶车船税

1.在交通运输部直属海事管理机构（以下简称海事管理机构）登记的应税船舶，其车船税由**船籍港所在地**的税务机关委托当地**海事管理机构**代征。

2.对于以前年度未依照《车船税法》及其实施条例的规定缴纳船舶车船税的，海事管理机构应代征欠缴税款，并按规定**代收滞纳金**。



第四节 征收管理



第四节 征收管理

一、纳税义务发生时间

取得车船所有权或者管理权的**当月**，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

【提示1】对于在国内购买的机动车，购买日期以《机动车销售统一发票》所载日期为准；对于进口机动车，购买日期以《海关关税专用缴款书》所载日期为准。

【提示2】对于购买的船舶，以购买船舶的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。



第四节 征收管理

二、纳税地点

车船的登记地或者扣缴义务人所在地。

【提示】依法不需要办理登记的车船，纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。

三、申报缴纳

按年申报，分月计算，一次性缴纳。

【提示】纳税年度为公历1月1日至12月31日。



第四节 征收管理

【多选题】（2022年）下列关于车船税征收管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 车船税的纳税地点是车船登记地或扣缴义务人所在地
- B. 机动车车船税的扣缴义务人为从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构
- 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
- D. 车船税缴纳义务发生时间为取得车船所有权或管理权的次月
- E. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳



第四节 征收管理

答案：ABCE

解析：车船税缴纳义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月。

谢谢 观看

THANK YOU