



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

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】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。

【例题·单选题】甲汽车专卖店购入小汽车 12 辆，根据车辆购置税法律制度的规定，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。（2013 年）

- A. 将其中 6 辆销售给客户
- B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中 1 辆赠送给乙企业
- D. 库存 3 辆尚未售出

答案：B

解析：（1）选项 AC：都不是自己最终使用，而应该是客户和受赠方缴纳车辆购置税。

（2）选项 D：购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人，缴纳车辆购置税。

【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： 关税完税价格+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 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）
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（ ）。（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，应缴纳的车辆购置税税额=（关税完税价格+关税+消费税）×税率10%=（182000+27300+20700）×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，海关审定的关税完税价格为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。组成计税价格=25×2×（1+28%）/（1-9%）=70.33（万元），车辆购置税=70.33×10%=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**。



(6) 对购置日期在 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间内的新能源汽车，免征车辆购置税。(2023 年新增)

【解释】新能源汽车是指：纯电动汽车、插电式混合动力(含增程式)汽车、燃料电池汽车。

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
需要	向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税
不需要	向纳税人所在地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(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。

老会计
www.lkj100.com