



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第二单元 “车船” 相关税收法律制度

【考点 1】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。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于车船税征税范围的是（ ）。（2019 年）

- A. 电动自行车
- B. 拖拉机
- C. 高铁
- D. 电车

答案：D

解析：选项 ABC，均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】2021 年 3 月肖某购置了 2 辆摩托车，并于当月取得所有权。已知车船税适用年基准税额为每辆 120 元。计算肖某 2021 年度上述摩托车应缴纳车船税的计算列式中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A. $2 \times 120 = 240$ （元）
- B. $2 \times 120 \div 12 \times 10 = 200$ （元）
- C. $2 \times 120 \div 12 \times 9 = 180$ （元）
- D. $2 \times 120 \times 50\% = 120$ （元）

答案：B

解析：购置新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算（3 月起计算，共 10 个月）。

【例题·多选题】根据车船税法律制度规定，下列车船中以整备质量吨位数为计税依据的有（ ）。(2021 年)

- A. 商用客车
- B. 机动船舶
- C. 专用作业车
- D. 挂车

答案：CD

解析：(1) 选项 A：商用客车，以“辆数”为计税依据。(2) 选项 B：机动船舶，以“净吨位数”为计税依据。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”为计税依据的是（ ）。(2020 年)

- A. 机动船舶
- B. 轮式专用机械车
- C. 挂车
- D. 商用客车



答案：A

解析：选项 A，机动船舶（含非机动驳船、拖船）：以净吨位数为计税单位。

【考题·单选题】甲公司 2016 年拥有机动船舶 10 艘，每艘净吨位为 150 吨，非机动驳船 5 艘，每艘净吨位为 80 吨，已知机动船舶适用年基准税额为每吨 3 元，计算甲公司当年应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017 年)

- A. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 = 5700$ （元）
- B. $10 \times 150 \times 3 \times 50\% + 5 \times 80 \times 3 = 3450$ （元）
- C. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 \times 50\% = 2850$ （元）
- D. $10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5100$ （元）

答案：D

解析：(1) 非机动驳船的车船税税额按照机动船舶税额的 50% 计算；

(2) 甲公司当年应缴纳车船税税额 = $10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5100$ （元）。

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。

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免征车船税的是（ ）。(2015 年)

- A. 自产自用的电车
- B. 国营企业的公用车
- C. 外国驻华使领馆的自用商务车
- D. 个体工商户自用摩托车

答案：C

解析：选项 C，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。

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）。