

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第十一章

车辆购置税法、车船税法 和印花税法



第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

【考情分析】

较重点章，客观题，历年分值7分左右。其中印花税5分左右，主客观题均可涉及。



第十章 房产税法、契税法、土地增值税法

【章节框架】



- 第一节 车辆购置税法 ▲
- 第二节 车船税法 ▲
- 第三节 印花税法 ▲ ▲ ▲



第一节 车辆购置税法

【考点01】纳税义务人与征税范围（★，了解）

一、纳税人：

在我国境内**购置**（购买、进口、自产、受赠、获奖、拍卖、抵债、走私、罚没等方式**取得并自用**）应税车辆的单位和个人。



第一节 车辆购置税法

【多选题】下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

- A. 受赠使用应税车辆
- B. 进口使用应税车辆
- C. 经销商经销应税车辆
- D. 债务人以应税车辆抵债



第一节 车辆购置税法

【答案】 AB

【解析】 选项CD，不属于车辆购置税的购置并使用行为，不缴纳车辆购置税。



第一节 车辆购置税法

二、征税范围

包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、摩托车(排气量
>150ml的)



第一节 车辆购置税法

【考点02】税率、计税依据及应纳税额计算（★★★，掌握）

一、税率：

统一比例税率10%



第一节 车辆购置税法

应税行为	计税依据
(1) 购买自用	支付销售方的全部价款及价外费用(包括随车支付的工具件及零部件价款、车辆装饰费; 不含VAT)* 代收款项: 用委托方票据收取的, 不计; 用代收单位的票据收取的, 计
(2) 进口自用	组价 (= 关税完税价格 + 关税 + 消费税)
(3) 自产自用	按纳税人生产同类应税车辆的销售价
(4) 受赠、获奖或其他	相关凭证载明的价格
(5) 申报价格明显偏低且无正当理由	核定应纳税额
(5) 减免税消失	以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准, 每满1年扣减10%



第一节 车辆购置税法

- 退税：（1）情形：纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的；（2）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%



第一节 车辆购置税法

【单选题】2018年8月王某从汽车4S店购置了一辆排气量为1.8升的乘用车，支付购车款（含增值税）232000元并取得“机动车销售统一发票”，支付代收保险费5000元并取得保险公司开具的票据，支付购买工具件价款（含增值税）1000元并取得汽车4S店开具的普通发票。王某应缴纳的车辆购置税为（ ）元。

- A.20000 B.20086.21 C.20517.24 D.24000



第一节 车辆购置税法

【答案】B

【解析】王某应纳车辆购置税 = $(232000 + 1000) \div 1.16 \times 10\% = 20\,086.21$ (元)



第一节 车辆购置税法

【考点03】税收优惠与征收管理（★★，熟悉）

一、免：

- 1.外国**驻华**使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆
- 2.解放军、武警部队列入**军队**武器装备订货计划的车辆
- 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
- 5.城市公交企业购置的**公共汽电**车辆



第一节 车辆购置税

6.自2018年1月1日至2020年12月31日，对购置的**新能源汽车免征**车辆购置税。

7.自2018年7月1日至2021年6月30日，对购置**挂车减半**征收车辆购置税。



第一节 车辆购置税法

二、征收管理

(一) 纳税申报：一车一申报。一次性征收

(二) 纳税地点：车辆登记注册地；不需办理登记手续的，向纳税人所在地主管税务机关报税

(三) 纳税期限：60日（纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日）；纳税人应在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税

(四) 缴税方法：（1）自报核缴；（2）集中征收缴纳；
（3）代征、代扣、代收。



第二节 车船税法

【考点04】纳税义务人与征税范围（★，了解）

一、纳税义务人：

境内，车辆、船舶的所有人或管理人

二、征税范围

- 1.依法应当在车船管理部门登记的机动车辆与船舶。
- 2.依法不需在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或作业的机动车辆与船舶。



第二节 车船税法

【考点05】计税依据与税额计算（★★★，掌握）

一、定额税率与计税单位

名称		计税单位	备注
乘用车、摩托车		每辆	
商用车	客车		
	货车		货车：包括半挂牵引车、挂车、客货两用汽车、三轮汽车、低速货车、专用作业车、轮式专用机械车(不包括拖拉机) ●挂车按照货车税额50%计算
其他车辆			不包括拖拉机
船舶		净吨位每吨	●拖船、非机动驳船分别按机动船舶税额的50%计算 ●拖船发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税
游艇		艇身长度每米	

- 计税单位，有尾数的一律按含尾数据实计算应纳税额，税额计算到分



第二节 车船税法

二、应纳税额的计算

$$(\text{年}) \text{ 应纳税额} = \text{计税单位} \times (\text{年}) \text{ 固定税额} \times \text{应纳税月数} / 12$$

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。

2.在一个纳税年度内，已完税的，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；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

3. 保险机构代收车船税的，不再向税务机关缴税；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

【单选题】某企业2015年1月缴纳了5辆客车车船税，其中一辆9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2015年实缴的车船税总计为（ ）元。

- A.1920 B.2280 C.2400 D.2320



第二节 车船税法

【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 = $4 \times 480 + 480 \div 12 \times 10 = 2320$ （元）



第二节 车船税法

【考点06】税收优惠与征收管理（★★，熟悉）

一、税收优惠

（一）法定减免

1. 捕捞、养殖渔船；
2. 军队、武警部队专用的车船；
3. 警用车船
4. 依照法律规定应予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的车船。



第二节 车船税法

5.对节约能源的车船，减半征收；对使用新能源的车船，免征。

按照现行政策：

- (1) 不属于征税范围——纯电动乘用车、燃料电池乘用车
- (2) 免征车船税——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。
- (3) 减半征收车船税——对节约能源车辆



第二节 车船税法

6.省、自治区、直辖市政府根据当地实际情况，可对公共
交通车船，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**定期减征或免征**车船税。

7.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 车船税法

(二) 特定减免

- 1.经批准临时入境的外国车船、港澳台车船，不征
- 2.按规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起5年内免征车船税；机场、港口内部行驶或作业的车船，自车船税法实施之日起5年内免征车船税。



第二节 车船税法

二、征收管理

(一) 纳税期限

纳税义务发生时间是取得车船所有权或管理权的**当月**。

(二) 纳税地点

登记地或扣缴义务人所在地。依法不需办理登记的车船，
为车船的所有人或管理人所在地



第三节 印花税法

【考点07】纳税人、税目、税率（★★★，熟悉）

一、纳税人

是在中国境内书立、领受、使用印花税法所列举的凭证（合同、产权转移书据、营业账簿、权利许可证照、各类电子应税凭证）并应依法履行纳税义务的单位和个人



第三节 印花税法

【注】

- 1.在**国外书立、领受**，但在**国内使用**的应税凭证，其纳税人是**使用人**。
- 2.合同的担保人、证人、鉴定人不是印花税的纳税人。
- 3.立合同、立据，当事人各方都是印花税的纳税人。例外：证券交易印花税单边征收（卖出方）



第三节 印花税法

二、税目税率

类别	税目(13个)	税率形式		纳税人
合同	借款（包括 融资租赁合同 ；不包括银行同业拆借合同）	0.005%		立合同人
	财产租赁*	0.1%		
	财产保险			
	仓储保管*			
	购销（电网与用户之间签订的供用电合同， 不征 ）*	0.03%		
	建筑安装工程承包（包括：总包、分包、转包）			
	技术（包括开发,转让,咨询,服务；不包括法律,会计,审计等咨询*） ●专利申请权转让,非专利技术转让等属技术转让合同			
	加工承揽		0.05%	
	建设工程勘察设计			
	货物运输			



第三节 印花税法

书据	产权转移*（包括：财产所有权、版权、商标专用权、专利权、土地使用权出让、土地使用权转让、商品房销售） ●专利实施许可、专利权转让等属产权转移书据		0.05%	立据人
账簿	营业账簿（资金账簿、其他营业账簿）*	资金账簿	5元	立账簿人
		其他账簿 按件贴花		
证照	权利、许可证照（房屋产权证、土地使用证、工商营业执照、商标注册证、专利证）	按件贴花		领受人

- 产权转移书据中的证券交易印花税，由卖出方按0.1%税率计税
- 沪港通、深港通业务，按交易地的印花税法



第三节 印花税法

【单选题】下列各项，应按照“产权转移书据”税目缴纳印花税的有（ ）。

- A.股权转让合同
- B.专利实施许可合同
- C.商品房销售合同
- D.专利申请权转让合同



第三节 印花税法

【答案】ABC

【解析】产权转移书据包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权利转移合同。选项D，专利申请权转让合同，按照“技术合同”税目缴纳印花税。



第三节 印花税法

【考点08】计税依据与税额计算 (★★★, 掌握)

01 应纳税额 = 计税金额 × 比例税率

02 应纳税额 = 凭证件数 × 固定税额 (5元)

03 应纳税额 = (实收资本 + 资本公积) × 0.05% × 0.5 (首年贴花以后无增量不再贴花)



第三节 印花税法

一、计税依据的一般规定

大部分应税凭证以计税金额纳税。计税金额以全额为主；

差额计税的有两个：货物运输合同，取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等；技术开发合同，只对合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作计税依据。



第三节 印花税法

【例】某企业与货运公司签订运输合同，载明运输费用8万元（其中含装卸费0.5万元）。则货运合同应纳印花税

$$= (8 - 0.5) \times 0.5\text{‰} \times 10\,000 = 37.5$$

【例】甲公司作为受托方签订技术开发合同一份，合同约定：技术开发金额共计1 000万元，其中研究开发费用与报酬金额之比为3 : 1。则甲公司该笔业务应缴纳印花税 =

$$1\,000 \div 4 \times 0.3\text{‰} \times 10\,000 = 750$$



第三节 印花税法

0.005%税率的：借款合同（计税金额为借款金额）

(1) 流动资金周转性借款合同以其规定的最高额为计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的，不再另贴印花。

(3) 在贷款业务中，如果贷方系由若干银行组成的银团，银团各方均承担一定的贷款数额。借款合同由借款方与银团各方共同书立，各执一份合同正本。对这类合同借款方与贷款银团各方应分别在所执的合同正本上，按各自的借款金额计税贴花。



第三节 印花税法

(4) 在基本建设贷款中，如果按年度用款计划分年签订借款合同，在最后一年按总概算签订借款总合同，且总合同的借款金额包括各个分合同的借款金额的，对这类基建借款合同，应按分合同分别贴花，最后签订的总合同，只就借款总额扣除分合同借款金额后的余额计税贴花。

(5) 对借款方以财产作抵押，从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同，应按借款合同贴花；在借款方因无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时，应再就双方书立的产权书据，按产权转移书据的有关规定计税贴花。



第三节 印花税法

(6) 对银行及其他金融组织的融资租赁业务签订的**融资租赁合同**，应按合同所载租金总额，**暂按借款合同**计税。



第三节 印花税法

0.1%税率的：

财产租赁合同：计税依据为租赁金额，税额不足1元的按1元贴花。

财产保险合同：计税依据为保险费，不包括所保财产的金额。

仓储保管合同：计税依据为收取的仓储保管费用。（不包括仓储物的价值）



第三节 印花税法

0.03%税率：

购销合同：计税金额为购销金额。

若是以物易物方式签订的购销合同，计税金额为合同所载的购、销金额合计数

建筑安装工程承包合同：计税金额为承包金额。分包或转包合同，按所载金额另行贴花。



第三节 印花税法

0.05%税率：

加工承揽合同：计税金额为加工或承揽收入的金额。

- 由受托方提供原材料：凡在合同中分别记载原材料金额和加工费金额的，应分别“加工承揽”和“购销”合同计税；若合同未分别记载，则应就全部金额按“加工承揽合同”计税贴花。

- 由委托方提供主要材料或原料：受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费合计数，依照“加工承揽合同”计税贴花。对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。



第三节 印花税法

货物运输合同：7.国内货物联合运输，在起运地统一结算全程运费的，以全程运费为依据，由起运地运费结算双方缴纳；分程结算运费的，以分程运费为依据，由办理运费结算的各方缴纳；

对国际货运，凡由我国运输企业运输的，不论在我国境内、境外起运或中转分程运输，我国运输企业所持的一份运费结算凭证，均按本程运费计算应纳税额；托运方按全程运费结算凭证计算应纳税额。外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持有的一份运费结算凭证免交印花税。



第三节 印花税法

二、计税依据的特殊规定：

- 1.同一凭证，载有两个以上经济事项而适用不同税目税率，分别记载金额的，分别计算，未分别记载金额的，按税率高的计税。
- 2.应税凭证所载金额为外国货币的，应按书立当日外汇牌价折合成人民币，计算应纳税额。
- 3.应纳税额不足1角的，免税；1角以上的，其税额尾数不满5分的不计，满5分的按1角计。



第三节 印花税法

4.有些合同，在签订时无法确定计税金额，可在签订时**先按定额5元贴花**，以后结算时**再按实际金额计税**，**补贴印花**。

5.应税合同在签订时纳税义务即已产生，**不论**合同是否兑现或是否按期兑现，均应贴花完税；对已履行并贴花的合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，**只要双方未修改**合同金额，一般不再办理完税手续。



第三节 印花税法

【考点09】税收优惠与征收管理（★★，熟悉）

一、税收优惠

享受免税的凭证有：

- 1.已纳印花税凭证的副本或抄本
- 2.无息、贴息贷款合同。
- 3.农牧业保险合同。



第三节 印花税法

4.涉及不动产的免征印花税项目：

- (1) 房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同；
- (2) 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同；
- (3) 对公租房经营管理单位建造公租房涉及的印花税予以免征
- (4) 对改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税、购买安置住房的个人涉及的印花税



第三节 印花税法

5.对全国社会保障基金理事会、全国社会保障基金投资管理人管理的全国社会保障基金转让非上市公司股权，免征全国社会保障基金理事会、全国社会保障基金投资管理人应缴纳的印花税

6.自2018.5.1日起，对按0.05%税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花5元的其他账簿免征印花税



第三节 印花税法

二、征收管理

(一) 纳税方法

自行贴花、汇贴或汇缴、委托代征。

其中，汇贴或汇缴：

(1) 此种方法一般适用于应纳税额较大或贴花次数频繁的纳税人。

(2) 当一份凭证应纳税额超过500元时，应向税务机关申请填写缴款书或完税凭证。



第三节 印花税法

(3) 同一种类应税凭证需频繁贴花的，可申请**按期汇总缴纳**印花税。汇总缴纳的期限，由当地税务机关确定，但最长不得超过**1个月**。

(二) 纳税环节：**书立或领受时**贴花

(三) 纳税地点：**就地**纳税



【课后练习】

【考点02】车辆购置税的税率、计税依据及应纳税额计算

(★★★，掌握)

【考点03】车辆购置税的税收优惠与征收管理 (★★，熟悉)

【考点05】车船税的计税依据与税额计算 (★★★，熟悉)

【考点06】车船税的税收优惠与征收管理 (★★，熟悉)

【考点07】印花税的纳税义务人、税目、税率 (★★★，熟悉)

【考点08】印花税的计税依据与税额计算 (★★★，掌握)

【考点09】印花税的税收优惠与征管 (★★，熟悉)

谢谢

