



第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

历年考情概况

考试年份	2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	5 分左右
考查形式	客观题
高频考点	车辆购置税的计税依据和税额计算、车船税法、印花税法、印花税法依据

【考点一】车辆购置税的计税依据和税额计算 (★★★★)

1. 购买自用

计税价格：2020 年 6 月 1 日起为发票电子信息中的不含增值税价。纳税人依据相关规定提供其他有效价格凭证的情形除外。

应税车辆存在多条发票电子信息或者没有发票电子信息的，纳税人按照购置应税车辆实际支付给销售方的全部价款（不含增值税）申报纳税。

2. 进口自用

计税价格：组价 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

【提示 1】同进口环节的消费税、增值税组价。

【提示 2】纳税人进口自用应税车辆，是指纳税人直接从境外进口或者委托代理进口自用的应税车辆，不包括在境内购买的进口车辆。

【提示 3】以外汇结算应税车辆价款的，按照申报纳税之日的人民币汇率中间价折合成人民币计算缴纳税款。

3. 自产自用

计税价格：按纳税人生产的同类应税车辆（即车辆配置序列号相同）的销售价格确定，不包括增值税。没有同类价格的，按照组成计税价格确定。

组价 = 成本 × (1 + 成本利润率) / (1 - 消费税税率)

4. 受赠、获奖或者其他方式取得自用

计税价格：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。

购置凭证是指原车辆所有人购置或者以其他方式取得应税车辆时载明价格的凭证。无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。

原车辆所有人为车辆生产或者销售企业，未开具机动车销售统一发票的，按照车辆生产或者销售同类应税车辆的销售价格确定应税车辆的计税价格。无同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定应税车辆的计税价格。

【考点二】车船税法 (★★★)

1. 征税范围及税额



(1) 征税范围

- 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。

(2) 税额

- ①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。
- 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挂车按照货车税额的 **50% 计算**；拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算。

2. 应纳税额的计算

(2) 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

(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。

(4) 在一个纳税年度内，纳税人在非车辆登记地由保险机构代收代缴机动车车船税，且能够提供合法有效完税证明的，纳税人不再向车辆登记地的地方税务机关缴纳车辆车船税。

(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。

【考点三】印花税税目与税率 (★★★★)

类 别	税 目	税率形式	纳税人
1. 合同或具有合同性质的凭证	购销合同	购销金额 0.3‰	立合同人
	加工承揽合同	加工或承揽收入 0.5‰	
	建设工程勘察设计合同	收取费用 0.5‰	
	建筑安装工程承包合同	承包金额 0.3‰	
	财产租赁合同	租赁金额 1‰	
	货物运输合同	收取的运输费用 0.5‰	
	仓储保管合同	仓储保管费用 1‰	
	借款合同 (包括融资租赁合同)	借款金额 0.05‰	
	财产保险合同	收取的保险费收入 1‰	
	技术合同 技术转让合同：包括专利申请权转让 和非专利技术转让	所载金额 0.3‰	
2. 书据	产权转移书据 包括：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、	按所载金额 0.5‰	立据人



	商品房销售合同、专利权转让合同； 个人无偿赠送不动产所签订的“个人 无偿赠与不动产登记表”		
3.账簿	营业账簿 包括：日记账簿和各明细分类账簿	记载资金的账簿，按实收资本和 资本公积的合计 0.5‰；其他账 簿按件贴花 5 元	立账簿人
4.证照	权利、许可证照 包括：房屋产权证、工商营业执照、 商标注册证、专利证、土地使用证	按件贴花 5 元	领受人

【考点四】印花税的计税依据 (★★★★)

1. 计税依据的一般规定

(1) 购销合同，计税依据为购销金额。

特殊：如果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。

(2) 加工承揽合同，计税依据为加工或承揽收入。

①由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费金额与原材料金额的，加工费金额按“加工承揽合同”，原材料金额按“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；若合同中未分别记载，则就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。

②由委托方提供原材料的，原材料不计税，计税依据为加工费和辅料的合计数。

(3) 建设工程勘察设计合同，计税依据为勘察、设计收取的费用（即勘察、设计收入）。

(4) 建筑安装工程承包合同，计税依据为承包金额，不得剔除任何费用。施工单位将自己承包的建设项目分包给其他施工单位所签订的分包合同，应以新的分包合同所载金额为依据计算应纳税额。

(5) 财产租赁合同，计税依据为租赁金额（即租金收入）。

【提示】

①税额不足 1 元的按照 1 元贴花。

②财产租赁合同只是规定（月）天租金而不确定租期的，先定额 5 元贴花，再结算时按实际补贴印花。

(6) 货物运输合同，计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

(7) 仓储保管合同，计税依据为仓储保管的费用（即保管费收入）。

(8) 借款合同，计税依据为借款金额（即借款本金），特殊情况应了解。

(9) 财产保险合同，计税依据为支付（收取）的保险费金额，不包括所保财产的金额。

(10) 技术合同，计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。技术开发合同研究开发经费不作为计税依据。

(11) 产权转移书据，计税依据为书据中所载的金额。

(12) 记载资金的营业账簿，以实收资本和资本公积的两项合计金额为计税依据。

凡“资金账簿”在次年度的实收资本和资本公积未增加的，对其不再计算贴花。



其他营业账簿，计税依据为应税凭证件数。

(13) 权利、许可证照，计税依据为应税凭证件数，每件 5 元。

2. 计税依据的特殊规定

重点关注以下几点：

(1) 同一凭证，载有两个或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) **应纳税额不足 1 角的，免纳印花税**；1 角以上的，其税额尾数不满 5 分的不计，满 5 分的按 1 角计算。

(3) 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。

(4) 商品购销活动中，采用以货换货方式进行商品交易签订的合同，应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。

(5) 施工单位将自己承包的建设项目，分包给其他施工单位所签订的分包合同，应按新的分包所载金额计算应纳税额。

(6) 从 2008 年 9 月 19 日起，对证券交易印花税政策进行调整，由双边征收改为**单边征收**，即只对卖出方（或继承、赠与 A 股、B 股股权的出让方）征收证券（股票）交易印花税，对买入方（受让方）不再征税。税率仍保持 1‰。

(7) 对国内各种形式的货物联运，凡在起运地统一结算全程运费的，应**以全程运费作为计税依据**，由起运地运费结算双方缴纳印花税；凡分程结算运费的，应以分程的运费作为计税依据，分别由**办理运费结算的各方缴纳印花税**。

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。

由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运费结算凭证免纳印花税。