

## 第十一章 车辆购置税法、车船税法 and 印花税法

## 历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019
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应纳税额计算、车船税法、印花税法目与计税依据

## 【考点一】车辆购置税的计税依据和应纳税额计算 (★★★★)

## 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

(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。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】印花税税目与计税依据 (★★★★)

税目	计税依据
借款合同	借款金额—— <b>本金，非利息</b>
融资租赁合同	租金
买卖合同、建设工程合同、产权转移书据	价款
	【提示】采用以货换货方式进行商品交易签订的买卖合同，按合同所载的购、销合计金额计税
承揽合同	报酬
运输合同	运输费用， <b>不包括</b> 所运货物的金额、装卸费和保险费等。
	(1) 境内的货物多式联运，采用在起运地统一结算全程运费的，以全程运费作为运输合同的计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；
	(2) 采用分程结算运费的，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
技术合同	价款、报酬或者使用费。
	【提示】对技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税， <b>研究开发经费不作为计税依据</b>
租赁合同	租金
保管合同	保管费
仓储合同	仓储费
财产保险合同	保险费， <b>不包括</b> 所保财产的金额
营业账簿	账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额。

	已缴纳印花税的营业账簿，以后年度记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额比已缴纳印花税的实收资本（股本）、资本公积合计金额增加的，按增加部分计算应纳税额，未增加的，不再计算应纳税额
证券交易	<b>成交金额。</b>
	证券交易无转让价格的，按照办理过户登记手续时该证券前一个交易日收盘价计算确定计税依据；无收盘价的，按照证券面值计算确定计税依据