

## 第十章 船舶吨税

## 【知识点】征税范围

自中国**境外港口进入境内港口**的船舶。

## 【知识点】减免税基本优惠

- (1) 应纳税额在人民币 **50 元以下** 的船舶；
- (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；
- (3) 吨税执照期满后 **24 小时内不上下客货** 的船舶；
- (4) 非机动船舶（**不包括非机动驳船**）；
- (5) 捕捞、养殖渔船；
- (6) 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶；
- (7) 军队、武装警察部队专用或征用的船舶；
- (8) 警用船舶；
- (9) 依照法律规定应当给予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船舶；
- (10) 国务院规定的其他船舶。

## 【知识点】减免税其他优惠

在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注**延长**吨税执照期限：

1. 避难、防疫隔离、改造、修理，并**不上下客货**；
2. 军队、武装警察部队征用。

应税船舶因**不可抗力**在未设立海关地点停泊的，船舶负责人应当立即向附近海关报告，并在不可抗力原因消除后，依照本法规定向海关申报纳税。

## 【知识点】应纳税额计算

按照船舶**净吨位**和**吨税执照期限**征收，应纳税额按照船舶净吨位乘以适用税率计算。

## 1. 计算公式

应纳税额 = 船舶**净吨位** × 定额税率

## 【注意】计算船舶吨税时注意以下几点：

- (1) **拖船**按照发动机功率每千瓦折合净吨位 **0.67 吨**。
  - (2) **无法提供净吨位证明文件的游艇**，按照发动机功率每千瓦折合净吨位 **0.05 吨**。
  - (3) **拖船和非机动驳船**分别按照相同净吨位船舶税率的 **50% 计征**税款。
2. 应税船舶在进入港口办理入境手续时，应当向海关申报纳税领取吨税执照，或者交验吨税执照（或者申请核验吨税执照电子信息）。

应税船舶负责人在每次申报纳税时，可以按照《**吨税税目税率表**》选择**申领一种期限**的吨税执照。

应税船舶负责人申领吨税执照时，应当向海关提供下列文件：

- (1) 船舶国籍证书或者海事部门签发的船舶国籍证书收存证明；
  - (2) 船舶吨位证明。
3. 应税船舶在离开港口办理出境手续时，应当交验吨税执照（或者申请核验吨税执照电子信息）。

### 【知识点】纳税义务发生及纳税期限

1. 纳税义务发生的时间——应税船舶进入港口的**当天**。
2. 征收机关——**海关**。
3. 应税船舶在吨税执照**期满后尚未离开港口**的，应当**申领新的吨税执照**，自上一次执照期满的**次日起**续缴纳吨税。
4. 纳税期限——应税船舶的负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起**15 日内**向指定银行缴清税款。  
未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，**按日加收滞纳税款 0.5%**的滞纳金。

### 【知识点】纳税担保

应税船舶到达港口前，经海关核准先行申报并办结出入境手续的，应税船舶的负责人应当向海关提供与其依法履行吨税缴纳义务相适应的担保；应税船舶到达港口后，向海关申报纳税。

下列财产、权利可以用于担保：

- (1) 人民币、可自由兑换**货币**；
- (2) 汇票、本票、支票、债券、存单；
- (3) 银行、非银行金融机构的**保函**；
- (4) 海关依法认可的其他财产、权利。

### 【知识点】其他管理

1. 应税船舶在吨税执照期限内，因修理、改造导致净吨位变化的，吨税执照继续有效。应税船舶办理出入境手续时，应当提供船舶经过修理、改造的证明文件。

因船籍改变而导致适用税率变化的，应税船舶在办理出入境手续时，应当提供船籍改变的证明文件。

2. 吨税执照在期满前**毁损或者遗失**的，应当向原发照海关书面申请**核发吨税执照副本**，**不再补税**。

3. 船舶吨税的退还、补征和追征

情况	规定（3 退 1 补 3 追征）	
退还	(1) 海关发现的， <b>24 小时</b> 内通知应税船舶办理退还手续，并加算银行同期活期存款利息。 (2) 纳税人发现的，自缴纳税款之日起 <b>3 年内</b> 以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息；	海关应当自受理退税申请之日起 <b>30 日内查实</b> 并通知应税船舶办理退还手续
补征	海关发现的，自缴纳税款之日起 <b>1 年内</b> 补征， <b>不加收滞纳金</b>	
追征（应税船舶违反规定造成少征）	自应当缴纳税款之日起 <b>3 年内</b> 追征， <b>按日加收万分之五</b> 的滞纳金	