

注会辅导：《税法》考试复习指南(12) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76665.htm

一、重、难点提示 本章的重、难点主要有：纳税义务人；征税范围及计税依据；税率；纳税义务发生时间及纳税地点。二、学习要点讲解 (一)税率 (二)、计税依据 车船使用税以征税对象的计量标准为计税依据，从量计征。车船使用税的计税依据，按车船的种类和性能，分别确定为辆、净吨位和载重吨位三种：(三)、应纳税额的计算 车船使用税应纳税额的计算公式为：1、机动船和载货汽车的应纳税额=净吨位数×适用单位税额 2、非机动船的应纳税额=载重吨位数×适用单位税额 3、除载货汽车以外的机动车和非机动车的应纳税额=车辆数×适用单位税额 4、机动车挂车应纳税额=挂车净吨位×(载货汽车净吨位年税额×70%) 5、从事运输业务的拖拉机应纳税额=所挂拖车的净吨位×(载货汽车净吨位年税额×50%) 6、客货两用汽车应纳税额分两步计算：乘人部分=辆数×(适用乘人汽车税额×50%) 载货部分=净吨位×适用税额 (四)税收优惠 三、典型试题分析 1、王某是一机动船的拥有人，他与李某签订了为期一年(1998年3月4日至12月31日)的租赁合同，该船当年由李某使用，但合同对1998年的车船使用税由谁缴纳未予明确.车船使用税的纳税人应为().(1999) A.王某 B.李某 C.王某代李某缴纳 D.税务机关指定王某和李某中的一人 答案：B [分析]见教材394页。如有租赁关系，拥有人与使用人不同时，且双方未商定纳税人的，由使用人纳税。题中李某为使用人。 2、对租赁双方未商定纳税事宜的，由车辆拥有人缴纳车

船使用税。()。(2001) 答案:× 依据:《税法》教材第409页。

四、思考与学习 1、计税依据。 2、应纳税额的计算。 100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com