

### 第三节 税法（种）要素

#### 四、纳税期限

纳税义务发生时间	是指 <b>应税行为发生的时间</b> 。
	如：采取预收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。
纳税期限	即 <b>每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间</b> 。 具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。
缴库期限	即税法规定的纳税期满后，纳税人 <b>将应纳税款缴入国库的期限</b> 。
	如：增值税以1个月或1个季度为纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税。

#### 五、纳税环节

广义 纳税环节	指全部课税对象在再生产中的分布情况。
	如：资源税分布在资源生产环节； 商品和劳务税分布在生产或流通环节； 所得税分布在分配环节。
狭义 纳税环节	指应税商品在流转过程中应纳税的环节。
	如：消费税通常的纳税环节为生产环节； 增值税的纳税环节为生产、批发、零售各流转环节。
	按照某税种征（纳）税环节的多少，可将税种分为一次课征制或多次课征制。

【例题·多选题】（2022年）以下关于税法要素的表述正确的有（ ）。

- A. 比例税率计算简单、税负透明度高，符合税收效率原则
- B. 比例税率不能针对不同收入水平的纳税人实施不同的税收负担，在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则
- C. 我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税
- D. 累进税率一般在所得课税中使用，可以有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的横

向公平问题

**答案：**ABC

**解析：**累进税率一般在所得课税中使用，可以充分体现对纳税人收入多的多征、收入少的少征、无收入的不征的税收原则，从而有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。