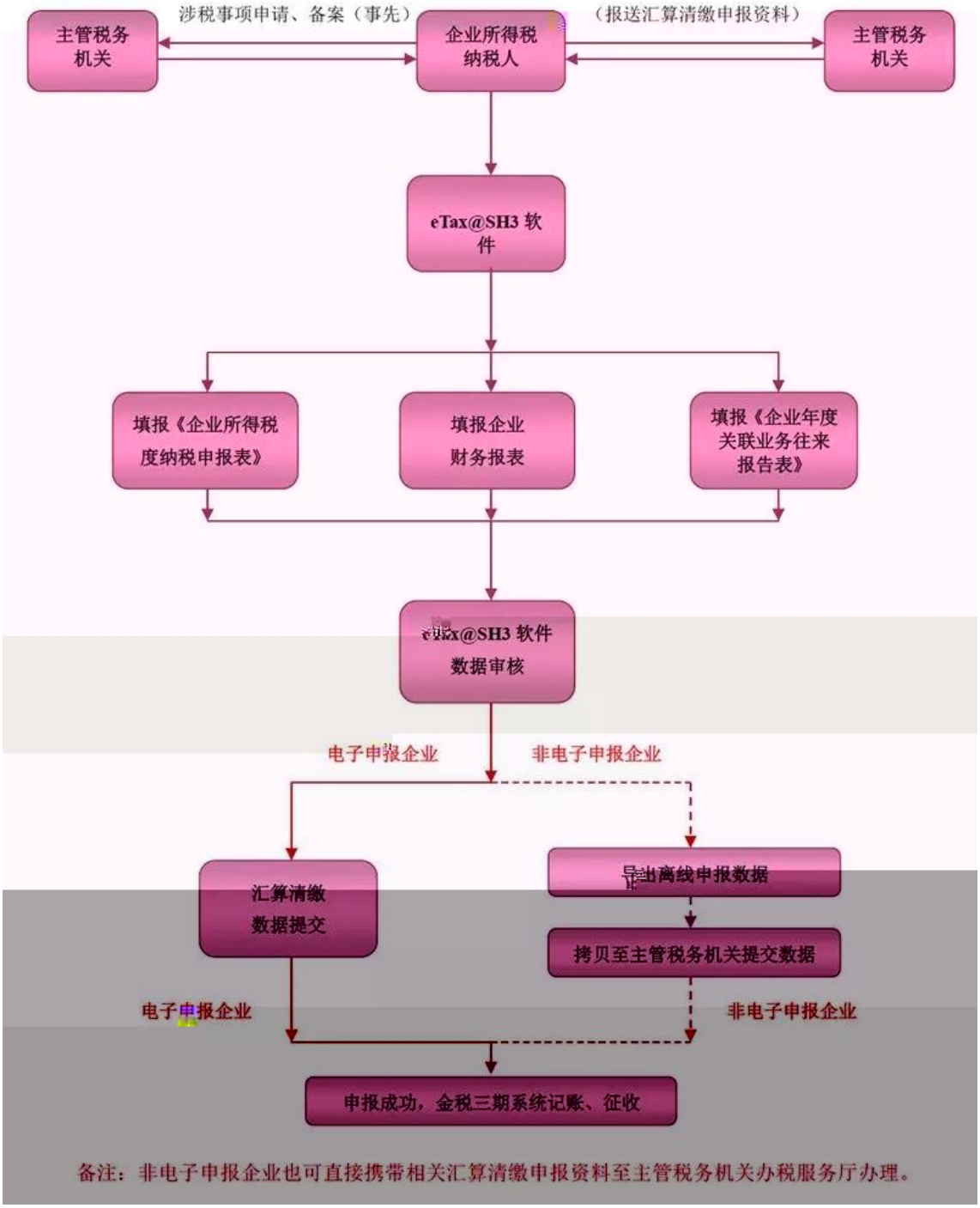
主管税务机关
涉税事项申请、备案（事先）
企业所得税纳税人
（报送汇算清缴申报资料）
主管税务机关
eTax@SH3 软件
填报《企业所得税度纳税申报表》
填报企业财务报表
填报《企业年度关联业务往来报告表》
eTax@SH3 软件数据审核
电子申报企业
非电子申报企业
汇算清缴数据提交
导出离线申报数据
拷贝至主管税务机关提交数据
电子申报企业
非电子申报企业
申报成功，金税三期系统记账、征收
备注：非电子申报企业也可直接携带相关汇算清缴申报资料至主管税务机关办税服务厅办理。

$$\text{当月工资薪金收入额} = \text{当月境内外工资薪金总额} \times \frac{\text{当月境内支付工资薪金数额}}{\text{当月境内外工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境内工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}}$$

$$\text{当月工资薪金收入额} = \text{当月境内外工资薪金总额} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境内工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}}$$

$$\text{当月工资薪金收入额} = \text{当月境内外工资薪金总额} \times \left[1 - \frac{\text{当月境外支付工资薪金数额}}{\text{当月境内外工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境外工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}}\right]$$

级数	全月应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过3000元的	3%	0
2	超过3000元至12000元的部分	10%	210
3	超过12000元至25000元的部分	20%	1410
4	超过25000元至35000元的部分	25%	2660
5	超过35000元至55000元的部分	30%	4410
6	超过55000元至80000元的部分	35%	7160
7	超过80000元的部分	45%	15160