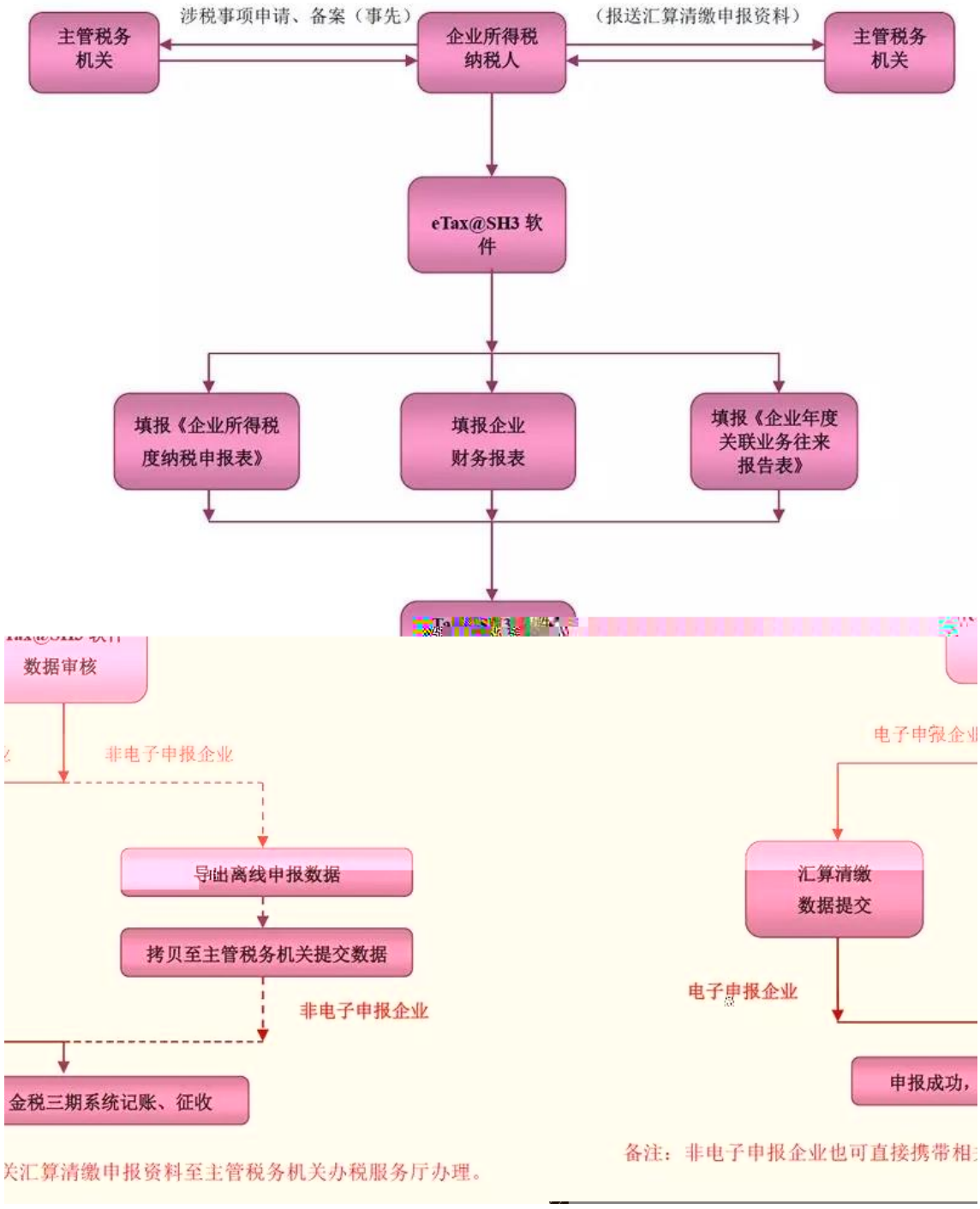
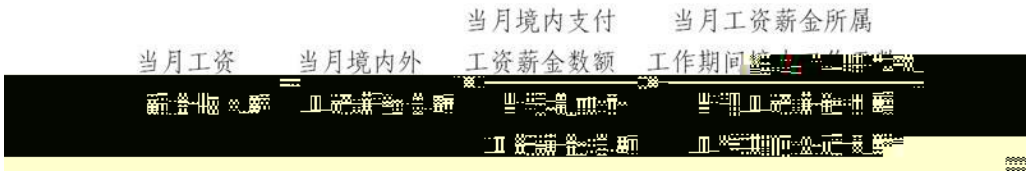

主管税务机关
涉税事项申请、备案（事先）
企业所得税纳税人
（报送汇算清缴申报资料）
主管税务机关
eTax@SH3 软件
填报《企业所得税度纳税申报表》
填报企业财务报表
填报《企业年度关联业务往来报告表》
数据审核
非电子申报企业
导出离线申报数据
拷贝至主管税务机关提交数据
非电子申报企业
金税三期系统记账、征收
电子申报企业
汇算清缴数据提交
电子申报企业
申报成功，
关汇算清缴申报资料至主管税务机关办税服务厅办理。
备注：非电子申报企业也可直接携带相

Â = „Ô Þ



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

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

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