A109010企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表

|  |
| --- |
| 税款所属期间：年 月 日至 年 月 日 |
| 总机构名称（盖章）:  |  |  |  |  |
| 总机构统一社会信用代码（纳税人识别号）： | 　 | 金额单位: 元（列至角分） |
| 本年实际应纳所得税额 | 总机构直接管理建筑项目部预分所得税额 | 总机构实际应分摊所得税额 | 财政集中实际应分配所得税额 | 分支机构实际应分摊所得税额 |
|  |  |  |  |  |
| 分支机构情况 | 统一社会信用代码（纳税人识别号） | 机构名称 | 三项因素 | 分摊比例 | 实际应分摊所得税额 | 累计已分摊所得税额 | 分摊应补(退)所得税额 | 民族自治地区企业所得税地方分享部分优惠金额（□ 免征 □ 减征：减征幅度 %） | 实际分摊应补（退）所得税额 |
| 营业收入 | 职工薪酬 | 资产总额 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |
| 合计 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  | 　 |  |

**填表说明：**

“本年实际应纳所得税额”：填报企业汇总计算的且不包括境外所得应纳所得税额的本年应纳的所得税额。本项填报《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）第4行“本年实际应纳所得税额”。

“总机构直接管理建筑项目部预分所得税额”：填报建筑企业总机构按照规定在预缴纳税申报时，向其总机构直接管理的项目部所在地按照项目收入的0.2%预分的所得税额。

“总机构实际应分摊所得税额”：对于跨省（自治区、直辖市、计划单列市）经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×25%的金额；对于同一省（自治区、直辖市、计划单列市）内跨地区经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×规定比例的金额。本项填报《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）第6行“总机构实际应分摊所得税额”。

“财政集中实际应分配所得税额”：对于跨省（自治区、直辖市、计划单列市）经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×25%的金额；对于同一省（自治区、直辖市、计划单列市）内跨地区经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×规定比例的金额。本项填报《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）第7行“财政集中实际应分配所得税额”。

“分支机构实际应分摊所得税额”：对于跨省（自治区、直辖市、计划单列市）经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×50%的金额；对于同一省（自治区、直辖市、计划单列市）内跨地区经营汇总纳税企业，填报（本年实际应纳所得税额－总机构直接管理建筑项目部预分所得税额）×规定比例的金额。本项填报《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）第8行“分支机构实际应分摊所得税额”。