

**A109000 《跨地区经营汇总纳税
企业年度分摊企业所得税明细表》
填报详解**

2.2 表单填报情况详解

表 样



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表 (A109000)

| 行次 | 项目 | 金额 |
|----|---|----|
| 1 | 一、实际应纳所得税额 | |
| 2 | 减：境外所得应纳所得税额 | |
| 3 | 加：境外所得抵免所得税额 | |
| 4 | 二、用于分摊的本年实际应纳所得税额 (1-2+3) | - |
| 5 | 三、本年累计已预分、已分摊所得税额 (6+7+8+9) | - |
| 6 | (一) 总机构直接管理建筑项目部已预分所得税额 | |
| 7 | (二) 总机构已分摊所得税额 | |
| 8 | (三) 财政集中已分配所得税额 | |
| 9 | (四) 分支机构已分摊所得税额 | |
| 10 | 其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额 | |
| 11 | 四、本年度应分摊的应补(退)的所得税额 (4-5) | - |
| 12 | (一) 总机构分摊本年应补(退)的所得税额 (11×总机构分摊比例) | |
| 13 | (二) 财政集中分配本年应补(退)的所得税额 (11×财政集中分配比例) | |
| 14 | (三) 分支机构分摊本年应补(退)的所得税额 (11×分支机构分摊比例) | |
| 15 | 其中：总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)的所得税额 (11×总机构主体生产经营部门分摊比例) | |
| 16 | 五、境外所得抵免后的应纳所得税额 (2-3) | - |
| 17 | 六、总机构本年应补(退)所得税额 (12+13+15+16) | - |

2.2 表单填报情况详解

填报解析



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表（A109000）

| 行次 | 项目 | 金额 | 填表说明 |
|----|--------------------------------|----|---|
| 1 | 一、实际应纳所得税额 | | 填报表A100000第31行的金额。 |
| 2 | 减：境外所得应纳所得税额 | | 填报表A100000第29行的金额。 |
| 3 | 加：境外所得抵免所得税额 | | 填报表A100000第30行的金额。 |
| 4 | 二、用于分摊的本年实际应纳所得税额 (1-2+3) | | 填报第1-2+3行的金额。 |
| 5 | 三、本年累计已预分、已分摊所得税额 (6+7+8+9) | | 填报企业按照税收规定计算的分支机构本年累计已分摊的所得税额、建筑企业总机构直接管理的跨地区项目部本年累计已预分并就地预缴的所得税额。填报第6+7+8+9行的合计金额。 |
| 6 | (一) 总机构直接管理建筑项目部已预分所得税额 | | 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。 |
| 7 | (二) 总机构已分摊所得税额 | | 填报企业在预缴申报时已按照规定比例计算缴纳的由总机构分摊的所得税额。 |
| 8 | (三) 财政集中已分配所得税额 | | 填报企业在预缴申报时已按照规定比例计算缴纳的由财政集中分配的所得税额。 |
| 9 | (四) 分支机构已分摊所得税额 | | 填报企业在预缴申报时已按照规定比例计算缴纳的由所属分支机构分摊的所得税额。 |
| 10 | 其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额 | | 填报企业在预缴申报时已按照规定比例计算缴纳的由总机构主体生产经营部门分摊的所得税额。 |

2.2 表单填报情况详解

填报解析



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表 (A109000)

| 行次 | 项目 | 金额 | 填表说明 |
|----|--|----|-----------------------------|
| 11 | 四、本年度应分摊的应补(退)的所得税额(4-5) | | 填报4-5行的余额,不包括境外所得应纳所得税额 |
| 12 | (一)总机构分摊本年应补(退)的所得税额(11×总机构分摊比例) | | 填报第11行×总机构分摊比例后的金额。 |
| 13 | (二)财政集中分配本年应补(退)的所得税额(11×财政集中分配比例) | | 填报第11行×财政集中分配比例后的金额。 |
| 14 | (三)分支机构分摊本年应补(退)的所得税额(11×分支机构分摊比例) | | 填报第11行×分支机构分摊比例后的金额。 |
| 15 | 其中:总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)的所得税额(11×总机构主体生产经营部门分摊比例) | | 填报第11行×总机构主体生产经营部门分摊比例后的金额。 |
| 16 | 五、境外所得抵免后的应纳所得税额(2-3) | | 填报第2-3行的余额。 |
| 17 | 六、总机构本年应补(退)所得税额(12+13+15+16) | | 填报第12+13+15+16行的合计金额。 |

2.2 表内、表间关系



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表（A109000）

（一）表内关系

- 1.第4行 = 第1-2+3行。
- 2.第5行 = 第6+7+8+9行。
- 3.第11行 = 第4-5行。
- 4.第12行 = 第11行×总机构分摊比例。
- 5.第13行 = 第11行×财政集中分配比例。
- 6.第14行 = 第11行×分支机构分摊比例。
- 7.第15行 = 第11行×总机构主体生产经营部门分摊比例。
- 8.第16行 = 第2-3行。
- 9.第17行 = 第12+13+15+16行。

2.2 表内、表间关系



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表 (A109000)

(一) 表间关系

- 1.第1行 = 表A10000第31行。
- 2.第2行 = 表A10000第29行。
- 3.第3行 = 表A10000第30行。
- 4.第5行 = 表A10000第32行。
- 5.第12+16行 = 表A10000第34行。
- 6.第13行 = 表A100000第35行。
- 7.第15行 = 表A10000第36行。