

# 2025 年度企业所得税年度申报表填写案例

## 汇总纳税分支机构所得税分配表

### 一、简要概述

**适用范围：**跨地区经营汇总纳税的总机构填报。

**政策依据：**

1、《企业所得税法》

2、《企业所得税法实施条例》

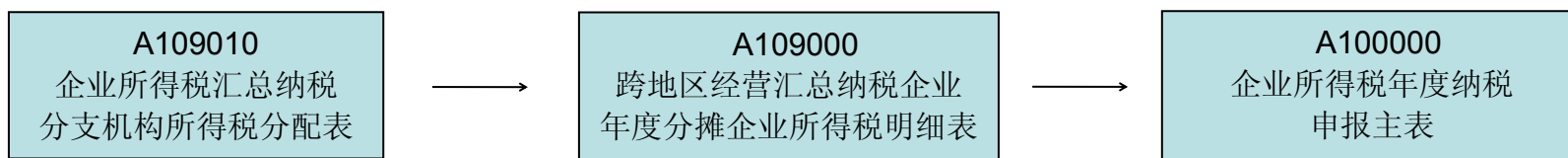
3、《财政部 国家税务总局 中国人民银行关于印发〈跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法〉的通知》（财预〔2012〕40号）

4、《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（2012年第57号发布，国家税务总局2018年第31号修改）等相关规定

5、《关于我省跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的公告》（广东省国家税务局

广东省地方税务局公告 2013 年第 13 号)

## 二、涉及的申报表及表间关系



### 1. 表 A109010 与表 A109000 间的逻辑关系

- (1) 表 A109010 本年实际应纳所得税额 = 表 A109000 第 4 行。
- (2) 表 A109010 总机构直接管理建筑项目部预分所得税额 = 表 A109000 第 5 行。
- (3) 表 A109010 总机构实际应分摊所得税额 = 表 A109000 第 6 行。
- (4) 表 A109010 财政集中实际应分配所得税额 = 表 A109000 第 7 行。
- (5) 表 A109010 分支机构实际应分摊所得税额 = 表 A109000 第 8 行。
- (6) 表 A109010 “分支机构情况” 中对应所有分支机构行次的 “分摊应补 (退) 所得税额” 栏

次汇总 = 表 A109000 第 19 行。

(7) 表 A109010 “分支机构情况” 中对应总机构独立生产经营部门行次的 “分摊应补 (退) 所得税额” 栏次 = 表 A109000 第 20 行。

## 2. 表 A109000 与表 A100000 间的逻辑关系

(1) 表 A109000 第 1 行 = 表 A100000 第 36 行。

(2) 表 A109000 第 2 行 = 表 A100000 第 34 行。

(3) 表 A109000 第 3 行 = 表 A100000 第 35 行。

(4) 表 A109000 第 10 行 = 表 A100000 第 37 行。

(5) 表 A109000 第 17 + 21 行 = 表 A100000 第 39 行。

(6) 表 A109000 第 18 行 = 表 A100000 第 40 行。

(7) 表 A109000 第 20 行 = 表 A100000 第 41 行。

(8) 表 A109000 第 23 行 = 表 A100000 第 42 行。

(9) 表 A109000 第 26 行 = 表 A100000 第 45 行。

### 三、填报注意事项

1、跨省、以及省内、市内设立不具有法人资格分支机构的企业，按照汇总纳税分配办法在总机构和各分支机构分配企业所得税额的均填写本表。

2、总机构设立具有主体生产经营职能的部门，且该部门的营业收入、职工薪酬和资产总额与管理职能部门分开核算的，可将该部门视同一个二级分支机构，按规定计算分摊并就地缴纳企业所得税；

3、以下二级分支机构不就地分摊缴纳企业所得税：

（1）不具有主体生产经营职能，且在当地不缴纳增值税、营业税的产品售后服务、内部研发、仓储等汇总纳税企业内部辅助性的二级分支机构，不就地分摊缴纳企业所得税。

（2）上年度认定为小型微利企业的，其二级分支机构不就地分摊缴纳企业所得税。

（3）新设立的二级分支机构，设立当年不就地分摊缴纳企业所得税。

（4）当年撤销的二级分支机构，自办理注销税务登记之日所属企业所得税预缴期间起，不就地分摊缴纳企业所得税。

(5) 汇总纳税企业在中国境外设立的不具有法人资格的二级分支机构，不就地分摊缴纳企业所得税。

4、分支机构按以下公式计算分摊税款：

所有分支机构分摊税款总额=汇总纳税企业当期应纳所得税额  $\times$  50 %

某分支机构分摊税款=所有分支机构分摊税款总额  $\times$  该分支机构分摊比例

5、总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构分摊所得税款的比例；三级及以下分支机构，其营业收入、职工薪酬和资产总额统一计入二级分支机构；三因素的权重依次为 0.35、0.35、0.30。

计算公式如下：

某分支机构分摊比例=（该分支机构营业收入 / 各分支机构营业收入之和） $\times$  0.35+（该分支机构职工薪酬 / 各分支机构职工薪酬之和） $\times$  0.35+（该分支机构资产总额 / 各分支机构资产总额之和） $\times$  0.30

分支机构分摊比例按上述方法一经确定后，除出现当年撤销的二级分支机构、重组取得二级分支机构、合并分立层级变更形成二级分支机构等情形外，当年不作调整。

#### 四、本年报表新变化

据国家税务总局公告 2025 年第 1 号及其解读，本年报表结合汇总纳税企业申报情况，优化总分机构分摊税款计算方法，并对《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）及《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）的表样和填报说明进行调整。按照调整后的规则，企业先对全年应纳税款进行分摊，再由总、分机构分别抵减其已分摊预缴税款，并计算本年应补退税金额。

#### 五、案例填报示范

A 企业为汇总纳税总机构，2025 年度汇算清缴申报应纳税所得额 5000 万元，季度已预缴 3000 万元，其中总机构季度应分摊 750 万，财政集中季度已分配所得税额 750 万，本年应补所得税额 2000 万。A 企业设有独立生产经营部门、二级分支机构 B 分公司、二级分支机构 C 分公司，季度分别已预缴 637.5 万、561.3 万、301.2 万。三因素如下表：

分支机构名称	三项因素		
	营业收入（万元）	职工薪酬（万元）	资产总额（万元）
A 公司独立生产经营部门	500	300	2000
B 分公司	200	200	5000
C 分公司	300	100	1000

## 1. 计算过程

### （1）各分支机构分摊比例计算

总机构独立生产经营部门分摊比例 =  $(500 / 1000) \times 0.35 + (300 / 600) \times 0.35 + (2000 / 8000) \times 0.30 = 42.5\%$

B 分公司分摊比例 =  $(200 / 1000) \times 0.35 + (200 / 600) \times 0.35 + (5000 / 8000) \times 0.30 = 37.42\%$

C 分公司分摊比例 =  $(300 / 1000) \times 0.35 + (100 / 600) \times 0.35 + (1000 / 8000) \times 0.30 = 20.08\%$

### （2）总分机构税额计算

总机构实际应分摊所得税额 =  $5000 \times 0.25 = 1250$  万，分摊本年应补（退）的所得税额 =  $1250 - 750 = 500$  万；

财政集中实际应分配所得税额 =  $5000 \times 0.25 = 1250$  万，分摊本年应补（退）的所得税额 =  $1250 - 750 = 500$

万;

分支机构实际应分摊所得税额（二级分支机构及独立生产经营部门合计分摊所得税额）  
 $=5000 \times 0.5 = 2500$  万，分摊本年应补（退）的所得税额  $=2500 - (637.5 + 561.3 + 301.2) = 1000$  万；

其中，总机构独立生产经营部门实际应分摊所得税额  $=2500 \times 42.5\% = 1062.5$  万，分摊本年应补（退）  
的所得税额  $=1062.5 - 637.5 = 425$  万；

B 分公司实际应分摊所得税额  $=2500 \times 37.42\% = 935.5$  万，分摊本年应补（退）的所得税额  
 $=935.5 - 561.3 = 374.2$  万；

C 分公司实际应分摊所得税额  $=2500 \times 20.08\% = 502$  万，分摊本年应补（退）的所得税额  
 $=502 - 301.2 = 200.8$  万。

## 2. 填报过程

不考虑其他调整事项，填报《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）、《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）、《企业所得税年度纳税申报主表》（A100000）如下：



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：2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

总机构名称（盖章）： XXX

总机构统一社会信用代码（纳税人识别号）： XXX

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	
50000000		0		12500000		12500000				25000000	
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 摊所得稅 额	累计已分 摊所得稅 额	分摊应补 (退)所得 稅额	民族自治地 区企业所得 稅地方分享 部分优惠金 额（□ 免征 □ 减征：减 征幅度___%）	实际分摊 应补（退） 所得稅额
		营业收入	职工薪酬	资产总额							
	XXX(A 公司识别号)	A 公司（独立生 产经营部门）	5000000	3000000	20000000	0.425	10625000	6375000	4250000		4250000
	XXX（B 分公司识别号）	B 分公司	2000000	2000000	50000000	0.3742	9355000	5613000	3742000		3742000
	XXX（C 分公司识别号）	C 分公司	3000000	1000000	10000000	0.2008	5020000	3012000	2008000		2008000
	合计			10000000	6000000	80000000	1	25000000	15000000	10000000	

A109000跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表

行次	项目	金额
1	一、实际应纳所得税额	50000000
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、本年实际应纳所得税额（1－2＋3）	50000000
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	0
6	总机构实际应分摊所得税额〔（4－5）×总机构分摊比例_25%〕	12500000
7	财政集中实际应分配所得税额〔（4－5）×财政集中分摊比例_25%〕	12500000
8	分支机构实际应分摊所得税额〔（4－5）×分支机构分摊比例_50%〕	25000000
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额〔（8×总机构主体生产经营部门分摊比例_42.5%）〕	10625000
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11＋12＋13＋14）	30000000
11	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	0
12	总机构已分摊所得税额	7500000
13	财政集中已分配所得税额	7500000
14	分支机构已分摊所得税额	15000000
15	其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额	6375000

16	四、本年度应分摊的应补（退）的所得税额（4—10）	20000000
17	其中：总机构分摊本年应补（退）的所得税额（6—12）	5000000
18	财政集中分配本年应补（退）的所得税额（7—13）	5000000
19	分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（8—14）	10000000
20	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（9—15）	4250000
21	五、境外所得抵免后的应纳所得税额（2—3）	
22	六、总机构本年应补（退）所得税额（17+18+20+21）	14250000
23	七、总机构应享受民族地方优惠金额	
24	总机构全年累计已享受民族地方优惠金额	
25	总机构因民族地方优惠调整分配金额（23—24）	
26	八、总机构本年实际应补（退）所得税额（22—25）	14250000

## A100000      企业所得税年度纳税申报主表

.....		.....	.....
33	应纳税额 计算	七、应纳税额（30－31－32）	50000000
34		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
35		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
36		八、实际应纳所得税额（33＋34－35）	50000000
37	实际 应补 （退） 税 额 计 算	减：本年累计预缴所得税额	30000000
38		九、本年应补（退）所得税额（36－37）	20000000
39		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	5000000
40		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	5000000
41		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	4250000
42		减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：（ <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度___%）	
43		减：稽查查补（退）所得税额	
44		减：特别纳税调整补（退）所得税额	
45		十、本年实际应补（退）所得税额（38－42－43－44）	14250000