

2025 年度企业所得税年度申报表填写案例

减免所得税优惠填报-免税、减计收入 及加计扣除优惠——社区家庭服务收入

一、简要概述

适用范围：为社区提供养老、托育、家政等服务的机构

政策依据：《财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委公告 2019 年第 76 号）

二、涉及的申报表及表间关系

A100000 企业所得税年度纳税申报主表

行次	类别	项 目	金 额
19	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写 A108010）	
20		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
21		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
22		减：免税、减计收入及加计扣除（22.1+22.2+…）	60000
22.1		取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	60000
22.2		（填写优惠事项名称）	
23		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
24		四、纳税调整后所得（18-19+20-21-22+23）	
25		减：所得减免（填写 A107020）	
26		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
27		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
28		五、应纳税所得额（24-25-26-27）	

在企业所得税年度纳税申报主表(A100000)第 22 行“减：免税、减计收入及加计扣除”下设子行次，下拉选择“取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入”：填

报纳税人根据《财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（2019 年第 76 号）等相关税收政策规定，社区养老、托育、家政相关服务的收入乘以 10% 的金额。

三、案例填报示范

A 公司是一家社区家庭服务企业，主要从事社区养老、托育、家政服务，2025 年，A 公司取得符合条件的社区家庭服务收入为 60 万元。

（一）税收规定

为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入收入总额。

（二）申报表具体填写

A 公司取得的符合条件的社区家庭服务收入可以享受减按 90% 计入收入总额的企业所得税优惠。具体填报如下：

A100000 企业所得税年度纳税申报主表

行次	项目	金额
22	减：免税、减计收入及加计扣除（22.1+22.2+…）	
22.1	取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	60000
22.2	（填写优惠事项名称）	
31	合计	60000