



牛快计
www.360tax.net

一节课带你了解 劳务派遣那些事儿

讲师

李旌



讲师介绍

李旌

注册税务师、
二十余年税务经验、
擅长企业税务咨询规划
纳税筹划和税务风险控制





牛快计
www.360tax.net

目录

- 01.劳务派遣合同双方的财税处理及发票处理**
- 02.一般纳税人劳务派遣财税处理及增值税纳税申报案例**
- 03.小规模纳税人劳务派遣财税处理及增值税纳税申报案例**



牛快计
www.360tax.net

第一部分：劳务派遣合同双方的 财税处理及发票处理



1. 劳务派遣服务可以差额征税

财税2016年36号文件附件2规定，劳务派遣公司按照6%征收增值税；

《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知》（财税〔2016〕47号）：

（1）一般纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。



(2) 小规模纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。



2. 劳务派遣服务发票开具

《关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知》（财税〔2016〕47号）：提供劳务派遣服务，选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》

(国家税务总局公告2016年第23号) 第四条第(二)项：按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，且不得全额开具增值税发票的（财政部、税务总局另有规定的除外），纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，通过新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额（或含税评估额）和扣除额，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印“差额征税”字样，发票开具不应与其他项目混开。

3. 劳务派遣服务税务处理一览表

纳税人类型	计税方式	销售额	税率 (征收率)	发票开具
一般纳税人	一般计税	销售额=全部价款和价外费用÷(1+6%)	6%	纳税人自行开具。以取得的全部价款和价外费用全额开具增值税专用发票或增值税普通发票。
	简易计税	销售额=(全部价款和价外费用-代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金)÷(1+5%)	5%	纳税人自行开具。向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。 3种符合税法的开具发票的方法： 一是可通过增值税发票管理新系统中差额征税开票功能开具增值税专用发票； 二是可通过增值税发票管理新系统就差额扣除后余额部分和差额扣除部分分别开具增值税专用发票和增值税普通发票，开具增值税普通发票时税率选择为0； 三是可通过增值税发票管理新系统全额开具增值税普通发票。
小规模纳税人	简易计税(全额)	以取得的全部价款和价外费用为销售额。	3%	纳税人自行开具增值税普通发票或申请代开(不能自行开具增值税普通发票或需要开具增值税专用发票的，可向主管税务机关申请代开)。开具发票时以取得的全部价款和价外费用全额开具增值税发票。
	简易计税(差额)	销售额=(全部价款和价外费用-代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金)÷(1+5%)	5%	纳税人自行开具增值税普通发票或申请代开(不能自行开具增值税普通发票或需要开具增值税专用发票的，可向主管税务机关申请代开)。向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



牛快计

www.360tax.net

假设企业全部价款加收入为一百万，但是差额扣除部分可以扣除八十万，那么交税是按照二十万除以 $1+5\%$ 乘以 5% 来交税。

企业可以选择，二十万开专票，八十万开普票。

差额以后的金额是二十万，全部开成专票，差额部分八十万，不能开专票，可以开普票。



纳税人类型	计税方式	销售额	税率 (征收率)	发票开具
一般纳税人	一般计税	销售额=全部价款和价外费用÷(1+6%)	6%	纳税人自行开具。以取得的全部价款和价外费用全额开具增值税专用发票或增值税普通发票。
	简易计税	销售额=(全部价款和价外费用-代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金)÷(1+5%)	5%	纳税人自行开具。向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。 3种符合税法的开具发票的方法： 一是可通过增值税发票管理新系统中差额征税开票功能开具增值税专用发票； 二是可通过增值税发票管理新系统就差额扣除后余额部分和差额扣除部分分别开具增值税专用发票和增值税普通发票，开具增值税普通发票时税率选择为0； 三是可通过增值税发票管理新系统全额开具增值税普通发票。
小规模纳税人	简易计税 (全额)	以取得的全部价款和价外费用为销售额。	3%	纳税人自行开具增值税普通发票或申请代开（不能自行开具增值税普通发票或需要开具增值税专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。开具发票时以取得的全部价款和价外费用全额开具增值税发票。
	简易计税 (差额)	销售额=(全部价款和价外费用-代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金)÷(1+5%)	5%	纳税人自行开具增值税普通发票或申请代开（不能自行开具增值税普通发票或需要开具增值税专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



4. 企业接受外部劳务派遣用工支出税前扣除问题

《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2015年第34号）第三条：企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除：

按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。



5. 企业接受外部劳务派遣用工支出加计扣除问题

《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）第一条：

接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。



6. 小型微利企业从业人数包括劳务派遣用工人数

《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕

13号）第二条：

对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。



上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

所称从业人数和资产总额指标，应按企业全年的季度平均值确定。



7. 劳务派遣人员发生的旅客运输费用怎样抵扣

《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第31号） 第一条第（一）项：

《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号） 第六条所称“国内旅客运输服务”，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。



8. 用工单位对劳务派遣服务发票的审核

从形式上审核，看发票是否符合基本规定，最重要的是审核这个发票是不是真实的，合理的，防止收到虚开的发票或者不符合规定的发票。

不管是虚开还是不符合规定的发票，主要是真实性合理性审核，如果是虚开的或者不符合规定的发票，不能进行税前扣除、抵扣进项税额，所以一定要进行真实性、合理性的审核。



如果收到一张劳务派遣发票，发票总额十万。

该劳务派遣公司的老板收款十万块，差额了九万九千八百元，交了200除以 $1 + 5\%$ 乘以 5% 的税，这个发票的真实性合理性几乎为零。



牛快计
www.360tax.net

第二部分：一般纳税人劳务派遣 财税处理及增值税纳税申报案例



案例一

A公司为一般纳税人，提供劳务派遣服务选择简易计税，适用差额征税，含税销售额100 万元，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用80 万元，征收率5%。

选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票





实务中采取“差额征税”开票功能进行开票，通过新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额1000000元和扣除额800000元，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印

“差额征税”字样，发票开具不应与其他应税行为混开。

税额栏为： $(1000000 - 800000) \times 5\% / (1 + 5\%) = 9523.81$ 元

金额栏为： $1000000 - 9523.81 = 990476.19$ 元

税率栏为：***





这样采取“差额征税”开票功能，既能满足开票价税合计金额100万元的需求，又满足只能就20万元金额开具专票的需求。也就不需要一项业务开两份发票：一份开票额80万元的普通发票、一份开票额20万元的专用发票。





财务处理

A公司账务处理如下：

确认收入时，

借：银行存款 1000000.00

贷：主营业务收入 952380.95 $(1000000/1.05)$

应交税费——简易计税 47619.05 $(1000000/1.05*0.05)$

劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金可从销售额中扣除，

借：主营业务成本 761904.76 $(800000/1.05)$

应交税费——简易计税 38095.24 $(800000/1.05*0.05)$

贷：银行存款 800000.00





项目及栏次				开具增值税专用发票		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
				销售额	销项(应纳税)额	销售额	销项(应纳税)额	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳税)额
				1	2	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率
二、简易计税方法计税	全部征税项目	5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b	952380.95	47619.05	952380.95	47619.05	1000000.00	800000.00	200000.00	9523.81

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价 税合计额 (免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除 金额	本期实际扣除 金额	期末余额
			2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
13%税率的项目	1						
9%税率的项目	2						
6%税率的项目(不含金融商品转让)	3						
6%税率的金融商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5	1000000.00		800000.00	800000.00	800000.00	
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						



牛快计
www.360tax.net

第三部分：小规模纳税人劳务派遣 财税处理及增值税纳税申报案例



案例二

本案例为小规模纳税人在发生差额征税应税行为的财税处理及申报案例。

B市某某劳务派遣有限公司是增值税小规模纳税人，主要从事劳务派遣业务，季度申报，20X9年一季度提供劳务派遣服务，适用差额征税，含税销售额200万元，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用160万元，征收率5%

财务处理

1. 确认收入收款

借：银行存款 2 000 000.00

贷：主营业务收入 1 904 761.91 $(2000000/1.05)$

应交税费——应交增值税 95 238.09 $(2000000/1.05*0.05)$

2. 支付劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金，可以从销售额中扣除

借：主营业务成本 1 523 809.52 $(1600000/1.05)$

应交税费——应交增值税 76 190.48 $(1600000/1.05*0.05)$

贷：银行存款 1 600 000.00



3. 计算应纳税额

该纳税人本期允许差额扣除额=160万元;

差额前不含税收入= $2\,000\,000 \div (1+5\%) = 1\,904\,761.91$ 元;

差额后含税销售额= $200-160=40$ 万元;

差额后不含税销售额= $400\,000 \div (1+5\%) = 380952.39$ 元;

本期增值税应纳税额= $380952.39 \times 5\% = 19047.61$ 元。



4. 填写申报表

- (1) 收取的含税收入200万元及扣除额160万元，先填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》中。
- (2) 差额后不含税销售额380 952.39元，填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》第4栏次 “（二）应征增值税不含税销售额（5%征收率）”。
- (3) 不含税收入1 904 761.91元，填写在第6栏次 “税控器具开具的普通发票不含税销售额”。
- (4) 本期增值税应纳税额19 047.61元，填写在第15栏次 “本期应纳税额”。



牛快计

www.360tax.net



一、 计税依据	项 目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及 劳务	服务、不动产和 无形资产	货物及 劳务	服务、不动产 和无形资产
	(二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率)	4	——	380 952.39	——	380 952.39
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	——	1 904 761.91	——	1 904 761.91
二、 税款计算	本期应纳税额	15		19 047.61		19 047.61
	应纳税额合计	20=15 -16		19 047.61		19 047.61
	本期应补 (退) 税额	22=20 -21		19 047.61	——	——



牛快计

www.360tax.net

应税行为（5%征收率）扣除额计算

期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 ($11 \leq 9 + 10$ 之和, 且 $11 \leq 13$)	$12 = 9 + 10 - 11$
	1 600 000.00	1 600 000.00	

应税行为（5%征收率）计税销售额计算

全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	$14 = 11$	$15 = 13 - 14$	$16 = 15 \div 1.05$
2 000 000.00	1 600 000.00	400 000.00	380 952. 39



案例三

本案例为小规模纳税人在发生差额征税应税行为符合免征增值税条件时的财税处理及申报案例。根据 国家税务总局公告2019年第4号 规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税。适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策。



C市某某劳务派遣有限公司是增值税小规模纳税人，主要从事劳务派遣业务，季度申报，20X9年一季度提供劳务派遣服务，适用差额征税，含税销售额100万元，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用80万元，征收率5%。

财务处理

1. 确认收入收款

借：银行存款 1 000 000.00

贷：主营业务收入 952 380.95 $(1000000/1.05)$

应交税费——应交增值税 47 619.05 $(1000000/1.05*0.05)$

2. 支付劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金，可以从销售额中扣除

借：主营业务成本 761 904.76 $(800000/1.05)$

应交税费——应交增值税 38 095.24 $(800000/1.05*0.05)$

贷：银行存款 800 000.00



3. 计算应纳税额

应纳税额 = $47\,619.05 - 38\,095.24 = 9\,523.81$ 元

该纳税人本期允许差额扣除额 = 80 万元,

差额后含税销售额 = $100 - 80 = 20$ 万元,

差额后不含税销售额 = $200\,000 \div (1 + 5\%)$

= $190\,476.19$ 元, 小于 30 万元, 免征增值税, 会计处理:

借: 应交税费——应交增值税 9523.81

贷: 营业外收入 9523.81



4. 填写申报表

- (1) 收取的含税收入100万元及扣除额80万元，先填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》中。
- (2) 差额后不含税销售额190 476.19元，填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》第10栏次“其中：小微企业免税销售额”。
- (3) 本期增值税免税额9 523.81元，填写在第18栏次“其中：小微企业免税额”。



牛快计

www.360tax.net

一 计税依据	项 目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及 劳务	服务、不动产和无 形资产	货物及 劳务	服务、不动产 和无形资产
	(四) 免税销售额	9=10+11+12		190 476.19		190 476.19
	其中：小微企业免税销售额	10		190 476.19		190 476.19
二 税款计算	本期免税额	17		9 523.81		9 523.81
	其中：小微企业免税额	18		9 523.81		9 523.81
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16				
	本期预缴税额	21			——	——
	本期应补（退）税额	22=20-21			——	——



牛快计

www.360tax.net

应税行为（5%征收率）扣除额计算

期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 ($11 \leq 9 + 10$ 之和, 且 $11 \leq 13$)	$12 = 9 + 10 - 11$
	800 000.00	800 000.00	

应税行为（5%征收率）计税销售额计算

全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	$14 = 11$	$15 = 13 - 14$	$16 = 15 \div 1.05$
1 000 000.00	800 000.00	200 000.00	190 476.19



牛快计
www.360tax.net

谢

谢

观

看