

# 如何区分劳务派遣、人力资源外包服务的税务处理

产品名称	如何区分劳务派遣、人力资源外包服务的税务处理
公司名称	佰事通（北京）企业管理有限公司-销售部
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	海淀区中关村
联系电话	18201461506

## 产品详情

### 提醒一

- 1、劳务派遣，派的是“人”，由劳务派遣单位与被派遣劳动者签订劳动合同；
- 2、人力资源外包，包的是“人力资源部门职能”。

### 比如1：

我公司没有保安，找保安公司派来了10个保安，按月支付保安公司费用。以上属于劳务派遣。

### 比如2：

我公司由于刚刚成立，没有财务部门和人力资源部门，因此请了一家公司帮着代发工资、代缴社保和公积金以及代理招聘员工。以上属于人力资源外包。

### 提醒二

二者在开票税目上不一样：

#### （一）劳务派遣

现代服务——商务辅助服务——人力资源服务——劳务派遣服务

#### （二）人力资源外包

现代服务——商务辅助服务——经纪代理服务——人力资源外包服务

久思财税思思老师温馨提醒：作为财务，老板不懂税法却拼命想要少交税，

税负太重的锅常常甩向财务，如何破局？请参考“久思财税”《企业节税技巧及合同票据税务风险控制》更多财税问题可互动交流。

### 提醒三

二者适用的增值税政策不一样：

#### 1、财税（2016）47号文规定：

一般纳税人提供劳务派遣服务，可以按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的有关规定，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，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，按照简易计税方法以5%的征收率计算缴纳增值税。小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的有关规定，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，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，按照简易计税方法以5%的征收率计算缴纳增值税。

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。劳务派遣服务，是指劳务派遣公司为了满足用工单位对于各类灵活用工的需求，将员工派遣至用工单位，接受用工单位管理并为其工作的服务。

#### 2、《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）规定：

纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

一般纳税人提供人力资源外包服务，可以选择适用简易计税方法，依照5%的征收率计算缴纳增值税。

小规模纳税人提供人力资源外包服务，按照收取的价款，扣除向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金等作为销售额，按照3%的征收率计算缴纳增值税。

### 案例一