

上海崇明区临时工外包公司浅谈劳务派遣和劳务外包财税处理区别

产品名称	上海崇明区临时工外包公司浅谈劳务派遣和劳务外包财税处理区别
公司名称	中龙护嘉集团有限公司
价格	5000.00/人
规格参数	品牌:工享集团
公司地址	上海市浦东新区南桥路456号2-3层
联系电话	021-51619166 13020178888

产品详情

上海崇明区临时工外包公司浅谈劳务派遣和劳务外包财税处理区别

人无法区分劳务派遣和劳务外包，实质上两者在适用法律、管理主体、合同标的以及用人关系上均有所不同。我们在简单介绍两者区别之后，着重讲解劳务派遣和劳务外包财税处理上的不同。

劳务派遣与劳务外包

劳务派遣是指劳务派遣公司与派遣人员订立劳动合同，把劳动者派向用人单位，再由用工单位向派遣公司支付一定的劳务费的一种用工形式。劳务派遣适用劳动合同法，劳务派遣公司与用人单位签订派遣协议（合同），劳务派遣公司与派遣人员签订劳动合同，派遣人员直接向用人单位提供劳动。

可以看出劳务派遣公司与用人单位之间签订的派遣协议是以“人”（劳动力）为标的；劳务派遣一个特点就是劳动关系和用工关系的分离，即劳务派遣公司和派遣人员建立劳动关系，一般由劳务派遣公司为其缴纳社保，派遣人员与用工单位建立用工关系，并由用工单位对派遣人员进行直接管理。

劳务外包是指企业将人事管理的部分或全部工作外包给一个服务机构（劳务外包公司）来完成。有需求的企业称为发包单位，外包服务机构成为承包单位，外包工作的完成者即劳动者。

劳务外包适用合同法，劳务外包的合同标的一把为“事”即劳动成果。发包单位与承包单位之间是合同关系，承包单位与劳动者直接是劳动关系，并且由承包单位对劳动者直接管理。

劳务派遣和劳务外包增值税处理的区别

劳务派遣

劳务派遣服务，属于现代服务下商务辅助服务中的人力资源服务。一般纳税人提供劳务派遣服务适用税率为6%，小规模纳税人适用征收率为3%。

纳税人提供劳务派遣服务可以选择全额征税方式或差额征税方式，所谓差额征税即以收到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、福利费和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。差额征税下，一般纳税人及小规模纳税人适用征收率均为5%。

一般纳税人选择全额征税方式的，适用一般计税方式，即应纳增值税税额=销项税额-进项税额=不含税销售额（收取的全部不含税价款和价外费用）×6%-进项税额。即全额征税方式下，一般纳税人取得的进项税额可以抵扣增值税。

一般纳税人选择差额征税的，适用简易计税方式，应纳增值税税额=不含税销售额（

小规模纳税人选择全额征税方式或差额征税方式，均按照简易计税方法计算缴纳增值税，只是计税依据不同及适用征收率不同。

全额征税方式下：应纳税额=不含税销售额（全部不含税价款及价外费用）×3%

差额征税方式下：应纳税额=不含税销售额（差额）×5%

注意差额征税方式下，差额部分（即支付给劳务派遣员工的工资、福利费和为其办理社会保险及住房公积金）不得开具增值税专用发票。

劳务外包

劳务外包根据具体外包的业务，一般分为建筑服务外包、保洁服务外包、运输服务外包、餐饮服务外包。

一般纳税人提供建筑劳务外包，适用税率为9%；提供保洁服务外包，适用税率为6%；提供运输服务外包适用税率为9%；提供餐饮服务外包适用税率为6%。应纳增值税税额=销售额（不含税）×适用税率-进项税额。

小规模纳税人提供以上4类劳务外包，适用征收率均为3%，应纳增值税税额=销售额（不含税）×3%

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）规定，2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人提供适用3%征收率的应税销售行为，享受免征增值税的优惠政策。注意享受免征政策，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票，税率栏为“免税”；若开具增值税专用发票，税率栏为“3%”，按照3%征收率正常缴纳增值税，不得享受免征优惠。

企业所得税

站在劳务派遣公司或承包方的角度，若企业属于小微企业（资产总额不超过5000万，从业人数不超过300

人，年度应纳税所得额不超过300万）可以享受普惠小微企业优惠政策。年度应纳税所得额不超过100万的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税（实际税率为 $12.5\% \times 20\% = 2.5\%$ ）；年度应纳税所得额超过100万不超过300万的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税（实际税率为 $25\% \times 20\% = 5\%$ ）。

劳务派遣站在用人单位的角度，派遣协议约定由劳务派遣公司支付派遣员工工资、发放福利费以及缴纳社保公积金的，则用人单位支付给劳务派遣公司的费用确认为“劳务费”支出，准予凭票税前全额扣除，劳务派遣公司代为支付给派遣人员的工资，不计入用人单位的工资薪金总额。若派遣协议约定派遣人员的工资由用人单位直接发放，则用人单位直接支付的派遣员工工资计入工资薪金支出，凭工资单即可税前扣除，同时支付给派遣员工的工资准予计入企业工资薪金总额，那么用人单位在计算职工福利费、工会经费、职工教育经费税前扣除的基数就变大了，对于经常超标的企业而言，起到一定的节税的作用。

个人所得税

劳务派遣协议约定直接由用人单位支付派遣人员工资的，则由用人单位为派遣人员代扣代缴个人所得税；若协议约定由劳务派遣公司发放派遣人员工资，则由劳务派遣公司代扣代缴个人所得税。实务中也存在两个公司同时支付派遣员工工资薪金的情况，比如基本工资由劳务派遣公司发放，绩效工资由用人单位直接发放，或则工资由劳务派遣发放，用人单位会发放一些过年过节补贴等福利费，这种情况下，则谁发放谁代扣代缴发放部分的个人所得税。此种情况下，派遣员工从两处取得工资薪金所得，次年（3月1日至6月30日）需要办理综合所得汇算清缴。

以上就是上海崇明区临时工外包公司讲解劳务派遣和劳务外包财税处理区别的内容。如果还有什么问题，可以咨询我们哦，我们是上海中龙护嘉保安公司，我们公司的临时工外包、劳务派遣等业务可以服务上海长宁区、嘉定区、黄浦区、徐汇区、静安区、普陀区、虹口区、杨浦区、闵行区、宝山区、金山区、松江区、青浦区、奉贤区、崇明区、浦东新区等所有上海地区。

免责声明:本网站部分信息为互联网收集而来，如侵犯了您的版权，请与我们联系，我们会及时删除侵权内容，谢谢合作！