

劳务派遣增值税差额征税开专票可以吗?

| | |
|------|------------------------------------|
| 产品名称 | 劳务派遣增值税差额征税开专票可以吗? |
| 公司名称 | 深圳市优智知识产权代理有限公司 |
| 价格 | .00/件 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 深圳市龙岗区坂田街道坂田社区吉华路489号乐荟科创中心12栋6层6C |
| 联系电话 | 13316569847 13316569847 |

产品详情

现代社会劳务派遣公司是比较多的，劳务派遣公司如果是一般纳税人，那么是可以开出增值税专用发票的，是需要采取差额纳税的方法缴纳增值税的。劳务派遣公司差额征税很多人认为都是需要开出专票的。那么劳务派遣增值税差额征税开专票可以吗?

一、劳务派遣增值税差额征税开专票可以吗?

据规定：一般纳税人提供劳务派遣服务，可以全额按照一般计税方法依6%的税率计税，也可以差额按照简易计税方法依5%的征收率计税。小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以全额按照简易计税方法依3%的征收率计税，也可以差额按照简易计税方法依5%的征收率计税。其中的差额扣除部分，是指纳税人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，此部分费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

发票的开具，可以分为两种情况：

1、如果购买方需要的是普通发票，销售方直接按照6%的税率或者3%的征收率全额开具普票即可，这种情况下，票面税率、金额、税额呈比例关系，税率栏显示6%或者3%。

根据上述政策，纳税人可以选择全额计税，即直接根据发票显示的税额申报纳税;也可以选择差额计税。

纳税人如果选择差额计税，是通过在增值税纳税申报表的相关栏次(一般纳税人填报附列资料三，小规模纳税人填报附列资料)填报差额扣除部分，实现差额计税的。

也就是说，这种情况下，劳务派遣发票票面的税额并不是销售方实际缴纳的税额。

普通发票不适用差额开票功能。

2、如果购买方需要的是专用发票，又有两种方式：

1.销售方直接按照6%的税率或者3%的征收率全额开具或代开专票，这种情况下，票面税率、金额、税额呈比例关系，税率栏显示6%或者3%。

但是，全额开具专票，也就意味着需要全额缴纳增值税，发票票面税额就等于纳税人实际缴纳的税额，不得再进行差额扣除。

这种情况较为少见。

2.销售方通过新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额和扣除额，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。

这种情况下，票面税率、金额、税额没有比例关系，税率栏显示「***」，税额栏显示的金额=(票面价税合计数-备注栏差额扣除额)÷(1+5%)×5%。

二、什么是增值税差额征税?

差额征收是指营业税项目，"营改增"试点地区延续该政策，8月1日后由于全国推广，那么增值税一般纳税人就没有这个政策了。有营业税差额征税和增值税差额征税两种.营业税差额征税是指以纳税人在中华人民共和国境内提供营业税应税劳务、转让无形资产或销售不动产时，以收取的全部价款和价外费用减去规定可扣除的支付款项后的余额为计税营业额。

增值税差额征税是指一般纳税人采用购进扣税法计算应纳增值税。即应纳税额=当期销项税额-当期进项税额，正数交税，零或负数不交税。