

千聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右 内容包括：税务课程、财务课程
直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程



1



劳务派遣业务税收风险识别与防范

主讲人：史玉峰

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

目录



💬 劳务派遣业务的税务处理

⚙️ 企业接受劳务派遣服务的两种税务风险

📊 劳务派遣服务的财务风险防范

3

PART 01

劳务派遣业务的税务处理



财务第一教室
CFOCLASS.COM

4



劳务派遣
服务的特点

- 01 1.派遣用工的性质——购买劳动力
- 02 2.派遣用工与派遣单位的关系——特殊的雇佣关系
- 03 3.派遣用工与用工单位的关系——非独立劳务关系
- 04 4.劳务派遣属于特许经营事项

5



判断：
这些交易
是不是劳务派遣？

- 剧团派遣演员参加第三方主办的表演项目
- 村委会组织派遣村民到农场摘棉花
- 公司派遣保安人员为银行提供安保服务
- 家政公司介绍小时工为企业提供保洁服务
- 建筑公司派遣工人承揽总包方交付的任务
- 加工厂受家具厂委托加工原木

6



劳务派遣服务的税务处理

1. 可以适用简易征收和差额计算销售额
2. 用工方免于代扣代缴个人所得税
3. 劳务派遣适用灵活且难以追溯
4. 用工方和派遣方的税收利益和税收成本通常不均衡

7



思考一：为什么实务中存在大量仅保留劳务派遣“形式”，实际上用工单位与劳动者构成事实劳动关系的异化的“劳务派遣”？

思考二：用工方可能存在的税收利益是哪些（增值税、企业所得税、个人所得税和土地增值税）？派遣方因此而承担了什么税收成本（增值税、企业所得税和个人所得税）？为什么二者是不均衡的？

8



PART 02

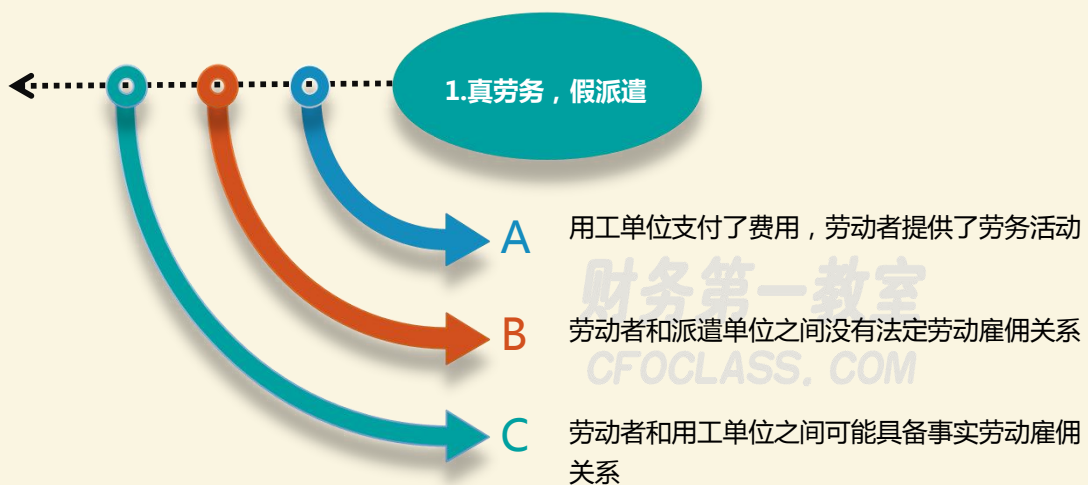
企业接受劳务派遣服务的 两种税务风险



财务第一教室
CFOCLASS.COM

9

企业接受劳务派遣服务的两种税务风险



10



思考一：网络平台经济对“劳务派遣”概念的挑战——闪送平台与闪送员构成“劳动关系”吗？

思考二：存在大量临时用工的行业，如矿产品采掘、影视摄制、远洋捕捞怎样解决“劳务派遣”适用范围狭窄和用工需求的矛盾？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

11



2.虚开劳务派遣发票

用工单位未接受劳务服务，或接受较发票额度小的劳务服务

派遣单位“假派遣真外包”

“三虚”交易：身份虚造，工资虚列，发票虚扣

财务第一教室
CFOCLASS.COM

12



A cityscape featuring the Empire State Building under a blue sky with a rainbow arching over it.



TITLE HERE



TITLE HERE



TITLE HERE



TITLE HERE

思考一：为什么建筑施工行业存在大量“假派遣，真外包”？

思考二：为什么虚开劳务派遣发票的行为不易被税务机关查实和取证？

13

 财务第一教室



劳务派遣行业税务稽查前瞻

劳务派遣必将成为税务稽查的重点

对派遣单位（开票方）的检查和延伸检查

对用工单位（受票方）的检查

14

 财务第一教室

PART 03

劳务派遣服务的财务风险防范



财务第一教室
CFOCLASS.COM

15

 财务第一教室

劳务派遣服务的财务风险防范





1.开票方劳务派遣资质审核

2.劳务派遣合同与发票信息比对

3.结算方式与发票信息比对

4.劳务派遣合理性分析

财务第一教室
CFOCLASS.COM

16

财务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056



财务第一教室