|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **재정부, 국가세무총국의****전면적인 영개증 시범시행 추진과 관련된 용역파견 서비스 및 도로통행료 요금공제 등 정책을 한 단계 명확히 함에 관한 통지**재세[2016]47호 각 성, 자치구, 직할시, 계획단열시 재정청(국), 국가세무국, 지방세무국, 신강생산건설병단 재무국: 조사를 거쳐 이에 영개증 시범시행기간 용역파견 서비스 등 정책보충통지를 다음과 같이 한다.1. 용역파견서비스 정책일반납세자는 용역파견서비스를 제공하고, <재정부, 국가세무총국의 전면적인 영업세의 증치세 개정징수 시범시행에 관한 공고>(재세[2016]36호)의 유관규정에 따라 취득한 전체대금과 가격 외 비용을 판매액으로 하고, 일반과세방법에 따라 증치세를 계산하여 납부한다. 차액납세를 선택할 수도 있으며, 취득한 전체대금과 가격외 비용에서 파견직원사용단위를 대신하여 용역파견직원에게 지급한 급여, 복리를 공제하고 그 사회보험 및 주택적립금을 처리한 후의 잔액이 판매액이며, 간편과세방법에 따라 5%의 징수율에 의거 증치세를 계산하여 납부한다. 소규모납세자는 용역파견서비스를 제공하고, <재정부, 국가세무총국의 전면적인 영업세의 증치세 개정징수 시범시행에 관한 공고>(재세[2016]36호)의 유관규정에 따라 취득한 전체대금과 가격외 비용을 판매액으로 하고, 간편과세방법에 따라 3%의 징수율에 의거 증치세를 계산하여 납부한다. 차액납세를 선택할 수도 있으며, 취득한 전체대금과 가격외 비용에서 용역업체가 용역파견직원에게 지급한 급여, 복리를 대신 공제하고 그 사회보험 및 주택적립금을 처리한 후의 잔액이 판매액이며, 간편과세방법에 따라 5%의 징수율에 의거 증치세를 계산하여 납부한다.차액납세를 선택한 납세자는 용역업체에게 용역파견직원급여 및 복리를 지급용도로 수취하고, 그 사회보험 및 주택적립금을 처리한 비용은 증치세 전용 세금계산서를 발행할 수 없고, 일반 세금계산서를 발행할 수 있다.용역파견서비스라 함은, 용역파견회사가 용역업체의 각종 원활한 용역에 대한 수요를 만족시키기 위해, 직원을 용역업체에 파견하고, 용역업체관리와 그 업무를 위한 서비스를 받은 것을 가리킨다. 2. 도로통행료 요금의 공제 및 징수정책2.1 2016년 5월 1일부터 7월 31일까지 일반납세자가 지불한 도로, 교량, 수문(댐) 통행료, 임시 취득한 통행료 세금계산서(세금 불포함 재정영수증, 이하 동일)상 명기한 요금액은 아래의 공식에 따라 공제 가능한 매입세액을 계산한다.고속도로 통행료 공제 가능한 매입세액=고속도로 통행료 세금계산서 상 명기한 금액 ÷（1+3%）×3%1급 도로, 2급 도로, 교량, 수문(댐) 통행료 공제 가능한 매입세액=1급 도로, 2급 도로, 교량, 수문(댐) 통행료 세금계산서 상 명기한 금액 ÷（1+5%）×5%통행료라 함은 유관단위가 법 또는 규정에 의거하여 설립하여 수취한 도로통행, 교량통행 및 수문(댐) 통행비용을 가리킨다.2.2 일반납세자가 시범시행 전 착공된 1급 도로, 2급 도로, 교량, 수문(댐) 통행료를 수취한 경우 간편과세방법을 선택 적용할 수 있으며, 5%의 징수율에 따라 증치세를 계산하여 납부한다. 시범시행 전 착공이라 함은 관련시공허가증에 명시된 계약착공일자가 2016년 4월 30일 이전인 경우를 가리킨다.3. 기타정책3.1 납세자는 인력자원 외주서비스를 제공하고, 중개대리서비스에 따라 증치세를 납부하며, 그 판매액은 거래처단위에 위탁받아 거래처단위직원에게 대신 지급한 급여와 대리 납부한 사회보험 및 주택적립금을 포함되지 않는다. 위탁자에게 수취하여 대신 지급한 급여와 대리 납부한 사회보험 및 주택적립금은 증치세 전용 세금계산서를 발행할 수 없고, 일반 세금계산서로 발행할 수 있다.일반납세자는 인력자원 외주서비스를 제공하는 경우, 간편과세방법을 선택 적용할 수 있으며, 5%의 징수율에 따라 증치세를 계산하여 납부한다.3.2 납세자는 경영임대차방식으로 토지를 타인에게 임대하여 사용하게 하는 경우, 부동산 경영임대차서비스에 따라 증치세를 납부한다.납세자가 2016년 4월 30일 전 취득한 토지사용권을 양도하는 경우, 간편과세방법을 선택 적용할 수 있으며, 취득한 전체대금과 가격외 비용에서 취득한 해당 토지사용권의 원가를 감한 후의 잔액이 판매액이며, 5%의 징수율에 따라 증치세를 계산하여 납부한다. 3.3 일반납세자가 2016년 4월 30일 전 체결한 부동산 융자임대차 계약서 또는 2016년 4월 30일 전 취득한 부동산으로 제공한 융자 임대차서비스는 간편과세방법을 선택 적용 할 수 있으며, 5%의 징수율에 따라 증치세를 계산하여 납부한다.3.4 일반납세자는 관도운수 서비스와 유형동산 융자 임대차서비스를 제공하는 경우, <영업세의 증치세 개정징수 시범시행 과도정책의 규정>(재세[2013]106호) 제 2 조 유관규정에 따라 적용된 증치세 실제조세부담 3%초과부분의 납부후즉시환급정책은 2016년 1월1일부터 4월 30일기간까지 계속 집행한다. 4. 본 통지규정의 내용은 별도로 집행기간을 규정한 것을 제외하고, 2016년 5월 1일부터 집행한다.재정부국가세무총국2016년 4월 30일 |  | **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号各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：经研究，现将营改增试点期间劳务派遣服务等政策补充通知如下：一、劳务派遣服务政策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，按照简易计税方法依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，按照简易计税方法依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。二、收费公路通行费抵扣及征收政策（一）2016年5月1日至7月31日，一般纳税人支付的道路、桥、闸通行费，暂凭取得的通行费发票（不含财政票据，下同）上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额÷（1+3%）×3%一级公路、二级公路、桥、闸通行费可抵扣进项税额=一级公路、二级公路、桥、闸通行费发票上注明的金额÷（1+5%）×5%通行费，是指有关单位依法或者依规设立并收取的过路、过桥和过闸费用。（二）一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算缴纳增值税。　试点前开工，是指相关施工许可证注明的合同开工日期在2016年4月30日前。三、其他政策（一）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，按照5%的征收率计算缴纳增值税。（二）纳税人以经营租赁方式将土地出租给他人使用，按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。　纳税人转让2016年4月30日前取得的土地使用权，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去取得该土地使用权的原价后的余额为销售额，按照5%的征收率计算缴纳增值税。（三）一般纳税人2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同，或以2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算缴纳增值税。（四）一般纳税人提供管道运输服务和有形动产融资租赁服务，按照《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2013〕106号）第二条有关规定适用的增值税实际税负超过3%部分即征即退政策，在2016年1月1日至4月30日期间继续执行。四、本通知规定的内容，除另有规定执行时间外，自2016年5月1日起执行。财政部 国家税务总局2016年 4月 30日　　 |