



连锁加盟协议中的税务问题

主讲人：李老師

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

1

目录



第一部分、引言



分析“加盟连锁店为主体”方式进行标准化经营的门店运营管理模式



加盟合同中，品牌使用费、每年加盟管理费、保证金、首批进贷款等事项的处理。



2

目录



第二部分、连锁加盟协议相关内容的财税处理



- (一) 特许权使用费相关问题
- (二) 取得加盟管理费的税务处理



- (三) 取得预收首笔进货款的税务处理
- (四) 取得保证金的税务处理

财务第一教室
CFOCLASS.COM

目录



第三部分、综合性案例分析



以A食品生产销售有限股份公司采取的以“加盟连锁店为主体”的方式进行标准化的门店运营管理模式进行税案分析



财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

PART 01

引言

连锁加盟协议中的税务问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

5



财务第一教室

PART 02

连锁加盟协议相关内容的财税处理

连锁加盟协议中的税务问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

6



（一）基本条款内容

分析一份《药房加盟协议》

（二）财务条款内容

财务第一教室
CFOCLASS.COM

7



（一）特许权使用费相关问题

问题一、甲公司取得乙加盟方支付的一次性缴纳协议期内品牌使用费9万元是否需要缴纳增值税？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

8



（一）特许权使用费相关问题

问题二、取得的品牌使用费收入何时确认增值税收入？纳税地点如何确定？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

9



（一）特许权使用费相关问题

问题三、甲公司取得品牌使用费收入开具增值税专用发票如何选择商品和服务税收分类编码？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

10



（一）特许权使用费相关问题

问题四、甲公司取得品牌使用费收入企业所得税方面如何处理？

根据《企业所得税法实施条例》第二十条规定：

企业所得税法第六条第(七)项所称特许权使用费收入，是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。

特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

11



（一）特许权使用费相关问题

问题五、甲公司取得品牌使用费的账务处理？

甲公司在合同签订之日收到乙支付的品牌使用费9万元时应做如下账务处理：

借：银行存款 90000.00

贷：应交税费——应交增值税销项税 5094.34 $(90000 / (1+6\%) * 6\%)$

其他业务收入 84905.66

12



（二）取得加盟管理费的税务处理

问题一、甲公司取得的每年固定加盟管理费是否需要缴纳增值税？

企业管理服务，是指提供总部管理、投资与资产管理、市场管理、物业管理、日常综合管理等服务的业务活动。”

财务第一教室
CFOCLASS.COM

13



（二）取得加盟管理费的税务处理

问题二、甲公司取得的品牌使用费收入、加盟管理费收入适用的增值税税率是多少？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

14



（二）取得加盟管理费的税务处理

问题三、甲公司开具的关于加盟管理费收入增值税专用发票税收分类编码如何选取？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

15



（二）取得加盟管理费的税务处理

问题四、甲公司取得的加盟管理费收入如何确认企业所得税收入？

服务费。包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

16



（三）取得预收首笔进货款的税务处理

问题一、甲公司在协议签订之日收到的首笔进货款20万元如何做账务处理？

借：银行存款 200000.00

贷：预收账款 200000.00

财务第一教室
CFOCLASS.COM

17



（三）取得预收首笔进货款的税务处理

问题二、甲公司在协议签订之日收到的首笔进货款20万元何时确认增值税收入？

采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天；

财务第一教室
CFOCLASS.COM

18



（三）取得预收首笔进货款的税务处理

问题三、甲公司在协议签订之日收到的首笔进货款20万元何时确认企业所得税收入？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

19



（三）取得预收首笔进货款的税务处理

问题四、甲公司在协议签订之日收到的首笔进货款20万元若未及时确认收入会存在什么风险？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

20



（四）取得保证金的税务处理

问题一、甲公司在协议签订当日收到的每年保证金10万元如何做账务处理？

借：银行存款 100000.00

贷：其他应付款——保证金100000.00

财务第一教室
CFOCLASS.COM

21



（四）取得保证金的税务处理

问题二、若到年底，当年加盟方不存在违约情形，甲公司如何做账务处理？

借：其他应付款——保证金100000.00

贷：银行存款 100000.00

财务第一教室
CFOCLASS.COM

22



（四）取得保证金的税务处理

问题三、若加盟方存在违约情况，甲公司扣其保证金5万元，那么，甲公司取得的保证金收入是否需要缴纳增值税，如何做账务处理？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

23



（四）取得保证金的税务处理

应退回的保证金=10万元-5万元=5万元

借：其他应付款——保证金50000.00

贷：银行存款 50000.00

对于收取的5万元保证金应作为价外费用缴纳增值税： $50000 / (1 + 16\%) \times 16\% = 6896.55$ 元。

不含税金额 $50000 - 6896.55 = 43103.45$ 元需要确认企业所得税收入。

账务处理：

借：其他应付款——保证金50000.00

贷：应交税费——应交增值税6896.55

主营业务收入/其他业务收入43103.45

财务第一教室
CFOCLASS.COM

24

PART 03

综合性案例分析

连锁加盟协议中的税务问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

25

综合性案例分析



A食品生产销售有限股份公司主要从事于休闲卤制食品的开发、生产和销售业务，属于增值税一般纳税人，生产经营地址为L省。该公司为了扩大市场份额采取以“加盟连锁店为主体”的方式进行标准化的门店运营管理。2018年6月，税务机关对该公司2016年——2017年度相关事项实施了税务检查。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

26



该公司所签订的加盟协议均为同一版本，协议约定，加盟方应在协议签署之日向A食品公司一次性缴纳协议期内品牌使用费24万元，每年向该公司支付加盟管理费5万元。合同履行期限为36个月，在合同到期前3个月内，双方再行决定续签事宜。加盟店由加盟方投资经营，自负盈亏，独自承担经济和法律法律责任。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

27



该公司所签订的加盟协议均为同一版本，协议约定，加盟方应在协议签署之日向A食品公司一次性缴纳协议期内品牌使用费24万元，每年向该公司支付加盟管理费5万元。合同履行期限为36个月，在合同到期前3个月内，双方再行决定续签事宜。加盟店由加盟方投资经营，自负盈亏，独自承担经济和法律法律责任。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

28



1. 品牌使用费涉及的增值税核查情况？

2. 2017年12月，A食品公司将一批价值200万元的货物移送至B省分支机构用于销售，经核查B省分支机构已经该批货物全部销售并取得销售款项。是否涉税？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

29



3. 企业2017年递延收益——品牌使用费收入科目尚有余额2420万元。那么，对于品牌使用费收入企业在企业所得税方面又是如何处理的呢？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

30

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
CEOCLASS.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：400-600-2148



财务第一教室