



GO GLOBAL
Your runway to the world

2025-2026

CẨM NANG THUẾ

Dành cho **Bên Nhượng Quyền** Franchisor

Hướng dẫn tuân thủ thuế toàn diện cho chủ thương hiệu
nhượng quyền tại Việt Nam — từ TNDN, GTGT, hóa đơn điện
tử đến dòng royalty xuyên biên giới.

Go Global Franchise Hub

Cẩm nang thuế cho hệ thống nhượng quyền

Cập nhật 08/2026

Áp dụng Luật 67/2025 · NĐ 181/2025 · NĐ 70/2025

LỜI MỞ ĐẦU

Vì sao chủ thương hiệu phải chủ động về thuế

Kính gửi Quý chủ thương hiệu,

Nhượng quyền là mô hình nhân bản thành công — nhưng cũng nhân bản cả **rủi ro tuân thủ**. Một chủ thương hiệu (franchisor) không chỉ chịu thuế trên hoạt động kinh doanh của chính mình, mà còn đứng ở vị trí **thu phí nhượng quyền, phí bản quyền (royalty)** từ nhiều đối tác, ở nhiều tỉnh thành, và ngày càng nhiều là **xuyên biên giới**. Mỗi dòng tiền ấy đều có một sắc thuế đi kèm.

Giai đoạn 2025–2026 là bước ngoặt lớn nhất của hệ thống thuế Việt Nam trong một thập kỷ: **Luật Thuế TNDN mới (67/2025/QH15)** phân tầng thuế suất, **Luật & Nghị định GTGT mới** siết điều kiện khấu trừ, và làn sóng **hóa đơn điện tử** phủ tới từng máy tính tiền. Cuốn cẩm nang này hệ thống hóa tất cả những gì một franchisor cần nắm, kèm **việc-cần-làm** cụ thể và **cảnh báo** ở những điểm cơ quan thuế hay soi.

Triết lý của chúng tôi rất rõ ràng: **chỉ tối ưu hợp pháp, tuyệt đối không né tránh**. Tuân thủ tốt không phải chi phí — đó là tài sản thương hiệu, là điều khiến nhà đầu tư yên tâm rót vốn vào hệ thống của bạn.

— Go Global Franchise Hub

■ LƯU Ý SỬ DỤNG

Tài liệu mang tính cập nhật & định hướng, không thay thế ý kiến chính thức của đơn vị hành nghề ký hồ sơ. Các mốc, ngưỡng và thuế suất được dẫn kèm số hiệu văn bản; với giao dịch lớn (M&A, cấu trúc xuyên biên giới) hãy để đơn vị kiểm toán/tư vấn xác nhận trước khi thực hiện.

MỤC LỤC

Nội dung cẩm nang

1 Bức tranh nghĩa vụ thuế của một franchisor

Bốn nhóm nghĩa vụ · dòng tiền nào sinh thuế nào

2 Thuế TNDN theo Luật 67/2025 — phân tầng 15% / 17% / 20%

Điều kiện áp mức thấp · bẫy doanh nghiệp liên kết · ưu đãi

3 Thuế GTGT trên phí nhượng quyền & royalty

Thuế suất 10% · xuất hóa đơn · Nghị định 181/2025 · ngưỡng 5 triệu

4 Hóa đơn điện tử & máy tính tiền (Nghị định 70/2025)

Điểm bán F&B trực tiếp tới người tiêu dùng

5 Nhượng quyền xuyên biên giới & thuế nhà thầu

Thu royalty từ nước ngoài · khấu trừ thuế nước ngoài · Hiệp định DTA

6 Đăng ký hoạt động nhượng quyền & điều khoản thuế trong hợp đồng

Bộ/Sở Công Thương · gross-up · hồ sơ

7 Giao dịch liên kết & chuyển giá cho hệ thống nhiều pháp nhân

8 Lịch tuân thủ & bộ checklist của franchisor

9 Cảnh báo rủi ro — nơi cơ quan thuế hay soi

★ Phụ lục: bảng thuế suất · mốc hạn · nguồn văn bản

PHẦN 1

Bức tranh nghĩa vụ thuế của một franchisor

Trước khi đi vào từng sắc thuế, hãy nhìn tổng thể: tiền vào từ đâu, và mỗi dòng tiền kéo theo nghĩa vụ gì.

Dòng tiền / hoạt động	Sắc thuế phát sinh
Phí nhượng quyền ban đầu (initial fee) thu từ franchisee trong nước	GTGT 10% (xuất hóa đơn) · ghi nhận doanh thu chịu TNDN
Phí bản quyền định kỳ / royalty (% doanh thu) trong nước	GTGT 10% · doanh thu chịu TNDN
Royalty / master fee thu từ đối tác nước ngoài	Doanh thu chịu TNDN tại VN; nước sở tại thường khấu trừ thuế tại nguồn → được khấu trừ theo Hiệp định DTA
Bán nguyên liệu, thiết bị, hàng hóa cho franchisee	GTGT theo thuế suất hàng hóa · doanh thu chịu TNDN
Đào tạo, tư vấn, phí marketing quỹ chung	GTGT 10% · doanh thu chịu TNDN (lưu ý bản chất quỹ marketing)
Mua phần mềm/nền tảng/AI từ nước ngoài	Bạn phải khấu trừ & nộp thay thuế nhà thầu (FCT)
Chi lương, thuê ngoài	Khấu trừ & nộp thay TNCN

■ VIỆC CẦN LÀM NGAY

Lập một "**bản đồ dòng tiền - sắc thuế**" cho từng pháp nhân trong hệ thống. Đây là nền tảng để không bỏ sót nghĩa vụ nào và để kế toán khai đúng ngay từ đầu.

PHẦN 2

Thuế TNDN — Luật số 67/2025/QH15

Hiệu lực từ **01/10/2025**. Lần đầu tiên Việt Nam phân tăng thuế suất TNDN theo quy mô doanh thu, thay cho mức 20% đồng loạt.

Thuế suất	Đối tượng áp dụng
15%	Doanh nghiệp có tổng doanh thu năm ≤ 3 tỷ đồng
17%	Doanh thu trên 3 tỷ đến ≤ 50 tỷ đồng
20%	Mức phổ thông — áp dụng cho đa số doanh nghiệp còn lại
25-50%	Hoạt động dầu khí (tùy hợp đồng, mỏ)
40-50%	Khai thác tài nguyên/khoáng sản quý hiếm

CẢNH BÁO — BẦY "DOANH NGHIỆP LIÊN KẾT"

Mức 15% và 17% **không tự động** áp cho mọi công ty nhỏ. Doanh thu để xác định mức thuế được xét theo quy định về **quan hệ liên kết**: một công ty con quy mô nhỏ nhưng thuộc tập đoàn/nhóm có liên kết có thể **không** được hưởng mức ưu đãi. Với hệ thống nhiều pháp nhân như một tập đoàn nhượng quyền, phải rà kỹ điều kiện trong nghị định hướng dẫn trước khi áp mức thấp — áp sai sẽ bị truy thu + phạt.

Việc franchisor cần làm

- ☐ Yêu cầu kế toán lập **bảng tổng doanh thu 2025** của từng pháp nhân.
- ☐ Đối chiếu điều kiện **loại trừ doanh nghiệp có quan hệ liên kết** để biết pháp nhân nào thực sự đủ điều kiện 15% / 17%.
- ☐ Rà soát các **ưu đãi thuế** đang hoặc có thể được hưởng (địa bàn, lĩnh vực ưu tiên, dự án mới, hoạt động khoa học - công nghệ, đổi mới sáng tạo) — Luật 67/2025 có điều chỉnh danh mục ưu đãi.
- ☐ Chuẩn hóa **chi phí được trừ**: đủ hóa đơn hợp lệ + chứng từ thanh toán không tiền mặt cho hóa đơn từ 5 triệu đồng (xem Phần 3).

VÍ DỤ

Công ty vận hành một thương hiệu con có doanh thu 2025 là 42 tỷ đồng, độc lập, không thuộc nhóm liên kết chi phối → có thể áp **17%** thay vì 20%, tiết kiệm 3 điểm % trên thu nhập tính thuế. Nhưng nếu là công ty con do holding sở hữu chi phối và thuộc diện liên kết, phải kiểm tra điều kiện loại trừ trước khi áp.

Nguồn: Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 (hiệu lực 01/10/2025).

PHẦN 3

Thuế GTGT trên phí nhượng quyền & royalty

Hoạt động nhượng quyền thương mại được xem là **dịch vụ** chịu thuế GTGT với thuế suất **10%**. Franchisor phải xuất hóa đơn GTGT cho mọi khoản phí thu từ franchisee.

Nguyên tắc cốt lõi

- **Phí ban đầu, phí định kỳ (royalty), phí đào tạo, phí dịch vụ hỗ trợ** → xuất hóa đơn GTGT 10%, ghi nhận doanh thu chịu TNDN.
- **Bán nguyên vật liệu/hàng hóa** cho franchisee → áp thuế suất GTGT của hàng hóa tương ứng.
- Thời điểm xuất hóa đơn: theo thời điểm cung cấp dịch vụ / nghiệm thu / thu tiền theo hợp đồng — lập **đúng kỳ** để tránh bị coi là chậm/khai sót.

Điểm mới then chốt — Nghị định 181/2025/NĐ-CP (hiệu lực 01/07/2025)

■ NGƯỠNG KHẤU TRỪ HẠ MẠNH: 20 TRIỆU → 5 TRIỆU

Mọi **khoản mua vào từ 5 triệu đồng trở lên** (đã gồm thuế) chỉ được **khấu trừ GTGT đầu vào** và **tính chi phí TNDN** khi có **chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt**. Trả tiền mặt = mất quyền khấu trừ + bị loại chi phí. Đây là thay đổi ảnh hưởng tới toàn bộ quy trình chi tiêu của cả hệ thống.

Các điểm đáng chú ý khác của ND 181/2025

- Hoa hồng **đại lý, môi giới** chịu GTGT, trừ khi hàng/dịch vụ đại lý thuộc diện miễn hoặc 0%.
- Quy định rõ hơn giá tính thuế với **hàng khuyến mại, chương trình khách hàng thân thiết** (loại trừ đúng quy định).
- Hoàn thuế: DN chỉ sản xuất hàng chịu thuế suất 5% được hoàn nếu sau 12 tháng số thuế đầu vào chưa khấu trừ ≥ 300 triệu; hàng nhập rồi tái xuất sang nước thứ ba **không** còn được hoàn.

■ VIỆC CẦN LÀM NGAY

Ban hành **quy chế chi tiêu nội bộ**: mọi khoản chi ≥ 5 triệu bắt buộc chuyển khoản/không dùng tiền mặt, áp dụng đồng bộ cho tất cả pháp nhân trong hệ thống. Đào tạo lại bộ phận mua hàng và các bếp/điểm bán.

Nguồn: Luật Thuế GTGT 2024; Nghị định 181/2025/NĐ-CP (hiệu lực 01/07/2025).

PHẦN 4

Hóa đơn điện tử & máy tính tiền

Nghị định 70/2025/NĐ-CP mở rộng bắt buộc **hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền** cho hoạt động bán lẻ, ăn uống, dịch vụ trực tiếp tới người tiêu dùng — rất sát với các thương hiệu F&B trong hệ thống nhượng quyền.

- Điểm bán F&B/bán lẻ phục vụ người tiêu dùng cuối cần **kết nối máy tính tiền phát hành HĐĐT** và truyền dữ liệu tới cơ quan thuế.
- Bổ sung quy định về **thời điểm lập hóa đơn, nội dung, xử lý hóa đơn sai sót**.
- Với mô hình nhượng quyền: thống nhất **một chuẩn hóa đơn/POS** cho toàn hệ thống giúp kiểm soát doanh thu thực để tính royalty và giảm rủi ro cho cả hai bên.

CẢNH BÁO

Doanh thu POS là dữ liệu cơ quan thuế nắm được theo thời gian thực. Nếu doanh thu khai thuế lệch với doanh thu POS/HĐĐT, hệ thống sẽ cảnh báo rủi ro và dễ bị đưa vào diện thanh tra. Đảm bảo **mọi điểm bán đã phát hành HĐĐT đầy đủ**.

VIỆC CẦN LÀM

Rà soát toàn bộ điểm bán trong hệ thống: điểm nào đã kết nối HĐĐT từ máy tính tiền, điểm nào chưa. Đưa yêu cầu này vào **bộ tiêu chuẩn vận hành (SOP)** và điều kiện cấp/duy trì quyền nhượng quyền.

Nguồn: Nghị định 70/2025/NĐ-CP về hóa đơn, chứng từ.

PHẦN 5

Nhượng quyền xuyên biên giới & thuế nhà thầu

Đây là phần quan trọng nhất với các thương hiệu đã "go global". Dòng royalty đi qua biên giới bị đánh thuế ở **cả hai đầu** — chìa khóa là cơ chế **tránh đánh thuế hai lần (DTA)**.

5.1 — Khi bạn THU royalty/master fee TỪ đối tác nước ngoài (bạn là franchisor Việt Nam)

- Khoản thu này là **thu nhập của doanh nghiệp Việt Nam** → chịu **thuế TNDN tại Việt Nam** (mức 20% hoặc mức phân tầng tương ứng).
- Nước sở tại (ví dụ Ấn Độ, Indonesia, Philippines) thường **khấu trừ thuế tại nguồn** trên royalty trả ra nước ngoài — phổ biến khoảng **10%** theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần.
- Cơ chế then chốt:** phần thuế đã nộp ở nước ngoài được **khấu trừ vào số thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam** (không vượt quá số thuế VN tính trên phần thu nhập đó). Nhờ đó bạn không bị đánh thuế hai lần.

VIỆC CẦN LÀM CHO MỖI THỊ TRƯỜNG

- Xác nhận nước đó khấu trừ royalty **bao nhiêu %** và theo Hiệp định nào.
- Thu thập & lưu **chứng từ nộp thuế tại nước ngoài** (withholding tax certificate) — đây là điều kiện bắt buộc để được khấu trừ tại Việt Nam.
- Chuẩn bị **hồ sơ áp dụng Hiệp định** (giấy chứng nhận cư trú, hợp đồng, chứng từ thanh toán).
- Đưa **điều khoản thuế (gross-up)** vào hợp đồng: nêu rõ bên nào chịu thuế khấu trừ tại nguồn.

5.2 — Khi bạn TRẢ phí ra nước ngoài (mua phần mềm, nền tảng, AI, master franchise từ nước ngoài)

Bạn có nghĩa vụ **khấu trừ và nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài (FCT)** trước khi chuyển tiền:

Cấu phần	Thuế suất (trên doanh thu tính thuế)
GTGT nhà thầu	5%
TNDN nhà thầu (với bản quyền / royalty)	10%

- Kê khai & nộp trong **10 ngày** kể từ khi thanh toán (Nghị định 126/2020/NĐ-CP).
- Lưu đầy đủ hợp đồng, hóa đơn, chứng từ khấu trừ.
- Nếu có Hiệp định DTA, thuế TNDN nhà thầu với royalty có thể được giảm — cần làm hồ sơ áp dụng Hiệp định.

■ VÍ DỤ

Trả 500 triệu đồng phí bản quyền cho một nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại VN: GTGT nhà thầu 25 triệu (5%) + TNDN nhà thầu 50 triệu (10%) = **75 triệu đồng phải khấu trừ & nộp thay**; nhà cung cấp nhận phần còn lại (nếu hợp đồng không gross-up).

Nguồn: Thông tư 80/2021/TT-BTC; Nghị định 126/2020/NĐ-CP; các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần Việt Nam ký kết.

PHẦN 6

Đăng ký hoạt động nhượng quyền & điều khoản thuế trong hợp đồng

Tuân thủ thuế bắt đầu từ... hợp đồng. Một hợp đồng nhượng quyền chặt về thuế giúp bạn tránh tranh chấp và tránh bị ấn định.

Đăng ký / báo cáo hoạt động nhượng quyền

- **Nhượng quyền từ nước ngoài vào Việt Nam:** thuộc diện phải **đăng ký với Bộ Công Thương** trước khi hoạt động.
- **Nhượng quyền trong nước** (và nhượng quyền từ Việt Nam ra nước ngoài): theo quy định hiện hành chủ yếu thực hiện **chế độ báo cáo** với Sở Công Thương thay vì đăng ký, nhưng vẫn phải lập & lưu hồ sơ đầy đủ.
- Việc tuân thủ đăng ký/báo cáo này không thay thế nghĩa vụ thuế, nhưng là căn cứ pháp lý cho việc ghi nhận doanh thu/chi phí.

Điều khoản thuế nên có trong hợp đồng nhượng quyền

- ☐ Phí **đã bao gồm hay chưa bao gồm** thuế GTGT; nghĩa vụ xuất hóa đơn.
- ☐ Với hợp đồng quốc tế: điều khoản **gross-up / phân bổ thuế khấu trừ tại nguồn**.
- ☐ Cam kết bên nhận cung cấp **chứng từ nộp thuế** để bên nhượng khấu trừ theo Hiệp định.
- ☐ Định nghĩa rõ **"doanh thu"** làm cơ sở tính royalty, gắn với dữ liệu HĐĐT/POS.

■ LƯU Ý

Quy định về đăng ký nhượng quyền thuộc pháp luật thương mại (Luật Thương mại & nghị định hướng dẫn) và có thể thay đổi — hãy xác nhận thủ tục hiện hành với Bộ/Sở Công Thương trước mỗi thương vụ mới, đặc biệt là thương vụ quốc tế.

PHẦN 7

Giao dịch liên kết & chuyển giá

Khi hệ thống có holding + nhiều công ty con/thương hiệu, các giao dịch nội bộ (cấp phép thương hiệu, cho vay, dịch vụ dùng chung, phân bổ chi phí) là **giao dịch liên kết** — thuộc phạm vi quản lý về chuyển giá.

- Các giao dịch nội bộ phải theo **nguyên tắc giá thị trường** (arm's length): phí thương hiệu, phí quản lý, lãi vay nội bộ... phải hợp lý và có căn cứ.
- Doanh nghiệp có giao dịch liên kết phải chuẩn bị **hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết** và kê khai theo quy định (Nghị định 132/2020/NĐ-CP và sửa đổi liên quan).
- Lưu ý **trần chi phí lãi vay** được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

CẢNH BÁO

Đây là lĩnh vực thanh tra thuế trọng điểm với các tập đoàn đa pháp nhân. Thiếu hồ sơ chuyển giá hoặc đặt phí nội bộ bất hợp lý có thể bị **ấn định giá và truy thu**. Nếu quy mô hợp nhất tiến gần **750 triệu EUR**, cần rà soát thêm **thuế tối thiểu toàn cầu (Pillar Two)**.

Nguồn: Nghị định 132/2020/NĐ-CP về quản lý thuế với giao dịch liên kết (và các văn bản sửa đổi).

PHẦN 8

Lịch tuân thủ & checklist của franchisor

Kỳ	Nghĩa vụ chính
Hàng tháng / quý	Tờ khai GTGT; tờ khai TNCN khấu trừ (lương, thuê ngoài); tờ khai & nộp thuế nhà thầu (FCT) nếu có phát sinh trả ra nước ngoài
Hàng quý	Tạm nộp TNDN — lưu ý tổng tạm nộp các quý không được thấp hơn ngưỡng % theo quyết toán để tránh tiền chậm nộp
Hàng năm	Quyết toán TNDN & quyết toán TNCN (thường trong vòng 90 ngày kể từ khi kết thúc năm tài chính); báo cáo tài chính
Theo sự kiện	Xuất hóa đơn đúng thời điểm; kê khai giao dịch liên kết cùng quyết toán TNDN; cập nhật hồ sơ Hiệp định cho từng thị trường quốc tế

Checklist rà soát định kỳ

- ☐ Mỗi pháp nhân đã xác định đúng thuế suất TNDN (15/17/20%) theo điều kiện liên kết chưa?
- ☐ Quy chế chi ≥ 5 triệu không dùng tiền mặt đã áp dụng toàn hệ thống chưa?
- ☐ Mọi điểm bán F&B/bán lẻ đã phát hành HĐĐT từ máy tính tiền chưa?
- ☐ Với từng thị trường quốc tế: đã có chứng từ khấu trừ thuế nước ngoài + hồ sơ Hiệp định để khấu trừ tại VN chưa?
- ☐ Đã kê khai & nộp FCT cho các khoản trả ra nước ngoài (phần mềm, AI, bản quyền) chưa?
- ☐ Hồ sơ giao dịch liên kết / chuyển giá đã cập nhật cho năm hiện hành chưa?

PHẦN 9

Cảnh báo rủi ro — nơi cơ quan thuế hay soi

1. **Lịch doanh thu POS/HĐĐT vs doanh thu khai thuế** — rủi ro cao nhất với chuỗi F&B.
2. **Chi phí bị loại** do thiếu chứng từ thanh toán không tiền mặt (hóa đơn $\geq$ 5 triệu trả tiền mặt).
3. **Áp nhằm thuế suất TNDN 15/17%** khi thuộc diện doanh nghiệp liên kết.
4. **Bỏ sót thuế nhà thầu (FCT)** khi mua phần mềm/dịch vụ số nước ngoài — rất phổ biến và dễ bị truy thu.
5. **Ghi nhận sai thời điểm doanh thu** phí nhượng quyền ban đầu (một lần) vs royalty (định kỳ).
6. **Thiếu hồ sơ chuyển giá** cho giao dịch nội bộ giữa các pháp nhân.

■ NGUYÊN TẮC VÀNG

Tuân thủ chủ động rẻ hơn truy thu bị động rất nhiều. Mỗi điểm rủi ro trên đều có thể phòng ngừa bằng quy trình + hồ sơ đầy đủ. Hãy biến chúng thành mục kiểm tra định kỳ hàng quý.

PHỤ LỤC

Tra cứu nhanh

Bảng thuế suất cốt lõi

Khoản	Mức	Căn cứ
TNDN — doanh thu ≤ 3 tỷ	15%	Luật 67/2025/QH15
TNDN — doanh thu 3-50 tỷ	17%	Luật 67/2025/QH15
TNDN — phổ thông	20%	Luật 67/2025/QH15
GTGT phí nhượng quyền/royalty (trong nước)	10%	Luật GTGT
Ngưỡng bắt buộc thanh toán không tiền mặt để khấu trừ	≥ 5 triệu	NĐ 181/2025
Thuế nhà thầu (royalty) — GTGT + TNDN	5% + 10%	TT 80/2021
Khấu trừ thuế nước ngoài trên royalty (điển hình)	$\sim 10\%$	Hiệp định DTA

Danh mục văn bản nên theo dõi

- Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số **67/2025/QH15** (hiệu lực 01/10/2025)
- Luật Thuế GTGT 2024 & Nghị định **181/2025/NĐ-CP** (hiệu lực 01/07/2025)
- Nghị định **70/2025/NĐ-CP** về hóa đơn, chứng từ (máy tính tiền)
- Thông tư **80/2021/TT-BTC** & Nghị định **126/2020/NĐ-CP** (quản lý thuế, thuế nhà thầu)
- Nghị định **132/2020/NĐ-CP** (giao dịch liên kết, chuyển giá)
- Các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần Việt Nam đã ký (DTA)

■ CẬP NHẬT LIÊN TỤC

Chính sách thuế 2025–2026 đang thay đổi nhanh. Bản tin thuế hàng tuần của Go Global Franchise Hub sẽ theo dõi dự thảo → ban hành → hiệu lực và cập nhật cẩm nang này khi có văn bản mới.

— HẾT · GO GLOBAL FRANCHISE HUB —