

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC QUẢN LÝ, GIÁM SÁT
CHÍNH SÁCH THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2759 /CST-GTGT
V/v chính sách thuế đối với hoạt động bán
ngoại tệ của doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 26 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán ES.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí (Bộ Tài chính) nhận được công văn số 311025.001/CV-ESA ngày 31/10/2025 của Công ty TNHH Kiểm toán ES (sau đây gọi là Công ty ES) về chính sách thuế đối với hoạt động bán ngoại tệ của doanh nghiệp. Về vấn đề này, liên quan đến chức năng, nhiệm vụ, Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 3 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) số 67/2025/QH15 (có hiệu lực từ ngày 01/10/2025, áp dụng kể từ kỳ tính thuế năm 2025) quy định: “2. Thu nhập khác bao gồm:e) Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn, bán ngoại tệ, trừ thu nhập từ hoạt động tín dụng của tổ chức tín dụng ...” là thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ quy định tại điểm g khoản 3 Điều 3 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp: “3. Thu nhập khác bao gồm: ...g) Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn, bán ngoại tệ (trừ thu nhập từ hoạt động cấp tín dụng, gửi tiền, kinh doanh ngoại tệ của tổ chức tín dụng), bao gồm: ... g2) Thu nhập từ hoạt động bán ngoại tệ được xác định bằng tổng số tiền thu từ bán ngoại tệ trừ đi tổng giá mua hoặc tổng giá vốn của số lượng ngoại tệ bán ra;” là thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ quy định tại Điều 3, Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) số 48/2024/QH15 quy định về đối tượng chịu thuế và đối tượng không chịu thuế.

- Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP) quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ: “1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua ...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp sản xuất, thương mại, dịch vụ thông thường (không phải tổ chức tín dụng hoặc đại lý kinh doanh ngoại tệ) có nguồn thu ngoại tệ từ nước ngoài (do xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ, hoặc nhận thanh toán bằng ngoại tệ) sau đó bán lại (quy đổi) ngoại tệ sang Việt Nam đồng tại các Ngân hàng thương mại thì khoản chênh lệch do tỷ giá không thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật về thuế GTGT và không

phải lập hóa đơn đối với hoạt động không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Thu nhập từ hoạt động bán ngoại tệ được xác định theo quy định của pháp luật về thuế TNDN tại thời điểm phát sinh.

Đề nghị Công ty ES hướng dẫn doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp dựa trên hồ sơ thực tế để được hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí trả lời Công ty ES để biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phó Cục trưởng Lưu Đức Huy (để báo cáo);
- Cục QLKT, Vụ PC, Cục Thuế;
- Lưu: VT, GTGT.

**TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG
PHÒNG THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG,
THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT**



Trần Thị Tuyết