

行政院農業委員會 函

地址：100臺北市南海路37號
電話：(02)2312-6324
傳真：(02)2312-0338
電子信箱：shuchi@mail.coa.gov.tw
承辦人：楊書綺

受文者：本會林務局

發文日期：中華民國106年05月08日

發文字號：農企字第1060012593號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文(01_登記辦法總說明及逐條說明.pdf、02_作業流程圖.pdf、03_申請書(附表一待確認).pdf、05_中央主管機關核發登記文件格式、彙送名冊格式.docx)

主旨：為辦理農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記作業相關事宜，詳如說明，請查照。

說明：

- 一、依據農業發展條例第47條之1第1項規定，農民依法向主管機關登記之獨資或合夥組織農場、農業合作社，其銷售自行生產初級農產品之所得，免徵營利事業所得稅；依據同條文第3項授權，本會訂定「農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記辦法」，業於106年4月28日發布，凡符合所定資格者，得向本會各業管機關(單位)申請登記為「適用農業發展條例第47條之1第1項規定免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社」，經登記並取得本會核發之登記文件，於免稅施行期間內各年度營利事業所得稅結算申報時向稅捐稽徵機關申請免稅。
- 二、為簡政便民，依據上開登記辦法第11條第3項規定，農場經本會於網站公告，並彙整名冊後送稅捐稽徵機關者，於辦理申請免徵營利事業所得稅時，視為已檢附登記文件，





裝



訂

線

爰請畜牧處務必於105年度營利事業所得稅結算申報截止日前(106年5月底前)將前開名冊彙送至各區稅捐稽徵機關；其他農糧、林、漁等產業及休閒農場，原則由有免稅需求之獨資、合夥農場，自行提出申請後再行受理。

三、上開法規、作業流程圖、申請表格、核發登記文件及彙送名冊格式等已建置於本會網站(<http://www.coa.gov.tw/>)之「資料下載」區，受理申請時請以最新版文件辦理。

正本：本會畜牧處、本會輔導處、本會農糧署、本會漁業署、本會林務局

副本：財政部、內政部

12017-058083
13:30:52

農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記 辦法總說明

農業發展條例於一百零五年十一月三十日修正公布，增訂第四十七條之一規定，農民依法向主管機關登記之獨資或合夥組織農場、農業合作社，其銷售自行生產初級農產品之所得，免徵營利事業所得稅。另依同條第三項規定農場及農業合作社之登記資格、條件、內容、程序、應提示之文件及其他相關事項之辦法，由中央主管機關定之，爰訂定「農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記辦法」，共計十二條，其要點如下：

- 一、本辦法訂定依據。(第一條)
- 二、申請農場登記之資格。(第二條)
- 三、申請農業合作社登記之資格。(第三條)
- 四、申請農場或農業合作社登記之程序及應檢附文件。(第四條)
- 五、受理申請及申請有應補正情形之處理方式，及為審查需要，得向相關機關查詢資料。(第五條)
- 六、農場或農業合作社不予登記之情形。(第六條)
- 七、農場或農業合作社核發登記文件、應載明之事項及效期。(第七條)
- 八、農場或農業合作社登記之變更。(第八條)
- 九、廢止農場或農業合作社登記之情形，以達必要之行政管制目的。(第九條)
- 十、農場或農業合作社登記之相關事項，中央主管機關得委任所屬機關、委辦直轄市、縣(市)主管機關或委託其他機關、法人辦理。(第十條)
- 十一、依本條例第四十七條之一第一項規定向所在地之稅捐稽徵機關辦理免徵營利事業所得稅時，應檢附農場或農業合作社登記證明文件。(第十一條)
- 十二、本辦法施行日期。(第十二條)

農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記辦法

條 文	說 明
<p>第一條 本辦法依農業發展條例(以下簡稱本條例)第四十七條之一第三項規定訂定之。</p>	<p>本辦法訂定依據。</p>
<p>第二條 農民具備下列資格之一，且以獨資或合夥組織經營者，得申請登記為適用本條例第四十七條之一第一項規定免徵營利事業所得稅之農場：</p> <p>一、依農場登記規則第十一條第一項規定取得登記證。</p> <p>二、依森林登記規則第三條或第六條第一項規定經林業主管機關之圖簿登載或取得登記證。</p> <p>三、依漁業法第二十一條規定取得區劃漁業權執照或專用漁業權入漁權證明，或直轄市、縣(市)主管機關依同法第六十九條第一項訂定之陸上魚塭養殖漁業之登記及管理規則相關規定取得陸上魚塭養殖漁業登記證。</p> <p>四、依畜牧法第六條第二項規定取得畜牧場登記證書或依同法第四十三條第二項規定取得畜禽飼養登記證。</p> <p>五、依休閒農業輔導管理辦法第十七條第一項規定取得休閒農場許可登記證。</p>	<p>一、本條例第四十七條之一係為提供銷售自行生產初級農產品之獨資或合夥農場，擴大經營過程中可能而臨被認定為營利事業而需課徵營利事業所得稅，所提供之租稅優惠措施，並依經營需求提出申請。倘為自力經營之農民(屬所得稅法第十四條第六類：自力耕作、漁、牧、林、礦之所得，依一百零五年度自力耕作漁林牧收入成本及必要費用標準規定，成本及必要費用為全年收入之百分之百)或公司組織，不適用該條規定。</p> <p>二、為依本條例第三條第一款所定農作、森林、水產、畜牧等產製銷及休閒之順序，規範農民以獨資或合夥組織經營申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為本條規定。</p> <p>三、依現行農場登記規則取得登記證之(農糧類)農場，具備依本辦法申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為第一款規定。</p> <p>四、依森林登記規則第三條或第六條第一項規定經林業主管機關之圖簿登載或取得登記證者，具備依本辦法申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為第二款規定。</p> <p>五、依漁業法第二十一條規定領取區劃漁業權執照或專用漁業權入漁權證明，或直轄市、縣(市)主管機關依同法第六十九條第一項訂定之陸上魚塭養殖漁業之登記及管理規則相關規定取</p>

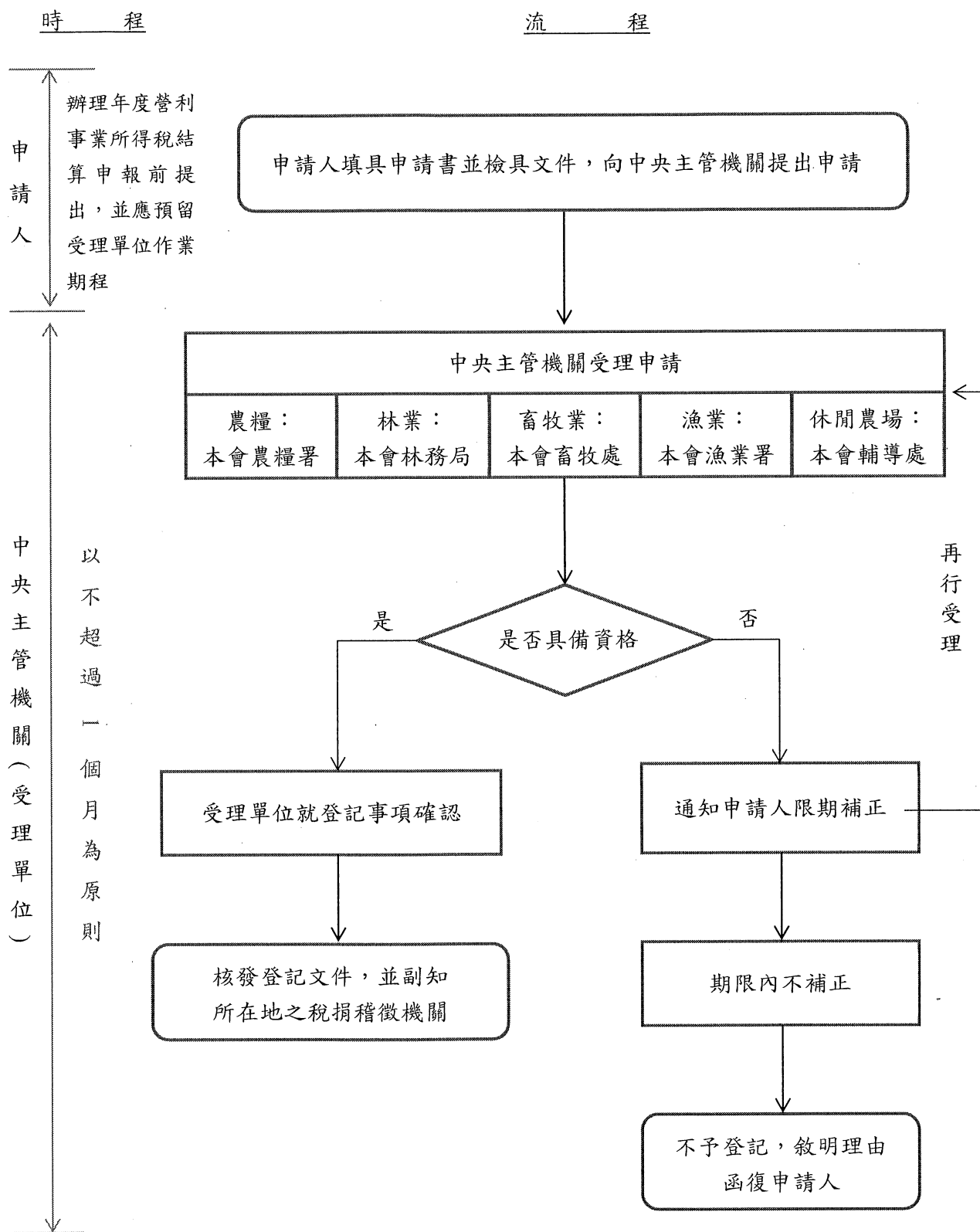
	<p>得陸上魚塭養殖漁業登記證者，具備依本辦法申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為第三款規定。</p> <p>六、依畜牧法第六條第二項規定取得畜牧場登記證書之畜牧場或依同法第四十三條第二項規定取得畜禽飼養登記證者，具備依本辦法申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為第四款規定。</p> <p>七、依休閒農業輔導管理辦法第十七條第一項規定取得休閒農場許可登記證者，具備依本辦法申請登記為免徵營利事業所得稅農場之資格，爰為第五款規定。</p>
<p>第三條 合作社具備下列資格者，得申請登記為適用本條例第四十七條之一第一項規定免徵營利事業所得稅之農業合作社：</p> <p>一、依合作社法第九條規定取得登記，並經營農業生產或運銷業務之合作社。</p> <p>二、有自然人社員。</p>	<p>一、為規範合作社申請登記為免徵營利事業所得稅之農業合作社，應具備依合作社法第九條第一項規定取得登記，經營農業性生產或運銷業務，且有自然人社員(一人以上)，爰為本條規定。</p> <p>二、農業合作社之經營業務，係指合作社法第三條第一項第一款或第二款所列生產或運銷業務，並以農產品為限。</p> <p>三、查合作社法原本於第三條(第一項第十一款)明定合作農場之定義，嗣於一百零四年六月三日修正公布時，刪除包括合作農場在內之各種類合作社定義；其修正理由中提及，凡依該法規定成立之合作組織，不論其名稱為何(如合作農場、聯合社、聯合會等)，均為該法所稱之合作社。爰本條例第三條第十款第三目所定合作農場，倘依本辦法申請免徵營利事業所得稅時，應適用有關農業合作社之規定，併予敘明。</p>
<p>第四條 前二條申請，應填具申請書，並依下列規定檢附文件，向中央主管機關提出：</p>	<p>為規範申請登記為免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社者之程序及應檢附文件，爰為本條規定。</p>

<p>一、農場：應檢附申請人身分證明文件及其備第二條資格之證明文件。</p> <p>二、農業合作社：應檢附具備前條資格之證明文件。</p>	
<p>第五條 中央主管機關受理前條申請後，發現申請文件不全或有其他應補正之情形者，應通知申請人限期補正；屆期未補正或補正不完全者，得不予受理。</p> <p>中央主管機關為審查前條申請，得向戶政、合作社主管機關、直轄市、縣(市)主管機關或其他相關機關查詢包括申請人個人資料在內之資料。</p>	<p>為規範受理申請及申請有應補正情形之處理方式，及為審查需要，得向相關機關查詢資料，並應遵守個人資料保護法相關規定，爰為本條規定。</p>
<p>第六條 農場或農業合作社未具備第二條或第三條所定資格者，中央主管機關應不予登記。</p>	<p>為規範申請登記為免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社不予登記之情形，爰為本條規定。</p>
<p>第七條 依第四條申請經登記者，由中央主管機關核發登記文件，並載明下列事項：</p> <p>一、農場：名稱、獨資或合夥人姓名、經營項目、農場地址、面積。</p> <p>二、農業合作社：名稱、業務、經營項目、社址。</p> <p>前項登記文件之有效期間不得超過本條例第四十七條之一第四項所定施行期間(以下簡稱免稅期間)；其依第二條各款或第三條第一款取得登記之有效期間，於免稅期間內屆滿者，以該登記之有效期為前項登記文件之有效期間。</p>	<p>為規範申請登記為免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社核發登記文件、應載明之事項及效期，爰為本條規定。</p>
<p>第八條 前條第一項所定登記內容有變更者，應自事實發生之日起一個月內向中央主管機關申請變更登記。</p>	<p>為規範農場或農業合作社登記之變更，爰為本條規定。</p>
<p>第九條 農場或農業合作社有下列情形之一者，中央主管機關應廢止其登記：</p> <p>一、喪失第二條或第三條所定資格。</p> <p>二、未依前條規定申請變更登記。</p> <p>直轄市、縣(市)主管機關或其他相關機關知有前項各款情事者，應主動通報中央主管機關。</p>	<p>為規範廢止申請登記為免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社之條件，以達必要之行政管制目的，爰為本條規定。</p>

<p>第十條 第四條至前條所定申請之受理、查詢資料、登記、不予登記、核發登記文件、變更登記或廢止登記，中央主管機關得委任所屬機關(構)、委辦直轄市、縣(市)主管機關或委託其他機關、法人辦理。</p> <p>中央主管機關依第七條至前條核發登記文件、變更登記或廢止登記時，應副知該農場或農業合作社所在地之稅捐稽徵機關。</p>	<p>為規範申請登記為免徵營利事業所得稅之農場或農業合作社之相關事項，中央主管機關得委任、委辦或委託辦理，爰為本條規定；另於核發、變更或廢止登記文件時，應副知農場或農業合作社所在地之稅捐稽徵機關。</p>
<p>第十一條 農場或農業合作社於免稅期間內各年度營利事業所得稅結算申報時，得檢附第七條第一項登記文件，向所在地之稅捐稽徵機關辦理申請免徵營利事業所得稅。</p> <p>農場或農業合作社應於辦理年度營利事業所得稅結算申報期限截止日前取得前項登記文件，始得於當年度辦理免徵營利事業所得稅。</p> <p>第一項之農場經中央主管機關於網站公告，並彙整名冊函送稅捐稽徵機關者，於辦理申請免徵營利事業所得稅時，視為已檢附第七條第一項之登記文件。</p>	<p>一、農場或農業合作社依本條例第四十七條之一第一項規定辦理免徵營利事業所得稅時，應於各年度營利事業所得稅結算申報時，檢附農場或農業合作社登記文件，向所在地之稅捐稽徵機關辦理，爰為第一項及第二項規定。</p> <p>二、獨資或合夥組織農場或農業合作社依本條例第四十七條之一第一項規定適用免徵營利事業所得稅者，應於辦理首次適用年度營利事業所得稅結算申報期限截止日前，取得中央主管機關核發之登記文件；逾上開截止日取得登記文件者，應於下一次營利事業所得稅結算申報時適用。例如，欲辦理一百零六年一月一日至十二月三十一日之所得申請適用本條例第四十七條第一項規定者，應於辦理一百零六年度營利事業所得稅結算申報截止日前(即一百零七年五月底)取得登記文件，倘於一百零七年六月一日以後取得登記文件，應於辦理一百零七年度營利事業所得稅結算申報時適用。</p> <p>三、具備第二條各款所定獨資或合夥組織農場之資格者，為數眾多，且均已依相關法規取得登記證，名冊得由中央主管機關於網站公告，並彙整後送稅捐稽徵機關，於辦理申請免徵營利事業所得稅時，視為當事人已檢附登記</p>

	文件，以達簡政便民之目的，爰為第三項規定。
第十二條 本辦法自發布日施行。	本辦法施行日期。

農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記作業流程圖



農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記申請書

行政院農業委員會台鑒：

申請日期： 年 月 日

農場/ 農業合作社 名稱	取得農、漁、 牧場、森林登 記或休閒農場 登記/合作社 登記		登記項目： 登記日期： 登記證字(編)號： 有效期間：		營利事業 統一編號	
	電話 ()	場址 /社址	(無門牌者請填地段地號)			
負責人/ 代表人	姓名	電話	身分證 統一編號		場地面積	公頃
	戶籍 地址	縣 市	鄉鎮 市區	村 里	路 街	段 巷 弄 號 樓
組織種類	<input type="checkbox"/> 獨資或合夥農場(附件一：合夥人名冊)： <input type="checkbox"/> 農糧類農場 <input type="checkbox"/> 森林 <input type="checkbox"/> 漁場 <input type="checkbox"/> 畜牧場 <input type="checkbox"/> 休閒農場 <input type="checkbox"/> 其他：				<input type="checkbox"/> 農業合作社	
經營項目 (經營種類 或經營業務)						
農場/農業合作社 所在地稅捐稽徵機關		<input type="checkbox"/> 財政部臺北國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部北區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部南區國稅局		<input type="checkbox"/> 財政部高雄國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部中區國稅局		
申請須知	1.申請日之認定，以申請書送達本會之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，已交由當日之郵戳所載日期為準。 2.受理申請單位就申請人所附文件審認，申請人應保證所附文件內容均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任。 3.農場及農業合作社經申請登記並取得核發登記文件，其銷售自行生產初級農產品之所得，得依農業發展條例第47條之1及本辦法第11條規定辦理免徵營利事業所得稅。非屬銷售自行生產初級農產品之所得，不得適用免徵營利事業所得稅之優惠。			檢附文件	1.申請人身分證明文件影本。 2.符合本辦法第2條各款資格之一之證明文件或符合第3條資格之證明文件。 3.合夥農場應檢附合夥人名冊(格式如附件一)，並推派負責人，且應檢附合夥契約。	
自行生產 之初級農 產品種類 (本欄位僅係 提供稅捐稽徵 機關查閱)	<input type="checkbox"/> 請勾選附表一：自行生產之初級農產品種類清單。 <input type="checkbox"/> 有部分非屬自行生產之農產品(購買自他人)如下：					
備註欄			負責人簽名 及蓋章			

附件一

合夥人名冊

姓名	身分證統一編號	出資額	備註

附表一

自行生產之初級農產品種類清單

種類 產業別	未經加工之農、林、漁、牧 原始產物、副產物	僅經簡單處理不變更原始性質 且非以機具裝瓶(罐、桶)固 封之農、林、漁、牧產物、副 產物	其他
農產物	<input type="checkbox"/> 1. 糧食作物(及其種苗): <input type="checkbox"/> 稻穀 <input type="checkbox"/> 麥類 <input type="checkbox"/> 雜糧(含豆類) <input type="checkbox"/> 2. 特用作物(及其種苗): <input type="checkbox"/> 甘蔗 <input type="checkbox"/> 茶菁 <input type="checkbox"/> 菸草 <input type="checkbox"/> 胡麻 <input type="checkbox"/> 蠶桑 <input type="checkbox"/> 纖維作物 <input type="checkbox"/> 藥用作物 <input type="checkbox"/> 飲料作物 <input type="checkbox"/> 油料作物 <input type="checkbox"/> 香料作物。 <input type="checkbox"/> 3. 園藝作物: <input type="checkbox"/> 水果 <input type="checkbox"/> 蔬菜(含食用菌菇類) <input type="checkbox"/> 花卉(切花類、盆花類) <input type="checkbox"/> 種子、苗、木 <input type="checkbox"/> 4. 其他: <input type="checkbox"/> 牧草 <input type="checkbox"/> 稻篙、玉米篙、花生篙 <input type="checkbox"/> 花粉	<input type="checkbox"/> 1. 稻米及其加工品: <input type="checkbox"/> 糙米 <input type="checkbox"/> 白米 <input type="checkbox"/> 碎米 <input type="checkbox"/> 穀殼 <input type="checkbox"/> 米糠 <input type="checkbox"/> 稻米粉 <input type="checkbox"/> 2. 麥類加工品: <input type="checkbox"/> 麵粉 <input type="checkbox"/> 麩皮 <input type="checkbox"/> 3. 穀類、雜糧(含豆類)經乾燥、去殼、篩簸、碾製、磨碎或其生粉。 <input type="checkbox"/> 穀類 <input type="checkbox"/> 雜糧(含豆類) <input type="checkbox"/> 4. 油料作物經乾燥、去殼、篩簸、碾製、磨碎或其生粉: <input type="checkbox"/> 大豆 <input type="checkbox"/> 花生 <input type="checkbox"/> 亞麻 <input type="checkbox"/> 油茶 <input type="checkbox"/> 向日葵 <input type="checkbox"/> 蓖麻 <input type="checkbox"/> 5. 香料作物經乾燥、去殼、篩簸、碾製、磨碎或其生粉: <input type="checkbox"/> 薰衣草 <input type="checkbox"/> 迷迭香 <input type="checkbox"/> 鼠尾草 <input type="checkbox"/> 奧勒岡 <input type="checkbox"/> 甜菊 <input type="checkbox"/> 千葉苔 <input type="checkbox"/> 澳州茶樹 <input type="checkbox"/> 胡椒	<input type="checkbox"/> 鮮乳 <input type="checkbox"/> 蜂蜜 <input type="checkbox"/> 蜂王乳 <input type="checkbox"/> 經簡易壓榨程序取得、未改變原汁原味性質且作為原料型態供應之檸檬原汁、四季橘原汁、百香果原汁 <input type="checkbox"/> 林業設施產製之木炭、竹炭、木醋液、竹醋液 <input type="checkbox"/> 畜禽精液、卵子、胚胎

種類 產業別	未經加工之農、林、漁、牧 原始產物、副產物	僅經簡單處理不變更原始性質 且非以機具裝瓶(罐、桶)固 封之農、林、漁、牧產物、副 產物	其他
		<input type="checkbox"/> 香茅 <input type="checkbox"/> 山椒 <input type="checkbox"/> 丁香 <input type="checkbox"/> 肉桂 <input type="checkbox"/> 鬱金 <input type="checkbox"/> 茴香 <input type="checkbox"/> 八角 <input type="checkbox"/> 肉豆蔻 <input type="checkbox"/> 5. 飲料作物： <input type="checkbox"/> 咖啡豆經去殼、乾燥且 未經烘焙 <input type="checkbox"/> 茶葉、仙草等經乾燥且 未經烘焙。 <input type="checkbox"/> 6. 蔬菜、水果、花卉、花粉 經冷藏、冷凍等簡單處理 者： <input type="checkbox"/> 蔬菜 <input type="checkbox"/> 水果 <input type="checkbox"/> 花卉 <input type="checkbox"/> 花粉 <input type="checkbox"/> 7. 園藝作物之盆栽，且盆栽 之容器材料以塑膠、素燒 陶土、蛇木、紙、木材為 限。	
林產物	<input type="checkbox"/> 1. 主產物：原木、竹、枯 立木、倒木、根株、殘 材 <input type="checkbox"/> 2. 副產物：樹皮、樹脂、 種實、造林苗木、落 枝、樹葉、竹葉、灌 藤、竹筍、草類、菌類 等採取自森林之野生植 物。	<input type="checkbox"/> 林產物之主產物經簡易器械 伐採、造材(粗解)為圓木、 竹桿、山造角材、枝梢材、 根株材、薪炭材、木片及其 他不規則型木材。	
漁產物	<input type="checkbox"/> 魚類 <input type="checkbox"/> 甲殼類 <input type="checkbox"/> 軟體類	經去鱗、頭、皮、殼、骨、內 臟、或切割後冷凍、冷藏者： <input type="checkbox"/> 魚類	

種類 產業別	未經加工之農、林、漁、牧 原始產物、副產物	僅經簡單處理不變更原始性質 且非以機具裝瓶(罐、桶)固 封之農、林、漁、牧產物、副 產物	其他
	<input type="checkbox"/> 藻類 <input type="checkbox"/> 珊瑚 <input type="checkbox"/> 牛蛙 <input type="checkbox"/> 鱉 <input type="checkbox"/> 鱷 <input type="checkbox"/> 海膽 <input type="checkbox"/> 海參 (以上包含其種苗、卵)	<input type="checkbox"/> 甲殼類 <input type="checkbox"/> 軟體類 <input type="checkbox"/> 藻類 <input type="checkbox"/> 牛蛙 <input type="checkbox"/> 鱉 <input type="checkbox"/> 鱷 <input type="checkbox"/> 海膽 <input type="checkbox"/> 海參 (以上包含其卵)	
畜產物	<input type="checkbox"/> 1. 活體家畜禽 <input type="checkbox"/> 豬 <input type="checkbox"/> 牛 <input type="checkbox"/> 羊 <input type="checkbox"/> 馬 <input type="checkbox"/> 鹿 <input type="checkbox"/> 兔 <input type="checkbox"/> 雞 <input type="checkbox"/> 鴨 <input type="checkbox"/> 鵝 <input type="checkbox"/> 火雞 <input type="checkbox"/> 鸕鶿 <input type="checkbox"/> 駝鳥 <input type="checkbox"/> 2. 生乳 <input type="checkbox"/> 3. 雞蛋、鴨蛋、鵝蛋 <input type="checkbox"/> 4. 羊毛 <input type="checkbox"/> 5. 鹿茸、牛角、羊角	<input type="checkbox"/> 1. 家畜禽屠體(包括生鮮、冷 藏或冷凍) <input type="checkbox"/> 2. 家畜禽屠體之分切部位 肉、內臟、雜碎(包括生 鮮、冷藏或冷凍) <input type="checkbox"/> 3. 分切鹿茸、分切牛角、分 切羊角 <input type="checkbox"/> 4. 生毛皮、生羽毛、鬃毛 <input type="checkbox"/> 5. 洗選禽蛋	

