

檔 號：

保存年限：

全國農業金庫股份有限公司 函

機關地址：100 台北市館前路 71 號

聯絡人：黃湫洳

聯絡電話：02-23805174

傳真電話：02-23805280

受文者：

發文日期：中華民國 096 年 10 月 03 日

發文字號：農金庫總企一字第 0960007148 號

速別：

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文

主旨：農漁會協同農金保險經紀人股份有限公司辦理業務之佣金收入應
開立統一發票，以符法令規定，請 查照。

說明：

- 一、營利事業所得稅查核準則第 92 條第一項第五款第一目規定：支付營業人之佣金，應以統一發票為憑；其為免用統一發票之營業人者，以收據為憑。第 8 條第一項第三十二款規定：經營衍生性金融商品、公司債、金融債券、新台幣拆款及外幣拆款之銷售額，免徵營業稅，但佣金及手續費不包括在內（詳附件）。
- 二、各農漁會在請領保險佣金時請依上開規定開立統一發票予農金保險公司。

正本：豐原市農會、臺灣省農會、臺中縣農會、臺北縣農會、臺東縣農會、臺南縣農會、花蓮縣農會、苗栗縣農會、宜蘭縣農會、南投縣農會、屏東縣農會、高雄縣農會、桃園縣農會、雲林縣農會、新竹縣農會、彰化縣農會、嘉義縣農會、澎湖縣農會、臺北市農會、臺中市農會、臺南市農會、新竹市農會、嘉義市農會、連江縣農會、金門縣農會、基隆市農會、高雄市農會、南投市農會、草屯鎮農會、埔里鎮農會、竹山鎮農會、集集鎮農會、水里鄉農會、名間鄉農會、中寮鄉農會、鹿谷鄉農會、國姓鄉農會、魚池鄉農會、信義鄉農會、仁愛鄉農會、花蓮市農會、鳳榮地區農會、瑞穗鄉農會、玉溪區農會、新秀地區農會、吉安鄉農會、富里鄉農會、壽豐鄉農會、光豐地區農會、斗六市農會、斗南鎮農會、虎尾鎮農會、西螺鎮農會、土庫鎮農會、北港鎮農會、古坑鄉農會、大埤鄉農會、荖桐鄉農會、二崙鄉農會、林內鄉農會、崙背鄉農會、麥寮鄉農會、臺西鄉農會、東勢鄉農會、褒忠鄉農會、元長鄉農會、口湖鄉農會、四湖鄉農會、水林鄉農會、苗栗市農會、竹南鎮農會、

頭份鎮農會、後龍鎮農會、通霄鎮農會、苑裡鎮農會、卓蘭鎮農會、三灣鄉農會、南庄鄉農會、造橋鄉農會、頭屋鄉農會、公館鄉農會、西湖鄉農會、三義鄉農會、銅鑼鄉農會、大湖地區農會、獅潭鄉農會、彰化市農會、鹿港鎮農會、和美鎮農會、員林鎮農會、溪湖鎮農會、田中鎮農會、北斗鎮農會、二林鎮農會、線西鄉農會、伸港鄉農會、秀水鄉農會、福興鄉農會、花壇鄉農會、芬園鄉農會、大村鄉農會、埔鹽鄉農會、埔心鄉農會、永靖鄉農會、社頭鄉農會、田尾鄉農會、二水鄉農會、埤頭鄉農會、芳苑鄉農會、大城鄉農會、竹塘鄉農會、溪州鄉農會、屏東市農會、東港鎮農會、潮州鎮農會、恆春鎮農會、內埔地區農會、高樹鄉農會、里港鄉農會、新園鄉農會、麟洛鄉農會、長治鄉農會、萬丹鄉農會、九如鄉農會、枋寮地區農會、萬巒地區農會、竹田鄉農會、崁頂鄉農會、南州地區農會、佳冬鄉農會、車城地區農會、琉球鄉農會、林邊鄉農會、滿州鄉農會、枋山地區農會、小港區農會、鳳山市農會、岡山鎮農會、旗山鎮農會、美濃鎮農會、橋頭鄉農會、燕巢鄉農會、田寮鄉農會、阿蓮鄉農會、路竹鄉農會、湖內鄉農會、茄萣鄉農會、永安鄉農會、彌陀鄉農會、梓官鄉農會、六龜鄉農會、杉林鄉農會、內門鄉農會、林園鄉農會、大寮鄉農會、大樹鄉農會、仁武鄉農會、大社鄉農會、鳥松鄉農會、甲仙地區農會、鹽水鎮農會、新營市農會、白河鎮農會、麻豆鎮農會、新化鎮農會、佳里鎮農會、學甲鎮農會、善化鎮農會、後壁鄉農會、東山鄉農會、柳營鄉農會、官田鄉農會、大內鄉農會、六甲鄉農會、下營鄉農會、北門鄉農會、將軍鄉農會、七股鄉農會、西港鄉農會、楠西鄉農會、玉井鄉農會、山上鄉農會、安定鄉農會、南化鄉農會、左鎮鄉農會、關廟鄉農會、仁德鄉農會、歸仁鄉農會、龍崎鄉農會、永康市農會、新市鄉農會、沙鹿鎮農會、大甲鎮農會、梧棲鎮農會、清水鎮農會、東勢鎮農會、潭子鄉農會、烏日鄉農會、大雅鄉農會、大安鄉農會、石岡鄉農會、外埔鄉農會、霧峰鄉農會、太平市農會、大里市農會、龍井鄉農會、大肚鄉農會、新社鄉農會、后里鄉農會、神岡鄉農會、和平鄉農會、竹北市農會、竹東地區農會、新埔鎮農會、關西鎮農會、寶山鄉農會、北埔鄉農會、峨眉鄉農會、橫山地區農會、芎林鄉農會、新豐鄉農會、湖口鄉農會、大林鎮農會、朴子市農會、布袋鎮農會、水上鄉農會、太保市農會、新港鄉農會、民雄鄉農會、溪口鄉農會、梅山鄉農會、竹崎地區農會、番路鄉農會、中埔鄉農會、六腳鄉農會、東石鄉農會、鹿草鄉農會、義竹鄉農會、阿里山鄉農會、頭城鎮農會、礁溪鄉農會、宜蘭市農會、壯圍鄉農會、員山鄉農會、羅東鎮農會、五結鄉農會、冬山鄉農會、三星地區農會、蘇澳地區農會、臺東地區農會、關山鎮農會、成功鎮農會、太麻里地區農會、鹿野地區農會、池上鄉農會、東河鄉農會、長濱鄉農會、板橋市農會、三重市農會、新莊市農會、樹林市農會、鶯歌鎮農會、三峽鎮農會、淡水鎮農會、汐止市農會、土城市農會、蘆洲市農會、五股鄉農會、林口鄉農會、泰山鄉農會、三芝鄉農會、石門鄉農會、八里鄉農會、坪林鄉農會、深坑鄉農會、石碇鄉農會、平溪鄉農會、中和地區農會、新店地區農會、瑞芳地區農會、金山地區農會、北投區農會、士林區農會、內湖區農會、南港區農會、中山區農會、大安區農會、松山區農會、景美區農會、木柵區農會、桃園市農會、大溪鎮農會、楊梅鎮農會、大園鄉農會、蘆竹鄉農會、龍潭鄉農會、平鎮市農會、觀音鄉農會、新屋鄉農會、龜山鄉農會、八德市農會、復興鄉農會、臺灣省漁會、基隆區漁會、高雄區漁會、澎湖區漁會、蘇澳區漁會、頭城區漁會、貢寮區漁會、瑞芳區漁會、淡水區漁會、萬里區漁會、金山區漁會、桃園區漁會、中壢

區漁會、新竹區漁會、南龍區漁會、通苑區漁會、臺中區漁會、日月潭區漁會、彰化區漁會、雲林區漁會、嘉義區漁會、南市區漁會、南縣區漁會、永安區漁會、興達港區漁會、梓官區漁會、彌陀區漁會、林園區漁會、東港區漁會、琉球區漁會、林邊區漁會、枋寮區漁會、恆春區漁會、臺東區漁會、新港區漁會、綠島區漁會、小港區漁會、金門區漁會、馬祖區漁會、花蓮區漁會

副本：農金保險經紀人股份有限公司、本公司企劃部、專業金融部、各輔導人員辦公室（均含附件）

● 裝

訂

● 線

營利事業所得稅查核準則

第 92 條 佣金支出：

一、佣金支出應依所提示之契約，或其他具居間仲介事實之相關證明文件，核實認定。

二、佣金支出應辦理扣繳稅款而未扣繳者，除責令補繳並依法處罰外，該項佣金應予以認定。

三、財產保險業及人身保險業支付非經取得目的事業主管機關核發執業證書之經紀人佣金，或代理人之代理費，不予認定。

四、外銷佣金超過出口貨物價款百分之五，經依規定取得有關憑證，提出正當理由及證明文據並查核相符者，准予認定。

五、佣金支出之原始憑證如下：

(一)支付營業人之佣金，應以統一發票為憑；其為免用統一發票之營業人者，以收據為憑。

(二)支付個人之佣金，應以收據或書有受款人姓名、金額及支付佣金字樣之銀行送金單或匯款回條為憑。

(三)支付國外佣金以下列對象為受款人者，不予認定：

1、出口廠商或其員工。

2、國外經銷商。

3、直接向出口廠商進貨之國外其他廠商，但代理商或代銷商不在此限。

(四)支付國外代理商或代銷商之佣金，應提示雙方簽訂之合約；已辦理結匯者，應提示結匯銀行書明匯款人及國外受款人姓名（名稱）、地址、結匯金額、日期等之結匯證明；未辦結匯者，應提示銀行匯付或轉付之證明文件；以票匯方式匯付者，應提示收款人確已實際收到該票匯款項或存入其帳戶之證明憑予認定；非屬代理商或代銷商，無法提示合約者，應於往來函電或信用狀載明給付佣金之約定事項。

(五)在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款百分之三範圍

內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定；其超過百分之三者，如另能提供國外代理商或代銷商確已收到該新臺幣款項或存入其帳戶之證明及其他相關證明文件時，准予認定。

加值型及非加值型營業稅法

第 8 條:左列貨物或勞務免徵營業稅：

- 一、出售之土地。
- 二、供應之農田灌溉用水。
- 三、醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食。
- 四、托兒所、養老院、殘障福利機構提供之育、養勞務。
- 五、學校、幼稚園與其他教育文化機構提供之教育勞務及政府委託代辦之文化勞務。
- 六、出版業發行經主管教育行政機關審定之各級學校所用教科書及經政府依法獎勵之重要學術專門著作。
- 七、（刪除）。
- 八、職業學校不對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務。
- 九、依法登記之報社、雜誌社、通訊社、電視臺與廣播電臺銷售其本事業之報紙、出版品、通訊稿、廣告、節目播映及節目播出。但報社銷售之廣告及電視臺之廣告播映不包括在內。
- 十、合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務及政府委託其代辦之業務。
- 十一、農會、漁會、工會、商業會、工業會依法經營銷售與會員之貨物或勞務及政府委託其代辦之業務，或依農產品市場交易法設立且農會、漁會、合作社、政府合計佔百分之七十以上股權公司組織之農產品批發市場，依同法第二十七條規定收取之管理費。
- 十二、依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者。
- 十三、政府機構、公營事業及社會團體，依有關法令組設經營不對外營業之員工福利機構，銷售之貨物或勞務。
- 十四、監獄工廠及其作業成品售賣所銷售之貨物或勞務。
- 十五、郵政、電信機關依法經營之業務及政府核定之代辦業務。
- 十六、政府專賣事業銷售之專賣品及經許可銷售專賣品之營業人，依照規定價格銷售之專賣品。
- 十七、代銷印花稅票或郵票之勞務。
- 十八、肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務。

- 十九、飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物。
- 二十、漁民銷售其捕獲之魚介。
- 二十一、稻米、麵粉之銷售及碾米加工。
- 二十二、依第四章第二節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產。
- 二十三、保險業承辦政府推行之軍公教人員與其眷屬保險、勞工保險、學生保險、農、漁民保險、輸出保險及強制汽車第三人責任保險，以及其自保費收入中扣除之再保分出保費、人壽保險提存之責任準備金、年金保險提存之責任準備金及健康保險提存之責任準備金。但人壽保險、年金保險、健康保險退保收益及退保收回之責任準備金，不包括在內。
- 二十四、各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券。
- 二十五、各級政府機關標售賸剩或廢棄之物資。
- 二十六、銷售與國防單位使用之武器、艦艇、飛機、戰車及與作戰有關之偵訊、通訊器材。
- 二十七、肥料、農業、畜牧用藥、農耕用之機器設備、農地搬運車及其所用油、電。
- 二十八、供沿岸、近海漁業使用之漁船、供漁船使用之機器設備、漁網及其用油。
- 二十九、銀行業總、分行往來之利息、信託投資業運用委託人指定用途而盈虧歸委託人負擔之信託資金收入及典當業銷售不超過應收本息之流當品。
- 三十、金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金。但加工費不在此限。
- 三十一、經主管機關核准設立之學術、科技研究機構提供之研究勞務。
- 三十二、經營衍生性金融商品、公司債、金融債券、新台幣拆款及外幣拆款之銷售額。但佣金及手續費不包括在內。

銷售前項免稅貨物或勞務之營業人，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，依第四章第一節規定計算營業稅額。但核准後三年內不得變更。