

租税特別措置等に係る政策の事後評価書

1	政策評価の対象とした政策の名称		<p>特定住宅造成事業等のために土地等を譲渡した場合の譲渡所得の特別控除</p> <p>(農用区域内の農用地が農業経営基盤強化促進法の規定による買入協議に基づき農地中間管理機構に買い取られる場合)</p>
2	対象税目	① 政策評価の対象税目	<p>(法人税：義) (国税)</p> <p>(法人住民税、法人事業税：義 (自動連動)) (地方税)</p>
		② 上記以外の税目	<p>(所得税：外) (国税)</p> <p>(個人住民税、個人事業税：外 (自動連動)) (地方税)</p>
3	内容		<p>《制度の概要》</p> <p>農地所有適格法人が保有する農振農用区域内の農地等を、農業経営基盤強化促進法第 16 条の買入協議により農地中間管理機構に譲渡した場合、年 1,500 万円までを控除することができる。</p> <p>《関係条項》</p> <p>租税特別措置法第 65 条の 4、第 68 条の 75</p>
4	担当部局		農林水産省 経営局 農地政策課
5	評価実施時期及び分析対象期間		<p>評価実施時期：令和 3 年 5 月～ 8 月</p> <p>分析対象期間：平成 28 年度～令和 2 年度</p>
6	創設年度及び改正経緯		<p>平成 7 年度：創設</p> <p>平成 26 年度：農地中間管理機構に対して譲渡した場合を追加</p> <p>令和元年度：農地利用集積円滑化団体に対して譲渡した場合を除外</p>
7	適用期間		恒久措置
8	必要性等	① 政策目的及びその根拠	<p>《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》</p> <p>令和 5 年度末時点で、全農地面積の 8 割 (現状約 6 割) が担い手によって利用される。令和 2 年度目標値は 70.6%。</p> <p>《政策目的の根拠》</p> <p>○食料・農業・農村基本計画 (令和 2 年 3 月 31 日閣議決定)</p> <p>「農業構造の展望」の中で、「全農地面積の 8 割が担い手によって利用される農業構造の確立を目指す」旨を明記。</p> <p>○日本再興戦略 (平成 25 年 6 月 14 日閣議決定)</p> <p>第 I 総論</p> <p>5. 「成長への道筋」に沿った必要な主要施策例</p> <p>(1) 民間の力を最大限引き出す</p> <p style="padding-left: 20px;">⑤ 農林水産業を成長産業にする</p> <p>〈成果目標〉</p> <p>今後 10 年間で、全農地面積の 8 割 (現状約 5 割) が担い手</p>

		<p>によって利用され、資材・流通面での産業界の努力も反映して担い手のコメの生産コストを、現状全国平均（1万6千円/60kg）から4割削減し、法人経営体数を2010年比約4倍の5万法人とする。</p>																								
	② 政策体系における政策目的の位置付け	<p>《大目標》 食料の安定供給の確保、農林水産業の発展、農山漁村の振興、農業の多面的機能の発揮、森林の保続培養と森林生産力の増進、水産資源の適切な保存・管理等を通じ、国民生活の安定向上と国民経済の健全な発展を図る。</p> <p>《中目標》 2 農業の持続的な発展</p> <p>《政策分野》 ⑦ 農地集積・集約化と農地の確保</p>																								
	③ 達成目標及びその実現による寄与	<p>《租税特別措置等により達成しようとする目標》 令和5年度末時点で、全農地面積の8割が担い手によって利用される。令和2年度目標値は70.6%。</p> <p>《政策目的に対する租税特別措置等の達成目標実現による寄与》 本特別措置の対象となる農業経営基盤強化促進法に基づく買入協議による農地の権利移転は、権利を取得した地域の担い手の規模拡大等に資するものである。本特別措置により、農地の所有者がこれらの権利移転をする場合の税負担を軽減し、担い手への農地集積の実現に寄与している。</p>																								
9 有効性等	① 適用数	<p style="text-align: right;">単位：件、法人、面積：ha</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>平成 28年度 (実績)</th> <th>平成 29年度 (実績)</th> <th>平成 30年度 (実績)</th> <th>令和 元年度 (実績)</th> <th>令和 2年度 (見込)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>適用件数</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>適用法人数</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>面積</td> <td>141.5</td> <td>112.8</td> <td>65.9</td> <td>107.2</td> <td>106.9</td> </tr> </tbody> </table> <p>※ 租特透明化法に基づき把握される情報は、本特別措置以外の租税特別措置等の適用数等を含んでおり、本特別措置分のみの適用数等を抽出することができないため、農地中間管理機構等に対する実績調査により把握（平成28年度～令和元年度） なお、令和2年度は平成28年度～令和元年度の平均値により算出した推計値（別添参照）。 令和2年度（見込）＝平成28年度～令和元年度実績の合計／4カ年</p> <p>※ 法人税、法人事業税及び法人住民税について、適用数は同一。</p> <p>・ 本特別措置は、農地所有適格法人から担い手へ農地を所有権移転する場合に適用されるが、担い手への農地の集積は貸借による権利移動が中心であり、実際、令和元年度の農用地</p>		平成 28年度 (実績)	平成 29年度 (実績)	平成 30年度 (実績)	令和 元年度 (実績)	令和 2年度 (見込)	適用件数	7	8	5	2	6	適用法人数	7	8	5	2	6	面積	141.5	112.8	65.9	107.2	106.9
	平成 28年度 (実績)	平成 29年度 (実績)	平成 30年度 (実績)	令和 元年度 (実績)	令和 2年度 (見込)																					
適用件数	7	8	5	2	6																					
適用法人数	7	8	5	2	6																					
面積	141.5	112.8	65.9	107.2	106.9																					

利用集積計画による権利移動面積のうち、所有権移転による面積は約1割程度にとどまる。

また、農地所有適格法人は主たる事業が農業であることから、生産基盤となる農地を手放すことが少ないことも適用が僅少である一因として考えられる。

以上により、令和元年度の適用件数は2件と僅少になっているが、1件当たり50ha以上の農地が担い手に集積されている。

また、北海道のように農地の売買価格が収益還元価格に近い地域では、売買による農地の集積も重要な役割を果たしており、こうした売買による農地集積を促進する本特別措置は必要である。

- ・ 今般、「人・農地など関連施策の見直しについて（取りまとめ）（令和3年5月25日農林水産省公表）」において、生産基盤である農地について、健全性を図りながら、持続性をもって最大限利用されるようにしていくことが必要という認識の下、人・農地プランで地域が目指すべき将来の具体的な農地の姿（「目標地図」）を明確化した上で、農地バンクを軸として取り組みを進めることを検討しており、担い手への農地の集積・集約化に向けた一層の取り組みを行うこととしている。

② 適用額

単位：百万円

	平成 28年度 (実績)	平成 29年度 (実績)	平成 30年度 (実績)	令和 元年度 (実績)	令和 2年度 (見込)
法人税	105.0	99.5	68.5	30.0	77.2
法人事業税	105.0	99.5	68.5	30.0	77.2
法人住民税	105.0	99.5	68.5	30.0	77.2

※ 租特透明化法に基づき把握される情報は、本特別措置以外の租税特別措置等の適用数等を含んでおり、本特別措置分のみの適用数等を抽出することができないため、農地中間管理機構等に対する実績調査により把握（平成28年度～令和元年度）。

なお、令和2年度は平成28年度～令和元年度の平均値により算出した推計値。

※ 適用額の算出方法は、以下のとおり。詳細は別添を参照。

$$\text{適用額} = (\text{買入面積} / \text{適用件数}) \times (\text{買入金額} / \text{買入面積}) \times \text{取得費} \cdot \text{譲渡費用控除} \times \text{適用件数}$$

	③ 減収額	<p style="text-align: right;">単位：百万円</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 15%;">平成 28年度 (実績)</th> <th style="width: 15%;">平成 29年度 (実績)</th> <th style="width: 15%;">平成 30年度 (実績)</th> <th style="width: 15%;">令和 元年度 (実績)</th> <th style="width: 15%;">令和 2年度 (見込)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>法人税</td> <td>24.4</td> <td>23.1</td> <td>15.9</td> <td>7.0</td> <td>17.9</td> </tr> <tr> <td>法人事業税</td> <td>7.0</td> <td>6.7</td> <td>4.6</td> <td>2.0</td> <td>5.4</td> </tr> <tr> <td>法人住民税</td> <td>1.7</td> <td>1.6</td> <td>1.1</td> <td>0.5</td> <td>1.3</td> </tr> <tr> <td>減収額 計</td> <td>33.1</td> <td>31.4</td> <td>21.6</td> <td>9.5</td> <td>24.6</td> </tr> </tbody> </table> <p>※ 租特透明化法に基づき把握される情報は、本特別措置以外の租税特別措置等の適用数等を含んでおり、本特別措置分のみ適用数等を抽出することができないため、農地中間管理機構等に対する実績調査により把握（平成28年度～令和元年度）。</p> <p>なお、令和2年度は平成28年度～令和元年度の平均値を基に算出した推計値。</p> <p>※ 減収額の算出方法は、以下のとおり。詳細は別添を参照。</p> <p>法人税減収額 = 適用額 × 税率 法人事業税減収額 = 適用額 × 税率 法人住民税減収額 = 法人税減収額 × 税率</p>		平成 28年度 (実績)	平成 29年度 (実績)	平成 30年度 (実績)	令和 元年度 (実績)	令和 2年度 (見込)	法人税	24.4	23.1	15.9	7.0	17.9	法人事業税	7.0	6.7	4.6	2.0	5.4	法人住民税	1.7	1.6	1.1	0.5	1.3	減収額 計	33.1	31.4	21.6	9.5	24.6
	平成 28年度 (実績)	平成 29年度 (実績)	平成 30年度 (実績)	令和 元年度 (実績)	令和 2年度 (見込)																											
法人税	24.4	23.1	15.9	7.0	17.9																											
法人事業税	7.0	6.7	4.6	2.0	5.4																											
法人住民税	1.7	1.6	1.1	0.5	1.3																											
減収額 計	33.1	31.4	21.6	9.5	24.6																											
	④ 効果	<p>《政策目的の達成状況及び達成目標の実現状況》 令和2年度における担い手による農地の利用面積は、全農地面積の約6割（58.0%）となっている。</p> <p>《達成目標に対する租税特別措置等の直接的効果》 本特別措置は、小規模な農業者や農地所有適格法人から担い手となる法人や農業者に対する所有権移転による農地の集積を推進することを目的とする施策であり、過去5年間（平成27～令和元年）の1件あたりの平均集積面積は21.8haとなっている。</p> <p>※ 農地中間管理機構等に対する実績調査。農林水産省調べ。</p>																														
	⑤ 税収減を是認する理由等	<p>本特別措置は、平均的な販売農家の経営規模が2.2ha（都府県：2020年農林業センサス）である中、1件当たり21.8ha（約10倍）の農地集積につながっている。</p> <p>令和元年産の水稲作付規模別の経営状況（農産物生産費統計令和元年産米生産費（個別経営））によると、経営規模3～5haの生産コストが13,653円/60kg、30～50haの生産コストが10,232円/60kgであり、当該特別措置による権利移転は、農業経営所得の向上に資するもの。</p> <p>このことにより、農地売却時における一時的な税収減は、是認されるものと考えている。</p>																														
10 相当性	① 租税特別措置等によるべき妥当性等	<p>本特別措置は、農地所有適格法人が農業経営基盤強化促進法に基づく買入協議により農地を譲渡した場合に限定されており、かつ、予算額による制約がある補助金等に比べ、安定的に適用を受けられることから、適切かつ有効な措置である。</p>																														

	<p>② 他の支援措置や義務付け等との役割分担</p>	<p>本特別措置の他に「農地保有の合理化のために農地等を譲渡した場合の所得の特別控除（800万円）」があるが、それぞれちらかの適用となる。</p> <p>「農地保有の合理化のために農地等を譲渡した場合の所得の特別控除」は、ア 農業委員会のあっせんによる譲渡、イ 農用地利用集積計画に基づく譲渡、ウ 農地中間管理機構に譲渡する場合に適用が受けられる。</p> <p>一方で、本特別措置は、農業経営基盤強化促進法に基づく買入協議により農地等を譲渡する際に適用が受けられる。買入協議は、農業委員会が利用調整を行ってもなお、双方の合意が得られず、認定農業者に対する権利設定が困難な場合に農地の所有者に対して一定期間の譲渡制限を課すものであることから控除額が高く設定されている。</p>
	<p>③ 地方公共団体が協力する相当性</p>	<p>本特別措置の活用により、担い手への農地集積が促進されることにより、地域農業の持続的な発展に資するものであることから、地方公共団体が一定の協力を行うことは妥当である。</p>
<p>11 有識者の見解</p>		<p>-</p>
<p>12 評価結果の反映の方向性</p>		<p>本特別措置は、農地の所有者がこれらの権利移転をする場合の税負担を軽減することで、担い手への農地集積を推進するために必要不可欠であるため、引き続き存続すべき制度である。</p>
<p>13 前回の事前評価又は事後評価の実施時期</p>		<p>平成 28 年 8 月</p>

1. 適用件数

○適用件数(令和2年度)

単位:件

$$\boxed{6} = \frac{(\text{平成28年度適用件数}) + (\text{平成29年度適用件数}) + (\text{平成30年度適用件数}) + (\text{令和元年度適用件数})}{(\text{4年度平均})}$$

$$\boxed{6} = \frac{7 + 8 + 5 + 2}{4}$$

2. 適用金額積算

単位:百万円

○法人税・法人事業税・法人住民税

$$\text{平成28年度} \quad \boxed{105.0} = \frac{\text{1件当たり適用額(千円)}}{\text{適用件数}} \times \text{適用件数}$$

$$\boxed{105.0} = \frac{15,000}{7} \times 7$$

$$\text{1件当たり譲渡所得(千円)} \quad 17,459 = \left(\frac{\text{買入面積(ha)}}{\text{適用件数}} \right) \times \left(\frac{\text{買入金額(千円)}}{\text{買入面積(ha)}} \right) \times (\text{取得費・譲渡費用控除}(10\%))$$

$$17,459 = \left(\frac{141.5}{7} \right) \times \left(\frac{135,796}{141.5} \right) \times (100\% - 10\%)$$

※1件当たり譲渡所得1,500万円を超えるため1件当たり適用額1,500万円とした。

$$\text{平成29年度} \quad \boxed{99.5} = \frac{\text{1件当たり適用額(千円)}}{\text{適用件数}} \times \text{適用件数}$$

$$\boxed{99.5} = \frac{12,443}{8} \times 8$$

$$\text{1件当たり譲渡所得(千円)} \quad 12,443 = \left(\frac{\text{買入面積(ha)}}{\text{適用件数}} \right) \times \left(\frac{\text{買入金額(千円)}}{\text{買入面積(ha)}} \right) \times (\text{取得費・譲渡費用控除}(10\%))$$

$$12,443 = \left(\frac{112.8}{8} \right) \times \left(\frac{110,601}{112.8} \right) \times (100\% - 10\%)$$

$$\text{平成30年度} \quad \boxed{68.5} = \frac{\text{1件当たり適用額(千円)}}{\text{適用件数}} \times \text{適用件数}$$

$$\boxed{68.5} = \frac{13,704}{5} \times 5$$

$$\text{1件当たり譲渡所得(千円)} \quad 13,704 = \left(\frac{\text{買入面積(ha)}}{\text{適用件数}} \right) \times \left(\frac{\text{買入金額(千円)}}{\text{買入面積(ha)}} \right) \times (\text{取得費・譲渡費用控除}(10\%))$$

$$13,704 = \left(\frac{65.9}{5} \right) \times \left(\frac{76,134}{65.9} \right) \times (100\% - 10\%)$$

$$\text{令和元年度} \quad \boxed{30.0} = \frac{\text{1件当たり適用額(千円)}}{\text{適用件数}} \times \text{適用件数}$$

$$\boxed{30.0} = \frac{15,000}{2} \times 2$$

$$\text{1件当たり譲渡所得(千円)} \quad 42,228 = \left(\frac{\text{買入面積(ha)}}{\text{適用件数}} \right) \times \left(\frac{\text{買入金額(千円)}}{\text{買入面積(ha)}} \right) \times (\text{取得費・譲渡費用控除}(10\%))$$

$$42,228 = \left(\frac{107.2}{2} \right) \times \left(\frac{84,455}{107.2} \right) \times (100\% - 10\%)$$

※1件当たり譲渡所得1,500万円を超えるため1件当たり適用額1,500万円とした。

$$\text{令和2年度} \quad \boxed{77.2} = \frac{\text{1件当たり適用額(千円)}}{\text{適用件数}} \times \text{適用件数}$$

$$\boxed{77.2} = \frac{14,037}{6} \times 6$$

$$\text{1件当たり適用金額(千円)} \quad 14,037 = \frac{\text{平成28年度1件当たり適用金額} + \text{平成29年度1件当たり適用金額} + \text{平成30年度1件当たり適用金額} + \text{令和元年度1件当たり適用金額}}{(\text{4年度平均})}$$

$$14,037 = \frac{15,000 + 12,443 + 13,704 + 15,000}{4}$$

3. 減収見込額積算

単位:百万円

(1) 法人税……①

平成28年度	法人税適用額	税率
24.4 =	105.0 ×	23.2%
平成29年度	法人税適用額	税率
23.1 =	99.5 ×	23.2%
平成30年度	法人税適用額	税率
15.9 =	68.5 ×	23.2%
令和元年度	法人税適用額	税率
7.0 =	30.0 ×	23.2%
令和2年度	法人税適用額	税率
17.9 =	77.2 ×	23.2%

(2) 法人事業税(所得割)……②

平成28年度	法人税適用額	税率
7.0 =	105.0 ×	6.7%
平成29年度	法人税適用額	税率
6.7 =	99.5 ×	6.7%
平成30年度	法人税適用額	税率
4.6 =	68.5 ×	6.7%
令和元年度	法人税適用額	税率
2.0 =	30.0 ×	6.7%
令和2年度	法人税適用額	税率
5.4 =	77.2 ×	7%

(3) 法人住民税……③

平成28年度	法人税減収見込額	税率
1.7 =	24.4 ×	7%
平成29年度	法人税減収見込額	税率
1.6 =	23.1 ×	7%
平成30年度	法人税減収見込額	税率
1.1 =	15.9 ×	7%
令和元年度	法人税減収見込額	税率
0.5 =	7.0 ×	7%
令和2年度	法人税減収見込額	税率
1.3 =	17.9 ×	7%

(4) 減収見込額(①+②+③)

単位:百万円

平成28年度	①法人税	②法人事業税	③法人住民税
33.1 =	24.4 +	7.0 +	1.7
平成29年度	①法人税	②法人事業税	③法人住民税
31.4 =	23.1 +	6.7 +	1.6
平成30年度	①法人税	②法人事業税	③法人住民税
21.6 =	15.9 +	4.6 +	1.1
令和元年度	①法人税	②法人事業税	③法人住民税
9.5 =	7.0 +	2.0 +	0.5
令和2年度	①法人税	②法人事業税	③法人住民税
24.6 =	17.9 +	5.4 +	1.3

4. 適用実績及び減収額

区分	H28 (実績)	H29 (実績)	H30 (実績)	R1 (実績)	R2 (見込)
適用件数(件)	7	8	5	2	6
減収額 (単位:百万円)	33.1	31.4	21.6	9.5	24.6

※農地保有合理化法人及び農地中間管理機構への実績調査により適用件数、面積、金額を把握

1 法人税の減収見込額

	H28	H29	H30	R1	R2 (見込)
① 件数(件)※	7	8	5	2	6
② 買入面積(ha)※	141.5	112.8	65.9	107.2	106.9
③ 1件当たり面積(②/①)(ha)	20.2	14.1	13.2	53.6	
④ 買入金額(千円)※	135,796	110,601	76,134	84,455	
⑤ 1件当たり買入単価(千円)	960	981	1,155	788	
⑥ 1件当たり譲渡金額(③×⑤)(千円)	19,399	13,825	15,227	42,228	
⑦ 取得費・譲渡費用率(推定)	10%	10%	10%	10%	
⑧ 1件当たり譲渡所得(千円) (⑥-(⑥×⑦))	17,459	12,443	13,704	38,005	
⑨ 1件当たり適用額(千円) (⑧(⑧が1,500万円を超える場合は1,500万円))	15,000	12,443	13,704	15,000	14,037
⑩ 税率(%)	23.2	23.2	23.2	23.2	23.2
⑪ 1件当たり減収見込額(千円) (⑨×⑩)	3,480	2,887	3,179	3,480	3,257
⑫ 減収見込額(百万円) (⑪×①)	24.4	23.1	15.9	7.0	17.9
⑬ 適用見込額(百万円) (①×⑨)	105.0	99.5	68.5	30.0	77.2

※農地保有合理化法人及び農地中間管理機構への実績調査により適用件数、面積、金額を把握

2 法人住民税、法人事業税の減収見込額

	H28	H29	H30	R1	R2 (見込)	
法人住民税						
うち市町村民税						
⑬	税率(%)	6	6	6	6	
⑭	減収見込額(⑫×⑬)(千円)	1,461.6	1,385.6	953.8	417.6	1,074.7
	適用見込額(⑫)(百万円)	24.4	23.1	15.9	7.0	17.9
うち道府県民税						
⑮	税率(%)	1	1	1	1	
⑯	減収見込額(⑫×⑮)(千円)	243.6	230.9	159.0	69.6	179.1
	法人税減収見込額(⑫)(百万円)	24.4	23.1	15.9	7.0	17.9
法人事業税						
⑰	税率(%)	6.7	6.7	6.7	6.7	7
⑱	減収見込額(⑬×⑰)(千円)	7,035	6,669	4,591	2,010	5,404
	適用見込額(⑬)(百万円)	105.0	99.5	68.5	30.0	77.2
合計(⑭+⑯+⑱)(千円)		8,740	8,286	5,704	2,497	6,658

3 減収額(1+2)

	H28	H29	H30	R1	R2 (見込)
減収額(百万円)	33.1	31.4	21.6	9.5	24.6