

日病会発第43号
令和3年8月11日

厚生労働大臣 田村 憲久 殿

一般社団法人 日本病院会
会長 相澤 孝夫



令和4年度税制改正に関する要望

標記に関して別添の通り要望いたしますので、何卒よろしくお願い申し上げます。

記

税制改正要望

要 望 事 項

国 税	6項目
地方税	2項目
地域医療の拠点としての役割と 税制に関する要望	1項目

以 上

要望の優先順位上位5項目

(国税)

1. 控除対象外消費税等を病院が負担しないように税制上の措置を含めた抜本的な対応を行うこと。
2. 持分のある医療法人に対する事業承継税制を整備すること。
3. 新型コロナウイルス感染症が病院経営に与える影響を緩和するための施策を総動員すること。

(地方税)

1. 社会保険診療報酬に係る事業税非課税措置を存続すること。
2. 病院不動産について、固定資産税及び都市計画税ならびに不動産取得税、登録免許税の非課税措置を整備すること。

令和 4 年度税制改正に関する要望事項

【国税】

1. 診療報酬制度を通じて解決するとされた控除対象外消費税等について、個別病院ごとの補填状況に不公平や不足が生じないように税制上の措置を含めた抜本的措置を講じること。

《理由》

現行制度上、社会保険診療報酬等が非課税売上とされているため、材料仕入、委託費、設備投資等に係る仕入消費税の相当部分（控除対象外消費税等）について医療機関が最終負担者となる状態が生じている。このような状態を放置すると、医療機関の設備投資等が抑制され、ひいては全国各地の地域医療提供体制に重大な悪影響を与える事になりかねない。

平成31年度の与党税制改正大綱では、控除対象外消費税等を診療報酬で補てんする仕組みをより精緻化することで対応することとされた。

高度急性期、急性期、回復期あるいは療養期といった病床機能区分ごとグループ単位で補てん調整することはある程度可能だが、個別病院レベルで不公平が生じないといえる水準で補填の仕組みが構築できるか否かについては疑問が残る。

今後の診療報酬改定において控除対象外消費税等がどれだけ精緻に補填されているかを確認検証し、診療報酬制度における補填の仕組みでは病院ごとの不公平が解消できないと認められる場合には、社会保険診療報酬等の課税化転換を含めた税制の抜本的な改正による問題の解決を検討する必要がある。

なお、個々の病院ごとに発生する控除対象外消費税等を診療報酬に完全に上乗せする仕組みが講じられれば問題は解消されるが、その方法は、診療費自己負担額や健康保険料の支払いを通じて患者が控除対象外消費税を負担することと同義である。すなわち、診療報酬制度によって控除対象外消費税の解消を図る手法（解消方法①）は医療サービスの最終受益者である国民が消費税を負担することを意味し、社会保険診療報酬を課税化転換すること（解消方法②）と国民負担の観点からは実質的な差異はない。

よって、解消方法①と解消方法②のいずれを採用するかは、公平性・中立性・簡便性という観点から検討されるべきである。

2. 医療法人の出資評価で類似業種比準方式を採用する場合の参照株価は「医療福祉」と「その他の産業」のいずれか低い方とすること。

《理由》

令和2年3月31日現在、持分のある医療法人は医療法人総数55,674の69.5%を占めており、医療提供体制において未だに大きな役割を果たしている。

持分のある医療法人への出資を類似業種比準方式により評価する場合の業種目は「その他の産業」である。その理由は「医療法人は、医療法上剰余金の配当が禁止されているなど、会社法上の会社とは異なる特色を有している」ためとされている。

持分のある医療法人は、剰余金配当が禁止されているという点で会社と異なるものの、その事業内容からは「医療福祉」に分類することも可能である。すなわち、持分のある医療法人は「医療福祉」と「その他の産業」の両方の要素を併せ持つ法人であるといえる。

このような特性を考慮すると「その他の産業」で画一的に株価を評価する現状の取扱いは合理的では無く、「医療福祉」と「その他の産業」の両方の性格を併せ持つ法人として、「医療福祉」と「その他の産業」のいずれか低い株価を基礎として持分のある医療法人の類似業種比準方式の株価を計算するように改めるべきである。

3. 医療機関の設備投資に係る税制を整備拡充すること。

《理由》

地域医療構想等の政策に沿った機能分化や災害対策、高度な医療技術への対応などのため多額の設備投資を行う必要性に迫られている医療機関は多い。新型コロナウイルス感染症対策のための設備投資負担を強いられる事例も全国で発生している。

技術革新による陳腐化が生じる医療関係設備（建物、建物附属設備、医療機器、電子カルテ等の情報システム等）については早期の投資回収/再投資を考慮する必要もある。

医療機関における投資資金回収を促進し、次代の設備投資財源を確保するために次のような税制上の手当を行うべきである。

- ・ 新型コロナウイルス感染症に対応するための設備投資については、金額基準を設けず、整備時点で「感染症対応」という効果が達成されるため、即時損金算入
- ・ 病院用建物、医療機器、医療情報システム等に関する法定耐用年数の短縮
- ・ 設備投資に係る控除対象外消費税等の即時損金算入（現在は60月の分割損金計上）
- ・ 病床転換改修費用の即時損金算入
- ・ 耐震基準を充足するための改修費用の即時損金算入

また、特別償却の対象医療機器等は厚生労働省告示第二百四十八号で詳細に規定されている。告示では対象となる医療機器等の種類が事細かに定められており、税務実務を担当する事務部門や税理士にとって特別償却制度の対象機器の判別が容易ではなく、特別償却制度が十分に活用されない原因となっている。

特別償却制度が多く病院に活用されるためには、この制度の適用対象機器を「薬事法上の管理医療機器及び高度管理医療機器」といった形でシンプルかつ広範に定めることが望まれる。

4. 公的運営が担保された医療法人に対する寄附税制を整備すること。

《理由》

社会医療法人や特定医療法人は、持分の定めをなくして残余財産については国等への寄附が義務付けられ、同族役員の構成比率の制限も受けた、公的な運営体制が確保された医療法人（公的医療法人）である。公的医療法人が運営する病院の多くは地域医療を支える重要な存在であり、その存続・発展を図ることは公益の増進に資するものである。

診療報酬制度の改定や控除対象外消費税など病院を巡る経営環境は厳しさを増しつつある。寄附金も含めた法人運営の財源多様化等を図ることは重要であり、公的運営が担保された医療法人に対する寄附税制を整備する必要がある。多数の民間医療機関が新型コロナウイルス感染症により経営に甚大な影響を受けている現況からも、民間医療機関に対する寄附充実に向けた施策は重要性を増している。

現状、医療法人に寄附した個人に対して所得税法上の優遇措置は設けられていない。法人に対する法人税法上の取扱いも同様である。公的医療法人を特定公益増進法人に含め、公的医療法人に対する寄附を所得税法上の寄附金控除の対象および法人税法上の損金とすべきである。

また、医療法人に対して不動産を贈与した場合、贈与者（個人）の側では時価で不動産を譲渡したものとみなして譲渡所得税の課税（みなし譲渡所得課税）が原則として発生する。このため、病院運営の安定化や持続性担保を願って不動産を医療法人に贈与したいという場合に、贈与者の税負担が障害となり、贈与が実現しないことがある。

租税特別措置法第40条に基づく譲渡所得税非課税申請が認められればみなし譲渡所得課税を回避できるが、当該申請手続は極めて煩雑であり、またその審査には長期間を要する。

公的医療法人に対する不動産の贈与については、租税特別措置法第40条の適用を当然に受けられるようにし、公的医療法人の運営基盤強化を支援する仕組みが必要である。

5. 医療費控除の制度を拡充すること。

《理由》

年間10万円を超える医療費（保険金などで補てんされる金額を除く。）は所得税法上の医療費控除の対象となっている。

平成29年にはセルフメディケーション税制（医療費控除の特例）が創設された。セルフメディケーション税制は、健康の保持増進や疾病予防に国民自らが取り組むことを促進するために、一定の健診や予防接種を行っていることを条件として、通常の医療費控除との選択により、特定一般用医薬品等購入費を所得控除の対象とするものである。

一方、健康診査については、結果として重大な疾病が発見されてその疾病の治療を行った場合以外は、医療費控除の対象に含めることができないとされている。

超高齢化社会において国民皆保険制度を持続可能にするためには、全国民が健康維持に自ら取り組む運動をより一層促進する制度を充実させる必要がある。また、感染症拡大が国民生活に甚大な影響を与える事実を目の当たりにした今日、多くの国民に対して予防接種推奨を図ることも重要である。

そのため、現在の医療費控除の制度を次の点で拡充すべきである。

- ・ 医療費控除金額の10万円下限規制を撤廃し、セルフメディケーション税制を通常の医療費控除の仕組みに統合すること。
- ・ 健診結果にかかわらず、一定金額の上限を設けて健康診査費用を医療費控除の対象とすること。
- ・ すべての予防接種費用を医療費控除の対象とすること。

6. 中小企業の事業承継税制を持分のある医療法人に対しても適用すること。

《理由》

中小企業に対しては「非上場株式等に係る納税猶予・免除」の制度が設けられ、継続して事業を行う企業の株式継続保有（現経営者から後継者への事業承継）に対する税負担が軽減されている。

このような制度が設けられているのは、中小企業を取り巻く多くの利害関係者（従業員、株主、債権者、取引先、消費者等）にとって、地域中小企業の円滑な事業承継は雇用確保や地域経済の活性化の観点から極めて重要であるためである。

医療法人のうち約7割は持分ありの法人形態である。持分のある医療法人は全国各地域の医療を支えており、従業員や取引先等の直接的な利害関係者に限らず、地域住民や地域行政にとって欠くことのできない重要な存在である。

円滑な事業承継の重要性は医療法人にも当然に認められるべきであり、持分のある医療法人についても相続税・贈与税の納税猶予・免除を認める事業承継税制を整備すべきである。

【地方税】

1. 医療機関における社会保険診療報酬に係る事業税非課税措置を存続すること。

《理由》

医療機関、特に病院は、地域医療計画に定められた地域医療提供体制の重要な一員である。我が国の民間病院は地域医療の重要な担い手であるという意味において、国公立病院や公的病院と何ら変わりない。

1952年の議員立法によって社会保険診療報酬に係る事業税の非課税措置が設けられたのは、医師に応召義務が課された我が国の医療機関が、国民皆保険制度のもとで国民の健康と命を守り、学校健診・救急医療などの地域公共サービス提供主体を担っていること等が考慮されたからである。

超高齢化社会を迎えて地域における民間医療機関の役割はますます重要性を増しており、議員立法当時の地方税法関連規定創設趣旨を踏まえて、社会保険診療報酬に係る事業税の非課税措置を今後とも存続していく必要がある。

また、地方税法第72条の23第1項では、事業税非課税措置の適用を受けることが出来る法人が限定されているが、上述のような趣旨からは、開設者を問わず全ての民間医療機関が事業税非課税措置の適用を受けることが出来るようにされたい。

2. 病院運営に直接的又は間接的に必要な固定資産について、固定資産税及び都市計画税並びに不動産取得税、登録免許税を非課税あるいは減税とすること。

《理由》

国公立・公的病院や社会医療法人は、病院運営に直接的に関係する不動産について固定資産税及び都市計画税（以下「固定資産税等」という。）が非課税となっている（社会医療法人の場合は救急医療等確保事業の用に供する病院及び診療所に限る。）。一方、これらの病院と実質的に変わらぬ機能を持ち、地域医療を支えている医療法人や個人等が開設する病院には固定資産税等の非課税措置は適用されない。

養護老人ホームや特別養護老人ホーム、軽費老人ホームなどの老人福祉施設等は開設者に関係無く固定資産税等が非課税とされており、病院についても同様の取扱い（施設属性に対して一律の固定資産税等の非課税扱い）とすべきである。

また、医師や看護師等の医療従事者確保に苦慮している医療機関は多く、人材確保を目的として医療従事者向けの宿舎（職員寮）の整備を行う病院は少なくない。このような宿舎に係る不動産については、医業関連不動産でも教育用不動産でもないものとして、民間病院だけでなく公的病院においても固定資産税等が課税される。有料で提供している病院付属の駐車場についても同様である。

国公立・公的病院は当然に営利を目的としないが、医療法人も営利を目的としない存在である。社会福祉法人や学校法人、公益財団法人・公益社団法人も同様である。このように病院は基本的には非営利の開設主体によって運営されている。

非営利の開設主体が運営する病院に対する課税の公平性を確保するため、その付属設備(宿舍、駐車場等)を含めて、病院関連不動産の固定資産税等、不動産取得税及び登録免許税(所有権移転登記又は所有権保存登記時に発生するもの)に係る非課税措置あるいは軽減措置を整備する必要がある。

【地域医療の拠点としての役割と税制に関する要望】

1. 地域医療の重要な拠点としての役割を果たす病院が、指定感染症や検疫感染症、あるいは地震・台風等の自然災害により経営に甚大な影響を受けた場合の税制上の特段の手当を早急に制定すること。

《理由》

今般の新型コロナウイルス感染症の流行により甚大な経営上の損害を被っている病院は多く、国や地方自治体によるあらゆる経営支援体制が早急に構築されないと全国各地域で医療提供体制の崩壊を招く可能性がある。

また、地震や台風、あるいは噴火などの大規模な災害が発生した場合にも、同様の事態が生じうる。

感染症の流行や自然災害発生といった緊急時にこそ、地域住民の生命を守る病院の機能を維持する必要がある。

新型コロナウイルス感染症の流行により全国の病院が今も受け続けている損害について税制上の支援を行うことも考慮し、次のような制度を早急に整備していただきたい。

- ・ 感染症対応の補助金や助成金などの公的支援金を益金不算入とすること（法人税）。
- ・ 自然災害復旧のための補助金や助成金などの公的支援金を益金不算入とすること（法人税）。
- ・ 激甚指定された自然災害を原因とする受取保険金を益金不算入とすること（法人税）。
- ・ 指定感染症、検疫感染症、激甚災害の発生による損害を補填するために病院が受け入れる寄付金を益金不算入にするとともに、寄付者に対しては寄付額の税制上の控除を認めること（法人税、所得税）。
- ・ 欠損金の繰戻還付制度の適用要件を緩和して全ての病院が適用できるようにするとともに、遡って法人税の還付請求ができる期間を拡大すること（法人税）。
- ・ 欠損金の翌年度以降への繰越控除期間の制限を撤廃し、欠損金の適用期限切れが生じることがないように期間を無期限とすること（法人税）。

なお、新型コロナウイルス感染症の流行によって多くの病院で経営危機が生じている。全国各地域の国民の命を守るためには一日も早い迅速な制度改正が必要であり、現会計年度中の法改正も含めた検討をお願いしたい。税制に限らず、地域医療提供体制に大きな役割を果たしている病院に対するあらゆる支援が必要な状況にあることをご理解いただくと幸いである。