

日医発第1015号(医経)

令和8年8月24日

都道府県医師会長 殿

公益社団法人日本医師会

会長 松本 吉郎

(公 印 省 略)

令和9年度 医療に関する税制要望について

標記の件を、とりまとめましたので、下記のとおりご送付申し上げます。

本会では、令和9年度税制改正について、鋭意要望していく所存であります。

つきましては、貴会におかれましても、本税制要望につき、ご理解を賜われますようお願い申し上げます。

記

○ 令和9年度 医療に関する税制要望 (公益社団法人日本医師会)

【参考資料】

- ・日本医師会 令和9年度 医療に関する主な税制要望 (パワーポイント資料)
- ・例年の税制改正スケジュール

令和9年度

医療に関する税制要望

公益社団法人 日本医師会

令和8年8月

少子・高齢化の進展に伴い、医療・介護・福祉の充実は、国民の要望ではありますが、医師の不足や偏在による地域医療崩壊が懸念される中で、その必要性も一層強いものになっています。

しかし、医療環境の厳しさが増すなかで、医療機関の自助努力にもかかわらず、医業経営は年々厳しくなっております。

国民が健康で文化的な生活を維持するために、質の高い医療や介護を安心して受けることができる医療提供体制の整備や、健康管理・予防面などについての環境づくりが求められています。そのためには、医療や介護を担う病院・診療所等が医業経営の安定を図り、業務や設備・施設の一層の合理化、近代化を進め、医療関係職員の確保・育成など、確固とした経営基盤を整え継続できるものとする必要があります。

このため、令和9年度には、税制面において次のような思い切った改革が行われるよう強く要望します。

【目次】

1	社会保険診療等に係る消費税制度の見直し.....	1
	（１）社会保険診療等に係る消費税について、診療所においては非課税のまま診療報酬上の補てんを継続しつつ、病院においては軽減税率による課税取引に改めること	
	（２）上記（１）が実現するまでの間、医療機関の建物等を含む高額投資に対する特段の対応	
2	医業承継時の相続・贈与に関する税制措置.....	2
	（１）医療法人の出資に係る相続税及び贈与税の納税猶予制度の創設	
	（２）基金拠出型医療法人における負担軽減措置の創設等	
	（３）認定医療法人制度に係る税制措置の拡充	
	（４）出資額限度法人の持分の相続税・贈与税課税の改善	
3	医療機関に対する事業税特例措置の存続	4
	（１）社会保険診療報酬に係る事業税非課税措置の存続	
	（２）医療法人の社会保険診療報酬以外の部分に係る事業税軽減措置について地域医療の確保を図る趣旨に沿って存続	
4	働き方改革・医師偏在対策を支援するための税制措置.....	5
	（１）勤務時間短縮用設備等の特別償却制度について、医師等勤務時間短縮計画の事後承認化、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲の拡大の措置を講ずるとともに適用期限を延長すること	
	（２）生産性向上や賃上げに資する中小企業の設備投資に関する固定資産税の特例措置について医療法人等の非営利法人を適用対象に加えるとともに適用期限を延長すること	
	（３）医師が不足する地域（重点医師偏在対策支援区域等を含む）の医療機関及び医療従事者に関する税制措置の創設	
	（４）賃上げ促進税制における税額控除上限を引き上げるとともに適用期限を延長すること	

5 医療DXに関する設備投資を支援するための税制措置.....9

医療機関における医療DXへの対応等の業務効率化に資する設備投資等に関する税制措置の創設

- (1) 即時償却又は税額控除(10%)を選択適用できる措置
- (2) 一定期間の固定資産税の軽減措置

6 医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置.....10

(1) 医療機関における防災・感染症対策に資する建物、設備等に係る税制上の特例措置の創設

(2) 高額の医療用機器の特別償却制度について、適用対象となる取得価額を160万円に引き下げ、即時償却又は税額控除(10%)を選択適用できる措置を講ずるとともに適用期限を延長すること

(3) 地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度について、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲の拡大の措置を講ずるとともに適用期限を延長すること

(4) 中小企業投資促進税制の適用期限を延長すること

(5) 病院・診療所用建物の耐用年数の短縮

(6) 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の存続

(7) 消費税インボイス制度における免税事業者等からの仕入に係る経過措置の延長

(8) 訪日外国人患者の診療に係る社会医療法人等の非課税要件の見直し

1 社会保険診療等に係る消費税制度の見直し

- (1) 社会保険診療等に係る消費税について、診療所においては非課税のまま診療報酬上の補てんを継続しつつ、病院においては軽減税率による課税取引に改めること
- (2) 上記(1)が実現するまでの間、医療機関の建物等を含む高額投資に対する特段の対応

－ 消費税 －

社会保険診療や介護保険サービス等については消費税の非課税措置が講じられているため、医療機関の仕入れに係る消費税額（医薬品・医療材料・医療器具等の消費税額、病院用建物等の取得や業務委託に係る消費税額など）のうち、社会保険診療報酬等に対応する部分は仕入税額控除が適用されずに、医療機関が一旦負担し、その分は社会保険診療報酬等に反映して回収されることとされています。

しかし、この負担分は、消費税導入時においてもその後の税率5%への引上げの際においても社会保険診療報酬に十分反映されたとはいえず、当時の補てん不足は未解決のまま残されています。また、このようなマクロの補てん不足とは別に、個別の医療機関の仕入構成の違いに対応できる仕組みではないことから、とりわけ設備投資を行う医療機関に大きな消費税負担が生じることも極めて切実な問題です。

平成30年12月14日に自由民主党・公明党が公表した平成31年度税制改正大綱に、「(前略) 今般の消費税率10%への引上げに際しては、診療報酬の配点を精緻化することにより、医療機関種別の補てんのばらつきが是正されることとなる。今後、所管省庁を中心に、実際の補てん状況を継続的に調査するとともに、その結果を踏まえて、必要に応じて、診療報酬の配点方法の見直しなどを対応していくことが望まれる。」と記載されました。

しかしながら、個々の医療機関の消費税負担解消は課題として残されています。個々の医療機関の消費税負担解消のためには課税取引への転換が有力な選択肢として考えられる一方で、小規模医療機関等への影響も配慮して慎重に検討する必要があります。そこで、診療所においては非課税のまま診療報酬上の補てんを継続しつつ、病院においては軽減税率による課税取引に改めることを要望します。

なお、将来に向けては様々な税率による課税化についての検討も必要と考えられます。

併せて、高額な投資の際のキャッシュフローの悪化は喫緊の課題であり、上記の税制措置を講じるまでの間、建物等を含む高額な投資に対する特段の対応が別途必要です。

(消費税法第4条、第6条、第30条、別表第二第六号、第七号イ、第八号)

(参 考) 「診療所」、「病院」は医療法第1条の五において規定されている。

2 医業承継時の相続・贈与に関する税制措置

- (1) 医療法人の出資に係る相続税及び贈与税の納税猶予制度の創設
- (2) 基金拠出型医療法人における負担軽減措置の創設等
- (3) 認定医療法人制度に係る税制措置の拡充
- (4) 出資額限度法人の持分の相続税・贈与税課税の改善

－ 相続税・贈与税・所得税 －

事業承継に関する相続税・贈与税については、平成 21 年度改正で取引相場のない株式等についての相続税及び贈与税の納税猶予制度が創設されましたが、医療法人の持分については、取引相場のない株式等と同等に評価・課税されているにも拘らず、課税の軽減措置である同制度の適用から外される結果となっており、課税上のバランスを欠いております。

さらに、個人事業の承継については、平成 31 年度税制改正で個人版事業承継税制が創設されたことから、持分あり医療法人の税制措置の適用対象からの除外は一層際立つこととなりました。

医師偏在対策の観点からも、また、地域に必要な医療を確保するためにも、相続税等の納税のために医業承継に不可欠な財産までもが換金等され、地域の医療資源が脆弱化することのないよう、手当てすることが必要です。

そこで、医業承継に関する税制について、次の改善を行うよう要望します。

(1) 医療法人の出資に係る相続税及び贈与税の納税猶予制度の創設

持分あり医療法人は、経過措置であることを理由に、中小企業の事業承継税制の適用対象外とされてきた。現行法制において持分について事実上の永続性が認められるのであれば、持分の定めのある医療法人について中小企業の事業承継税制と同様の制度を創設すること。

(2) 基金拠出型医療法人における負担軽減措置の創設等

持分のある医療法人が持分のない医療法人に円滑に移行できるように、基金拠出型医療法人への移行の際には、移行前の出資者が持分を基金として拠出した場合に生ずる配当所得課税を繰り延べる措置を講ずるとともに、当該基金に係る相続税・贈与税について納税猶予の措置を講ずること。

さらに、医療法人の基金の評価方法について、基金は他の債権に劣後して回収されることや、基金の返還については法令上の規制が存在することを考慮し、相続発生時の返還可能額を上限とする評価に改めること。

(3) 認定医療法人制度に係る税制措置の拡充

認定医療法人制度に係る税制措置について、以下の拡充措置を講ずること。

認定医療法人の持分に係る相続税の納税猶予等の適用において納付する相続税額が生前に持分なし医療法人へ移行した場合と同額となるよう計算方法を見直すこと。

また、相続が発生したときに認定医療法人制度を利用する場合は、相続後、相続税の申告期限（10 ヶ月）までに移行計画の認定を受け、納税猶予の手続きを行う必要があるが、期限までに準備することは実務上困難である。そこで、相続発生後の認定申請について、例えば、申請期限の緩和や、利子税・延滞税を免除した上で申告期限を延長するなど必要な措置を講ずること。

さらに、認定医療法人が移行期限内に持分なし医療法人に移行できずに、認定取消となった場合は、再度認定を受けることができるようすること。

加えて、みなし贈与課税を受けないための 8 つの要件については、その判断基準があいまいなものや、相続税法第 66 条第 4 項における相続税等の「負担が不当に減少」の解釈に直接関係のないものがあり、本制度の適用を受ける医療法人が限定的となる一要因と考えられる。そこで、以下の①～③の要件の解釈を弾力化し、以下の④～⑧の要件を廃止または緩和すること。

- ① 法人関係者に対し、特別の利益を与えないこと
- ② 役員に対する報酬等が不当に高額にならないよう支給基準を定めていること
- ③ 株式会社等に対し、特別の利益を与えないこと
- ④ 遊休財産額は事業にかかる費用の額を超えないこと
- ⑤ 法令に違反する事実、帳簿書類の隠蔽その他公益に反する事実がないこと
- ⑥ 社会保険診療等（介護、助産、予防接種含む）に係る収入金額が全収入金額の 80%を超えること
- ⑦ 自費患者に対し請求する金額が、社会保険診療報酬と同一の基準によること
- ⑧ 医業収入が医業費用の 150%以内であること

（措置法第 70 条の 7 の 9～14）

（４）出資額限度法人の持分の相続税・贈与税課税の改善

持分のある医療法人のうち出資額限度法人に移行した医療法人に相続が生じた場合は、持分の相続税評価額は払い込み出資額のみとすること。そのため、平成 16 年 6 月 16 日国税庁課税部長回答で示されたみなし贈与の非課税 4 要件について、認定医療法人制度の認定要件との整合性を図ること。

3 医療機関に対する事業税特例措置の存続

(1) 社会保険診療報酬に係る事業税非課税措置の存続

(2) 医療法人の社会保険診療報酬以外の部分に係る事業税軽減措置について地域医療の確保を図る趣旨に沿って存続

－ 事業税 －

- (1) 社会保険医療は、社会保険診療報酬という低廉な公的価格により、国民に医療を提供するという極めて公益性の高い事業であり、種々の制約が課されています。このため、これに事業税を課すことは極めて不適切であり、現行の非課税措置は当然であります。

また、医療機関は、本来、地域の行政が担うべき公共的な保健予防活動（健診、予防接種ほか）の多くを担っており、地方税たる事業税に係る特例措置は、医療機関の地域貢献に対する措置として相応しいものです。

したがって、現在の社会保険診療報酬制度の下では、医業水準を維持するための最低限の措置として、引き続きこの非課税措置を存続するよう強く要望します。

(地方税法第 72 条の 23、第 72 条の 49 の 12)

- (2) 医療法人は、医療法に基づいて設立される法人で、営利を目的として開設することは認められず、剰余金の配当は禁止されるなど、営利目的の普通法人とは質的に異なる特別法人です。また、医療法人は、地域住民に対する医療保健サービスを提供する民間医療機関の中核として、公益性の高い法人でもあります。

さらに、医療機関は、本来、地域の行政が担うべき公共的な保健予防活動（健診、予防接種ほか）の多くを担っており、地方税たる事業税に係る特例措置は、医療機関の地域貢献に対する措置として相応しいものです。

したがって、医療法人の社会保険診療報酬以外の所得に係る事業税については、特別法人としての普通法人より軽減された事業税率による課税措置は当然ですので、引き続きこの課税措置を地域医療の確保を図る趣旨に沿って存続するよう強く要望します。

(地方税法第 72 条の 24 の 7)

(参 考) 法人事業税の標準税率（特別法人事業税との合算税率（＊１））

区 分	普通法人 (資本金 1 億円以下)	特別法人（医療法人） (＊２)
所得 400 万円以下の金額	4.795%	4.7075%
所得 400 万円超 800 万円以下の金額	7.261%	6.5905%
所得 800 万円超の金額	9.59%	6.5905%

＊１ 特別法人事業税との合算税率は、都道府県や法人の状況により異なる場合がある。

＊２ 特別法人：農協、生協、信用金庫、労働金庫、医療法人等

4 働き方改革・医師偏在対策を支援するための税制措置

- (1) 勤務時間短縮用設備等の特別償却制度について、医師等勤務時間短縮計画の事後承認化、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲の拡大の措置を講ずるとともに適用期限を延長すること
- (2) 生産性向上や賃上げに資する中小企業の設備投資に関する固定資産税の特例措置について医療法人等の非営利法人を適用対象に加えるとともに適用期限を延長すること
- (3) 医師が不足する地域(重点医師偏在対策支援区域等を含む)の医療機関及び医療従事者に関する税制措置の創設
 - ① 当該地域における医療機関の医療従事者への所得税軽減措置
 - ② 当該地域で承継又は開業する診療所への一定期間の固定資産税軽減措置
- (4) 賃上げ促進税制における税額控除上限を引き上げるとともに適用期限を延長すること

－ 所得税・法人税・固定資産税 －

- (1) 医師等の働き方改革を進めるための勤務時間短縮用設備等の導入は、医師等の勤務環境改善、業務効率化の観点から一層の支援が必要です。

しかしながら、勤務時間短縮用設備等の特別償却制度は、税額控除が認められず、特別償却率も他分野の同様の措置に比し、見劣りするものとなっております。

そこで、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲の拡大とともに適用期限の延長を強く要望します。

また、本措置の適用にあたっては、設備等の取得前に医師等勤務時間短縮計画を提出し確認を受けることが要件とされ、タイムリーに機器を導入した医療機関が本制度を適用できないこととなっています。そこで、医師等勤務時間短縮計画の提出を設備等の取得後でも可能とする等、適用要件の見直しを要望します。

(措置法第12条の2、第45条の2)

- (2) 生産性向上や賃上げに資する中小企業の設備投資に関する固定資産税特例措置は、法人について会社(株式会社、合名会社、合資会社又は合同会社)に限定しており、医療法人、公益法人、一般法人、社会福祉法人、学校法人、農業協同組合、生活協同組合等の非営利法人は適用対象外となっています。そこで、生産性向上や賃上げに資する中小企業の設備投資に関する固定資産税軽減措置について医療法人等の非営利法人を適用対象に加えるとともに適用期限を延長することを要望します。

(地方税法附則第15条第42項)

- (3) 医師が不足する地域において診療所を開設する医師並びに当該地域で働く医師の確保・派遣を強化することが求められています。

政府も、人口規模、地理的条件、今後の人口動態等から、医療機関の維持が困難な地域である「重点医師偏在対策支援区域」において、新たに診療所を開設する医師に対して、

開設から一定期間の資金支援策を講じており、令和8年度税制改正において登録免許税及び不動産取得税の軽減措置が講じることとしています。

医師が不足する地域（重点医師偏在対策支援区域等を含む）で承継又は開業する診療所及び当該地域で診療に従事する医師等に対し税制面からさらなる支援をするため、一定期間の固定資産税の軽減措置、所得税の軽減措置の創設を要望します。また、医師が不足する地域の自治体の支援措置として医師等に貸与された研修資金について、その返還が免除される際に高額な利子を含めて一時に課税される現在の取扱いを改善することを要望します。

- （4）30年ぶりの賃金上昇を受け、医療・介護分野においても、令和6年度の診療報酬改定及び介護報酬改定において従事者の処遇改善のための加算措置が講じられました。しかし、報酬上の手当だけでは他業界の賃上げに全く追いつかず、報酬上の措置と併せて賃上げ促進税制も活用することにより、賃上げを実現することが強く期待されています。

もとより、賃上げ促進税制は、税額控除の措置であり、控除限度超過額について5年間の繰越控除が可能となっているものの、赤字の医療機関や法人税非課税の医療機関には減税効果は及びません。

しかも、医療機関・介護施設等においては人件費率が高いことから、賃上げに要する金額が大きくなり、税額控除の対象となる額（賃上げ額に税額控除率を乗じた額）が賃上げ促進税制の税額控除上限とされている「当期の法人税額等の20%」を超えてしまい、控除しきれないケースが多発することが想定されます。

現在、医療機関の経営環境は極めて厳しく、黒字の病院は数少ない現状にありますが、せめて小幅ながらも利益を計上した民間医療機関において税額控除を満額受けることができるよう、業界の特性に応じて20%の税額控除上限を引き上げる措置を講ずるとともに適用期限を延長することを要望します。

（措置法第10条の5の4、第42条の12の5）

（参 考 1）勤務時間短縮用設備等の特別償却制度の概要（適用期限：令和9年3月31日）

1. 青色申告書を提出する法人又は個人で医療保健業を営む者が、2に掲げる設備等を取得（所有権移転外リース取引による取得を除く）又は製作して、医療保健業の用に供した場合は、その取得価額の15%の特別償却ができる。
2. 対象設備（勤務時間短縮用設備等）

器具及び備品（医療用機器を含む。）並びにソフトウェア（電子計算機に対する指令であって一の結果を得ることができるよう組み合わせられたものをいう。）であって、医師及びその他の医療従事者の勤務時間の短縮又はチーム医療の推進に資する未使用の勤務時間短縮用設備等のうち一定のもの。1台又は1基（通常一組又は一式をもって取引の単位とされるものにあっては一組又は一式。）の取得価額が30万円以上のものとする。

これらは、医師等勤務時間短縮計画を作成し、都道府県に設置された医療勤務環境改善センターの確認等を受けることが必要。なお、医師等勤務時間短縮計画は、医師1名を対象とするものでも可。

(参 考 2) 生産性向上や賃上げに資する中小企業の設備投資に関する固定資産税特例措置

(適用期限：令和9年3月31日)

1. 対象者

設備の導入先となる市町村が導入促進基本計画を策定している場合に、先端設備等導入計画について市町村の認定を受けた者（医療機関の場合は、常時使用する従業員の数が100人以下の個人のみが対象であり、医療法人・公益法人・一般法人・社会福祉法人・学校法人・農業協同組合・生活協同組合等の非営利法人は対象外）

2. 対象設備

認定経営革新等支援機関の確認を受けた投資利益率5%以上の投資計画に記載された以下の設備

設備の種類（注1）	最低取得価格
機械装置	160 万円以上
測定工具及び検査工具	30 万円以上
器具備品	30 万円以上
建物附属設備（注2）	60 万円以上

（注1）市町村によって異なる場合あり

（注2）家屋と一体となって効用を果たすものを除く

3. その他要件

- ・生産、販売活動等の用に直接供されるものであること
- ・中古資産でないこと

4. 特例措置

- ・1.5%以上の賃上げを計画内に位置づけ従業員に表明した場合、3年間 2分の1に軽減
- ・3%以上の賃上げを計画内に位置づけ従業員に表明した場合、5年間 4分の1に軽減

(参 考 3) 中小企業者等の賃上げ促進税制の概要

		税額控除率	
		基本	上乗せ
			子育て支援 (くるみん認定)、 女性活躍推進 (えるぼし認定) に関する要件
中 小 企 業 者 等	賃上げ率 (雇用者全体の 給与総額増加率) +1.5%以上	雇用者全体の給与増加額 ×15%	+5%
	賃上げ率 +2.5%以上	同上 ×30%	
	控除限度額	当期の法人税額等×20%を上限	
	繰越控除	控除限度超過額は5年間の繰越しが可能 (繰越控除をする年度においても賃上げが必要)	

※大企業、中堅企業に対する制度概要については記載を省略している。

(注) 中小企業者等とは

- ・出資金等の額が1億円以下の法人
- ・出資金等を有しない法人のうち常時使用する従業員数が1,000人以下の法人

5 医療DXに関する設備投資を支援するための税制措置

医療機関における医療DXへの対応等の業務効率化に資する設備投資等に関する税制措置の創設

(1) 即時償却又は税額控除(10%)を選択適用できる措置

(2) 一定期間の固定資産税の軽減措置

－ 所得税・法人税・固定資産税 －

現在、政府による医療DX(デジタルトランスフォーメーション)の取組が進められており、オンライン資格確認システムの導入、電子処方箋の導入、全国医療情報プラットフォームの創設、電子カルテ情報の標準化などの施策が打ち出されています。

こうした医療DXの最終受益者は、より最適な医療を受けることができる患者であり、医療費の適正化を実現できる国である一方で、医療機関にとっては収益増につながるわけではありません。したがって、医療DXを国策として推進するのであれば、現場のシステム導入や維持、それに伴い必要となるセキュリティ対策にかかる費用は、本来、国が全額負担すべきものであり、補助金により整備されるべきです。

しかるに、医療機関に追加的な費用負担が生じることは避けがたい現状を踏まえ、補助金を補完する施策として、医療設備のデジタル化等に資する設備投資ならびにシステム投資(短時間で正確な診断を行うための画像診断装置等や手術用ロボット手術ユニット、コンピュータ診断支援装置、医療画像情報システム、センサー機能を使用した院内搬送用ロボット、患者離床センサー、遠隔診療システム、通信機能付きバイタルサイン測定機器、電子カルテ等の取得)を支援する税制措置が必要です。

そこで、持続可能な社会保障制度の構築を目指し、良質な医療を効率的に提供する体制を整備するため、医療機関における医療DXへの対応をはじめとする業務効率化のための設備投資等(器具備品、ソフトウェア)について、即時償却又は税額控除を選択適用できる措置及び一定期間の固定資産税(償却資産税)の軽減措置の創設を要望します。

6 医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置

- (1) 医療機関における防災・感染症対策に資する建物、設備等に係る税制上の特例措置の創設
 - ① 特別償却(30%)又は税額控除(7%)
 - ② 登録免許税及び不動産取得税の軽減措置
- (2) 高額な医療用機器の特別償却制度について、適用対象となる取得価額を 160 万円に引き下げ、即時償却又は税額控除(10%)を選択適用できる措置を講ずるとともに適用期限を延長すること
- (3) 地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度について、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲の拡大の措置を講ずるとともに適用期限を延長すること
- (4) 中小企業投資促進税制の適用期限を延長すること
- (5) 病院・診療所用建物の耐用年数の短縮
- (6) 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の存続
- (7) 消費税インボイス制度における免税事業者等からの仕入に係る経過措置の延長
- (8) 訪日外国人患者の診療に係る社会医療法人等の非課税要件の見直し

－ 所得税・法人税・相続税・贈与税・消費税・登録免許税・固定資産税・不動産取得税 －

- (1) 医療機関における防災・感染症対策に資する建物、設備等に係る税制上の特例措置の創設
医療施設の耐震構造の強化や災害時に備えた防災構造の医薬品備蓄庫、自家発電装置等の普及を図り、地域の防災に資するため、また、将来の新興・再興感染症の流行に備えるため、耐震構造建物、防災構造施設、防災用設備並びに感染症対策設備等を取得した場合の特別償却(30%)又は税額控除(7%)、登録免許税・不動産取得税の軽減措置の創設を要望します。

- (2) 医療用機器に係る特別償却制度の拡充及び延長

医療機関における最新の医療機器への投資は、国民に良質な医療を提供する観点から不可欠なものであり、手厚く保護されるべきものです。

そこで、上記のとおり措置の拡充とともに適用期限の延長を強く要望します。

(措置法第 12 条の 2、第 45 条の 2、平 21 厚生労働省告示第 248 号)

- (3) 地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度の拡充及び延長

地域医療構想の実現のため、地域医療構想の趣旨に適合した建物等の取得・建替え等の一層の支援が必要です。しかしながら、構想適合病院用建物等に係る特別償却制度は、医療機関の大部分が規模においては中小企業者等に該当するにもかかわらず、中小企業経営強化税制に比し、税制上の手当てが見劣りすることは明らかで適用範囲も限定的です。そこで、構想適合病院用建物等の特別償却制度について、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、適用範囲に老朽化施設の建替えを含める措置を講ずるとともに適用期限を延長することを要望します。

(措置法第 12 条の 2、第 45 条の 2)

(4) 中小企業投資促進税制の適用期限の延長を要望します。

(措置法第 10 条の 3、第 42 条の 6)

(5) 病院・診療所用建物の耐用年数の短縮

病院・診療所の建物は、医療法の改正、医学・医療技術の急速な進歩に応じて機能的陳腐化が著しくなっていることから、耐用年数の短縮を要望します（実態調査の結果）。

(耐用年数省令別表第一)

病院・診療所用建物の耐用年数

(区 分)

(現 行)

(要 望)

○病院・診療所用建物

・鉄骨鉄筋コンクリート造又は
鉄筋コンクリート造のもの

39 年

31 年

(6) 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の存続

社会保険診療に対する適正で合理的な診療報酬制度が確立されていない現状で、小規模医療機関の経営の安定を図り地域医療に専念できるようにするには、現行の社会保険診療報酬の所得計算の特例措置は欠かすことのできないものです。

したがって、引き続きこの特例措置を存続するよう強く要望します。

(措置法第 26 条、第 67 条)

(7) 消費税インボイス制度における免税事業者等からの仕入に係る経過措置の延長

診療所の多くは消費税の免税事業者該当し、免税事業者は適格請求書（インボイス）を発行することができません。一方、課税事業者は仕入先からインボイスを受け取らないと仕入税額控除ができません。

医師会が自治体等の健診等の委託事業を直接受託する場合、免税事業者である診療所等に支払う対価についてインボイスを受け取ることができないため、免税事業者等からの仕入に係る経過措置がなくなれば、仕入税額控除できなくなり、医師会に多額の消費税負担が生じることとなります。このような医師会の消費税負担は、健診等の委託事業の継続性に一層の困難をもたらすことが懸念されます。

そこで、消費税インボイス制度における免税事業者等からの仕入に係る経過措置（令和 8 年 9 月までは消費税相当額の 8 割、令和 10 年 9 月までは同 7 割、令和 12 年 9 月までは同 5 割、令和 13 年までは同 3 割を仕入税額控除できる措置）について、7 割を控除できる期間を大幅に延長することを要望します。

(社会保障の安定財源の確保等を図る税制の抜本的な改革を行うための消費税法の一部を改正する等の法律附則（平成 28 年 3 月 31 日法律第 15 号）第 52 条、第 53 条)

(8) 訪日外国人患者の診療に係る社会医療法人等の非課税要件の見直し

政府は、2030年には6,000万人の訪日外国人旅行者数を目標として観光立国の実現を目指しており、医療機関においては増加する訪日外国人患者への適切な医療の提供が求められます。しかし、外国人患者の診療については、言語、文化、支払慣習の相違等に起因して、その対応に要する時間を含め、社会保険診療では想定されない追加的なコストが生じています。

社会医療法人の法人税非課税措置をはじめとする以下の税制措置においては、訪日外国人を含む自費患者に対し請求する価格は社会保険診療報酬と同一の基準によること（以下、価格要件という）が要件として課されておりましたが、令和8年度税制改正において緩和されることとなりました。しかし、社会保険診療等の収入が一定割合を超えること（以下、収入要件という）も要件とされていることから、訪日外国人患者への自由診療の増加に伴い、これらの法人において訪日外国人患者への適切な対応が困難になることが懸念されます。

- ・ 社会医療法人に対する法人税非課税措置・固定資産税非課税措置
- ・ 特定医療法人に対する法人税軽減税率
- ・ 認定医療法人の相続税・贈与税納税猶予制度、法人に係る贈与税非課税措置
- ・ 開放型病院等を開設する医師会が行う医療保健業に対する法人税非課税措置
- ・ 福祉病院（無料低額診療等を行う病院）を開設する公益法人等が行う医療保健業に対する法人税非課税措置
- ・ 農業協同組合連合会（厚生連等）が行う医療保健業に対する法人税非課税措置

そこで、増加する訪日外国人患者に適切に対応することが、上記の税制措置の適用を受ける法人に不利益になることのないよう、訪日外国人患者に対する救急医療等による収入を収入要件の判定から除外することを要望します。

(参 考 1) 医療用機器に係る特別償却制度の概要（適用期限：令和9年3月31日）

1. 青色申告書を提出する法人又は個人で医療保健業を営む者が、未使用の医療用機器（取得価額500万円以上）（注）を取得等（所有権移転外リース取引による取得を除く）して、医療保健業の用に供した場合は、その取得価額の12%の特別償却ができる。

(注)

- ・ 医療用の機械及び装置並びに器具及び備品のうち、高度な医療の提供に資するものとして厚生労働大臣が財務大臣と協議して指定するもの
 - ・ 薬事法第2条第5項に規定する高度管理医療機器、同条第6項に規定する管理医療機器又は同条第7項に規定する一般医療機器で、これらの規定により厚生労働大臣が指定した日の翌日から2年を経過していないもの
2. ただし、CT・MRIで一定のものについては、適用要件が追加され、効率的な配置促進のため一定の要件を満たすことについて都道府県の確認を得ることが必要。

(参 考 2) 構想適合建物等に係る特別償却制度の概要(適用期限: 令和9年3月31日)

1. 青色申告書を提出する法人又は個人で医療保健業を営む者が、2に掲げる建物及びその附属設備の取得(所有権移転外リース取引による取得を除く)又は建設をして、医療保健業の用に供した場合は、その取得価額の8%の特別償却ができる。
2. 対象設備(構想適合建物等)

新築・改築、増築、転換に該当する工事(すなわち、減築、廃止(単なる解体撤去)の場合を除く。)により取得又は建設をした病院用又は診療所用の建物及びその附属設備とし、土地及び医療用機器等については含まないこととする。これらは、病院又は診療所の具体的対応方針が地域医療構想調整会議において提出・確認されていること等について、都道府県の確認を得ることが必要。

(参 考 3) 中小企業投資促進税制の概要(適用期限: 令和9年3月31日)

1. 中小企業者等(従業員1,000人以下の個人、資本・出資の金額が1億円以下の法人など)が、機械装置等を導入した場合に、特別償却(30%)又は、税額控除(7%)が選択適用できる(7%税額控除は資本金3,000万以下の法人、個人及び組合)。
2. 対象となる業種

サービス業(物品賃貸業及び娯楽業(映画業を除く)を除く)、卸売業、小売業、製造業、建設業等

3. 対象設備

- (1) 機械・装置で1台又は1基の取得価額が160万円以上のもの
 - (2) 測定工具及び検査工具で1台120万円以上、1台40万円以上かつ複数合計120万円以上
 - (3) ソフトウェア(複写して販売するための原本、開発研究用のもの又はサーバー用のオペレーティングシステムなどは除く)で次に掲げるいずれかのもの
 - (ア) 一つのソフトウェアの取得価額が70万円以上のもの
 - (イ) その事業年度において事業の用に供したソフトウェアの取得価額の合計額が70万円以上のもの
 - (4) 普通貨物自動車(車両総重量3.5トン以上)
 - (5) 内航海運業の用に供される船舶(取得価額の75%以上が対象)
- ※医療機関においてはソフトウェアへの適用が可能

(参 考 4)

中小企業投資促進税制の医療機器への適用をめぐり、実務において訴訟(東京高裁平成21年(行コ)第73号平成21年7月1日判決において全自動染色装置等の装置が「機械及び装置」に該当するか否かをめぐって争われ請求棄却)等の問題が生じており、医療機器を適用対象とするよう制度の改善が求められる。

(参 考 5) 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置

・対象者

各年または各事業年度において、社会保険診療報酬が5,000万円以下である医業または歯科医業を営む個人及び法人。

ただし、適用対象者からその年の医業及び歯科医業に係る収入金額が7,000万円を超える者を除外する(平成25年度税制改正により追加された要件)。

・内容

(社会保険診療報酬の金額)	(概算経費率)
2,500万円以下の金額	72%
2,500万円超 3,000万円以下の金額	70%
3,000万円超 4,000万円以下の金額	62%
4,000万円超 5,000万円以下の金額	57%

日本医師会 令和9年度 医療に関する主な税制要望

- 1 社会保険診療等に係る消費税制度の見直し
- 2 医業承継時の相続・贈与に関する税制措置
 - ・ 認定医療法人制度に係る税制措置の拡充 他
- 3 医療機関に対する事業税特例措置の存続
- 4 働き方改革・医師偏在対策を支援するための税制措置
 - ・ 勤務時間短縮用設備等の特別償却制度の延長・拡充
 - ・ 医師が不足する地域の医療機関及び医療従事者に関する税制措置の創設 他
- 5 医療DXに関する設備投資を支援するための税制措置
- 6 医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置
 - ・ 高額の医療用機器の特別償却制度の延長・拡充
 - ・ 地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度の延長・拡充
 - ・ 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の存続 他

社会保険診療等に係る消費税制度の見直し

(1) 社会保険診療等に係る消費税について、

診療所においては非課税のまま診療報酬上の補てんを継続しつつ、

病院においては軽減税率による課税取引に改めること

(2) 上記(1)が実現するまでの間、医療機関が建物等を含む高額投資に対する特段の対応

診療報酬上の補てん状況の検証(中医協)

ー消費税率5%~10%部分の補てん率ー

	令和5年度 補てん率	令和6年度 補てん率
病院	106.3%	104.9%
一般診療所	96.8%	93.5%
歯科診療所	96.6%	90.1%
保険薬局	107.5%	103.7%

医療機関が負担する消費税負担に関し、診療報酬による補てんが継続されていますが、補てん状況を検証すると、補てん率のバラつきがあり、是正が必要です。

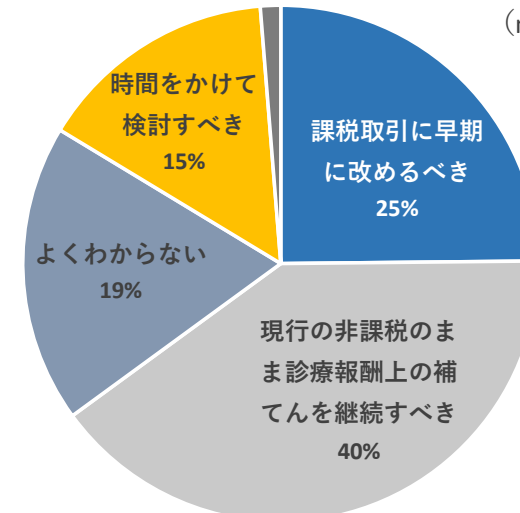
他方で、診療報酬における補てんの精緻化には限界があると考えられます。

個々の医療機関の消費税負担解消のためには、課税取引への転換が有力な選択肢として考えられる一方で、小規模医療機関等への影響も配慮する必要があります。

そこで、診療所(有床診療所を含む)においては非課税のまま、病院においては課税とすることを要望します。

医療に係る消費税の在り方に関する有床診療所の意向

(n=471)



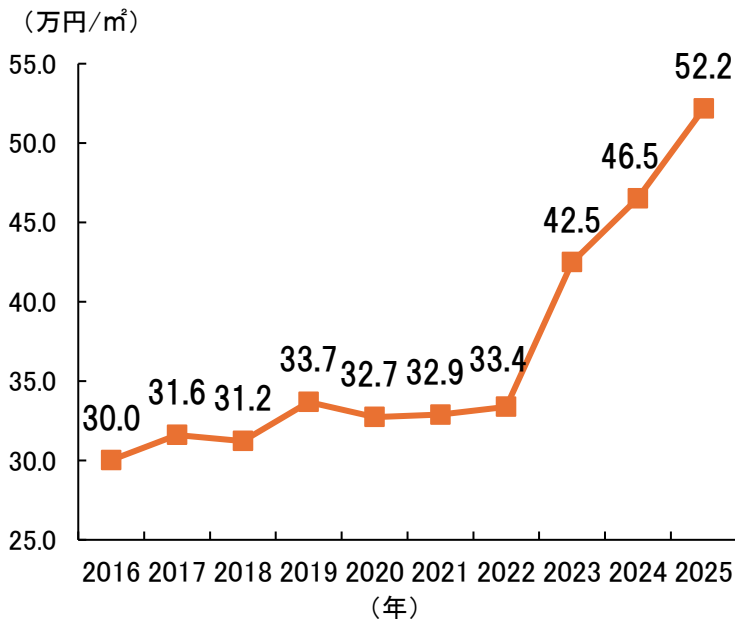
2023年6月全国有床診療所連絡協議会調べ

高額な投資に対する特段の対応が別途必要

税制要望

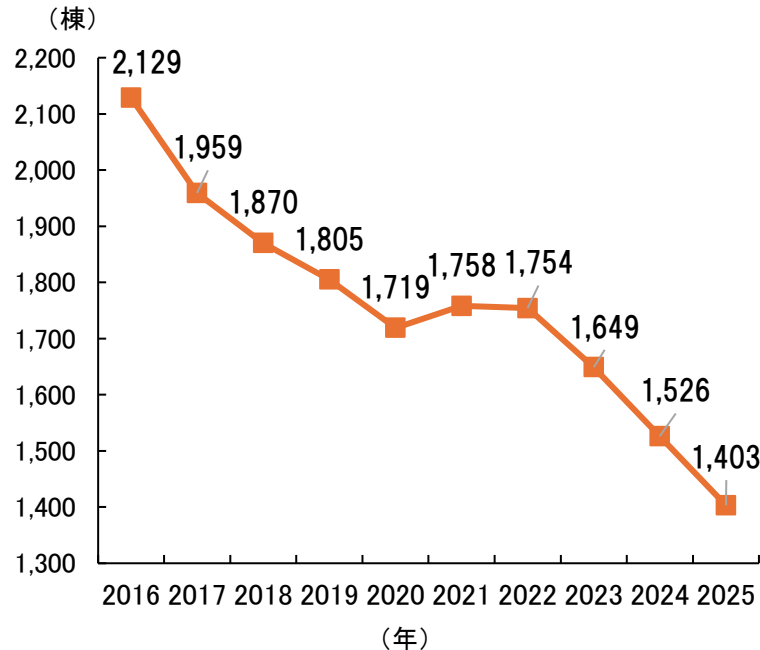
高額な投資の際のキャッシュフローの悪化は喫緊の課題であり、税制措置を講じるまでの間、建物等を含む高額な投資に対する特段の対応が別途必要である。

病院・診療所の建築単価の推移



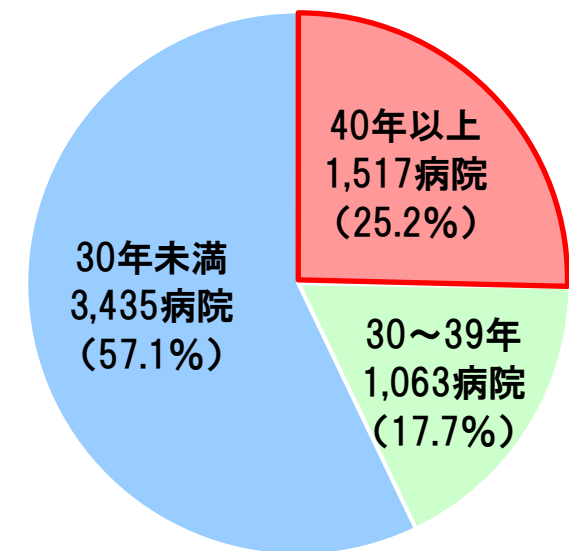
*国土交通省「建築着工統計調査」より作成。
建築単価は工事費予定額÷床面積合計で算出。

病院・診療所の着工件数の推移



*国土交通省「建築着工統計調査」より作成。

病院の築年数の分布 (n=6,015)



*厚生労働省「令和7年度病床機能報告の結果報告について」をもとに築年数の報告のあった6,015病院の回答を日本医師会で分析。
築年数は令和7年時点。
1つの病院に複数の病棟がある場合は、最も古い病棟の築年数としている。

なお、日本医師会「令和9年度予算要求要望」においても、建物の老朽化対策支援、高額投資への支援を要望しています。

- ・都市部・地方の立地、新たな地域医療構想における医療機関機能等にかかわらず**病院や診療所の建物の老朽化対策の支援**
- ・医療機関の建物をはじめとする**高額な投資に対する補助金、無利子・無担保の長期融資、利子補給等による支援**

医業承継時の相続・贈与に関する税制措置

(1) 医療法人の出資に係る相続税及び贈与税の納税猶予制度の創設

- ・ 持分の定めのある医療法人について中小企業の事業承継税制と同様の制度を創設すること

(2) 基金拠出型医療法人における負担軽減措置の創設等

(3) 認定医療法人制度に係る税制措置の拡充

- ・ 認定医療法人における相続税の納税猶予・税額控除の適用において、
納付する相続税額が生前に持分なし医療法人へ移行した場合と同額となるよう計算方法を見直すこと
- ・ 移行期限内に持分なしに移行できずに認定取消となった場合、再度認定を受けられるようにすること 等

(4) 出資額限度法人の持分の相続税・贈与税課税の改善

認定医療法人制度(持分なしへの移行計画の認定制度)に係る税制措置

① 法人に対するみなし贈与税の非課税

持分なし医療法人に移行するため、出資者が持分を放棄すると、持分が法人に贈与されたとみなされて、法人にみなし贈与税が課されるところ、
「移行計画の認定」を受けてから持分なし医療法人に移行すれば、その贈与税が課税されない措置。

② 相続税等の納税猶予・免除

持分なし医療法人への移行を検討中に相続が発生した場合、持分に対して相続税がかかるところ、
「移行計画の認定」を受ければ、その持分にかかる相続税が猶予され5年以内に持分なしに移行すれば免除される等の措置。

持分とは、法人の出資者が、
・ 法人を退社して払戻しを受ける権利、及び
・ 法人の解散時に残余財産の分配を受ける権利

認定医療法人制度に係る税制措置の拡充

税制要望

認定医療法人における相続税の納税猶予・税額控除の適用において、
納付する相続税額が生前に持分なし医療法人へ移行した場合と同額となるよう計算方法を見直すこと

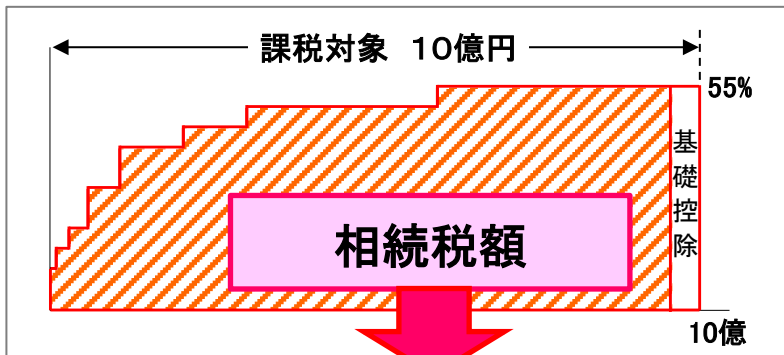
- ・ 医療法人の出資者に相続が発生
- ・ 相続財産は医療法人の出資持分:5億円、その他の財産:5億円、合計10億円
- ・ 法定相続人は1人 の場合

相続財産
10億円

出資持分
5億円

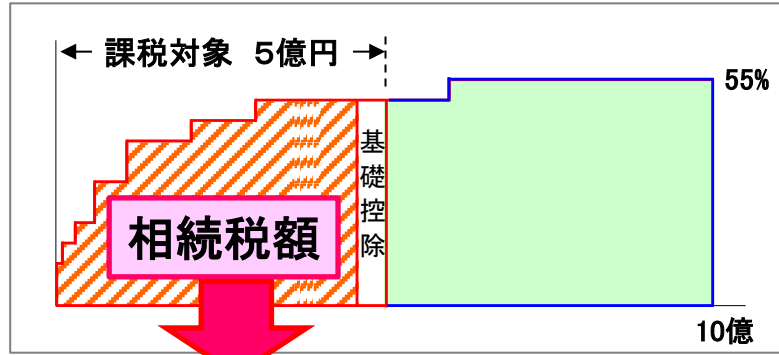
その他の財産
5億円

①持分ありの状態で相続発生



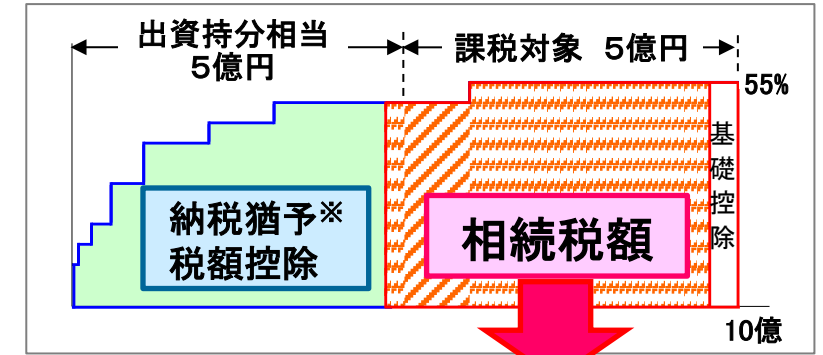
4億5,820万円

②持分なしへ移行後に相続発生 (生前に持分なしへ移行)



1億9,000万円

③認定医療法人の状態で 移行前に相続発生



2億6,820万円

- ① $\{10\text{億円} - (3,000\text{万円} + 600\text{万円} \times 1\text{人})\} \times 55\% - 7,200\text{万円} = 4\text{億}5,820\text{万円}$
② $\{5\text{億円} - (3,000\text{万円} + 600\text{万円} \times 1\text{人})\} \times 50\% - 4,200\text{万円} = 1\text{億}9,000\text{万円}$
③ 出資持分のみを相続したとして税額を計算(猶予額): $\{5\text{億円} - (3,000\text{万円} + 600\text{万円} \times 1\text{人})\} \times 50\% - 4,200\text{万円} = 1\text{億}9,000\text{万円}$
納税額=すべての財産から算出した税額-猶予額=4億5,820万円-1億9,000万円=2億6,820万円

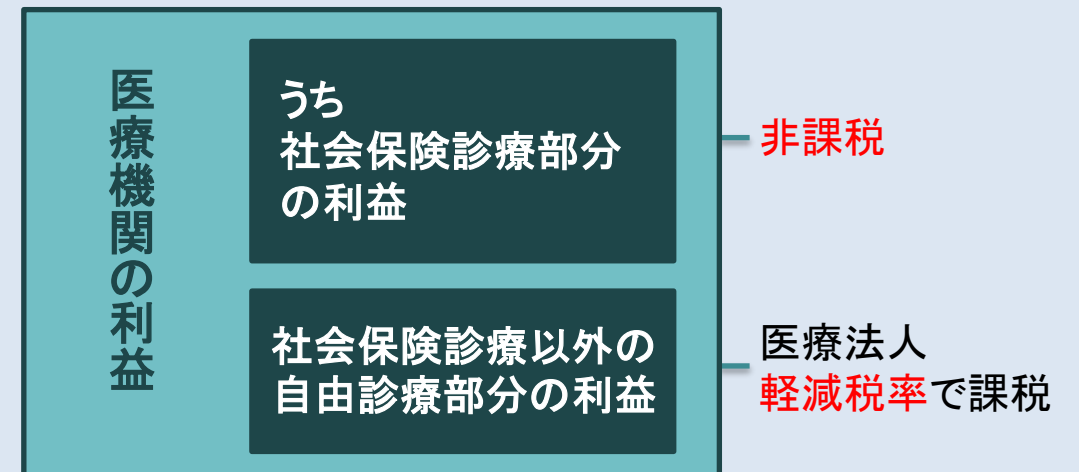
※納税猶予額1.9億円は認定から5年以内に
持分なしへ移行すれば免除される。

医療機関に対する事業税特例措置の存続

(1) 社会保険診療報酬に係る事業税**非課税措置**の存続

(2) 医療法人の社会保険診療報酬以外の部分に係る事業税**軽減措置**について地域医療の確保を図る趣旨に沿って存続

- 医療機関は、地域の行政が行うべき公共的な保健予防活動（健診、予防接種ほか）の多くを担っており、地方税たる事業税に係る特例措置は、医療機関の地域貢献に対する措置として相応しいものです。
- 特に産婦人科及び小児科は、社会保険診療以外（自由診療部分）の軽減措置がなくなると、影響が大きいところですが、産婦人科は分娩や妊婦健診等、小児科は子どもの健診や予防接種等、地域に不可欠の公共性の高い業務を担っています。



地域に根差して診療している医師は、自院での診療以外に、地域の行政が行う公共的な保健予防活動（健診、予防接種ほか）の担い手となって、地域の行政とともに住民を支えています。

1. 地域の時間外・救急対応	平日夜間・休日輪番業務、地域行事の救護班、在宅当番医、平日夜間急患センター、電話相談業務など（災害時には救護所・避難所への巡回診療、感染症拡大時には検査センターへの出務など自らの地域を守る活動）
2. 行政・医師会等の公益活動	医師会・専門医会・自治会・保健所関連の委員、警察業務への協力、防災会議、地域医療に関する会議、レセプトの審査委員会、地域ケア会議の出席、障害者認定審査会、介護保険認定審査会など
3. 地域保健・公衆衛生活動	母子保健、乳幼児保健（ 1歳6か月児健診・3歳児健診 ）、学校保健（ 学校健診 、学校医活動）、学校健康教育（性教育、がん教育、禁煙・薬物教育等）、産業保健（地域産業保健センター活動、職場の健康相談、産業医活動）、事業主健診（ 特定健診・特定保健指導 ）、高齢者保健（ 高齢者健診・認知症検診 ）、 予防接種 （定期・その他）、 がん・成人病検診 、市民公開講座（健康講座・介護教室）、精神保健、健康スポーツ医活動など
4. 多職種連携	訪問診療等の在宅医療ネットワークへの参画、介護保険関連文書の作成（主治医意見書等）、多職種との会合（ケアカンファレンス等）、ACPなど
5. その他	看護師・准看護師養成所、医師会共同利用施設への参画、高齢者の運転免許に関する診断書の作成、成年後見人制度における診断書の作成、死体検案、医療DX、医療GX、学術活動、高齢者・障害者施設への対応など

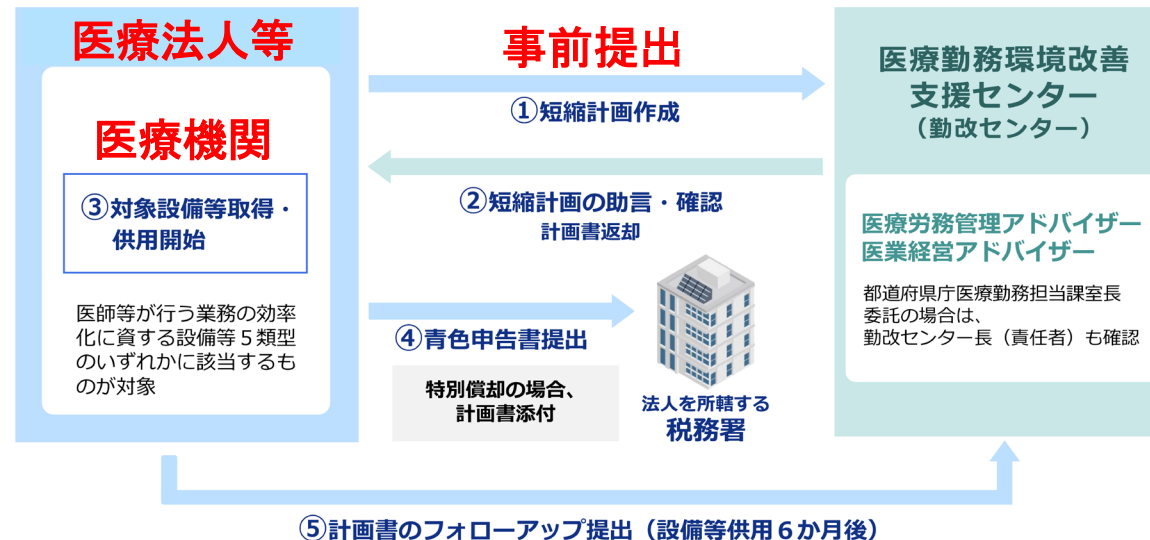
働き方改革・医師偏在対策を支援するための税制措置

- 勤務時間短縮用設備等の特別償却制度について、医師等勤務時間短縮計画の事後承認化、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、業務効率化の観点から適用範囲の拡大の措置を講ずるとともに、適用期限を延長すること

現行制度

勤務時間短縮用設備等の特別償却制度（取得価額30万円以上）【令和元年度創設】
【特別償却割合】**取得価格の15%**

本措置は、設備等の取得前に計画書を提出し確認を受けることが要件とされ、タイムリーに機器を導入した医療機関が本制度を適用できないこととなっています。そこで計画書の提出を設備等の取得後でも可能とする等、適用要件の見直しを要望します。



働き方改革・医師偏在対策を支援するための税制措置

- ・ 医師が不足する地域（重点医師偏在対策支援区域等を含む）の医療機関※及び医療従事者に関する税制措置の創設
- ・ 医師が不足する地域（重点医師偏在対策支援区域等を含む）で承継又は開業する診療所及び当該地域で診療に従事する医師等を税制面から支援するため、下記の税制措置の創設を要望します。

① 当該地域における医療機関の医療従事者への所得税軽減措置

② 当該地域で承継又は開業する診療所への一定期間の固定資産税軽減措置

固定資産税等：土地・建物1.4～1.7%

※ 令和8年度税制改正において、登録免許税及び不動産取得税の軽減措置が実現

医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置

- 高額の医療用機器の特別償却制度について、
適用対象となる取得価額を160万円以下に引き下げ、
即時償却又は税額控除(10%)を選択適用できる措置を講ずるとともに
適用期限を延長すること

現行制度

高額な医療用機器の特別償却制度（取得価額500万円以上）【昭和54年度創設】
【特別償却割合】**取得価格の12%**

- 医療機関における最新の医療機器への投資は、国民に良質な医療を提供する観点から不可欠なものであり、手厚く保護されるべきものです。
そこで、高額な医療用機器の特別償却制度について、
上記のとおり措置の拡充とともに適用期限の延長を強く要望します。

医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置

- ・ 地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度について、
税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、施設・設備の老朽化対策の観点から適用範囲の拡大
の措置を講ずるとともに、適用期限を**延長**すること
- ・ 医療機関における防災・感染症対策に資する建物、設備等に係る税制上の特例措置の創設

現行制度

地域医療構想に適合する病院用建物等の特別償却制度【令和元年度創設】
【特別償却割合】**取得価格の8%**

- ・ 地域医療構想の実現のため、地域医療構想の趣旨に適合した建物等の取得・建替え等の一層の支援が必要です。
- ・ 構想適合病院用建物等の特別償却制度について、税額控除の導入、特別償却率の引き上げ、
適用範囲に老朽化施設の建替えを含める措置を講ずるとともに、適用期限を延長することを要望します。
- ・ 地域の防災に資するため、また、将来の新興・再興感染症の流行に備えるため、耐震構造建物、防災構造施設、防災用設備並びに感染症対策設備等を取得した場合の特別償却などの創設を要望します。

医療提供体制の強靱化を支援するための税制措置

- 社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の存続

小規模医療機関の経営の安定を図り地域医療に専念できるようにするには、
 現行の社会保険診療報酬の所得計算の特例措置は欠かすことのできないものです。

社会保険診療報酬の所得計算の特例措置の概要

対 象：年間の社会保険診療報酬が5,000万円以下であり、かつ医業収入が7,000万円以下の個人及び医療法人

内 容：社会保険診療収入の額に応じ、次の各区分ごとに概算経費率を乗じて得た概算経費を、必要経費とすることができる。

社会保険診療収入		概算経費率	
2,500万円以下	の部分	・・・	72%
2,500万円超 ～ 3,000万円以下	の部分	・・・	70%
3,000万円超 ～ 4,000万円以下	の部分	・・・	62%
4,000万円超 ～ 5,000万円以下	の部分	・・・	57%

本制度の適用診療所数 (推計)		推計の考え方※
一般診療所	約4,800施設	一般診療所数(個人) 40,064 × 特例適用者の割合 12.1%
歯科診療所	約15,300施設	歯科診療所数(個人) 50,896 × 特例適用者の割合 30.2%
合計	約20,200施設	

※ 診療所数は医療施設調査(令和4年)より。特例適用者の割合は日本医師会及び日本歯科医師会の調査(平成30年)より。

訪日外国人患者の診療に係る社会医療法人等の非課税要件の見直し

- ・社会医療法人や認定医療法人・開放型病院等に係る税制措置について、収入要件(社会保険診療等の収入が医療保健業の収入の一定割合※を超えることという要件)が課されています。
- ・令和8年度税制改正において、社会医療法人等が訪日外国人の自費患者に対し請求できる診療費の価格について、社会保険診療の最大3倍まで等に緩和されたところです(改正前は社会保険診療報酬と同一)。しかし、これに伴い、訪日外国人の多い地域の社会医療法人等において「収入要件」を充足できなくなる懸念があることから、訪日外国人患者に対する救急医療等の収入を収入要件の判定(分母)から除外することを要望します。

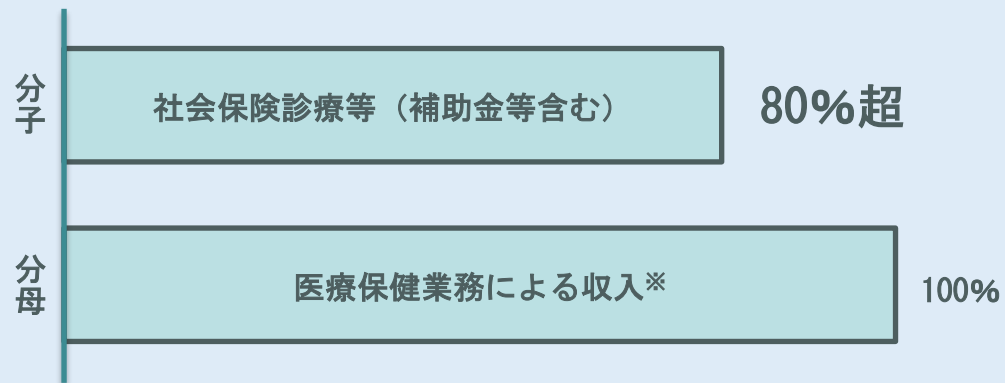
※ 社会医療法人の法人税の非課税等(収入要件:80%)、特定医療法人の法人税の軽減税率(収入要件:80%)
認定医療法人の相続税・贈与税の納税猶予等(収入要件:80%)、開放型病院開設法人の法人税の非課税(収入要件:60%) 他

$$\text{収入要件の計算式} = \frac{\text{社会保険診療} + \text{健康診査} + \text{予防接種} + \text{助産} + \text{介護サービス} + \text{障害福祉サービス} + \text{補助金等に係る収入}}{\text{医療保健業務による収入}}$$

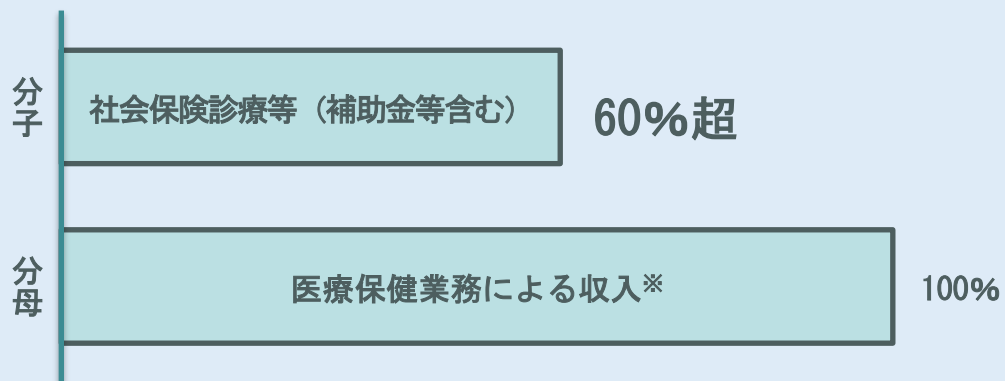
訪日外国人に請求できる価格が最大3倍等に緩和されたことに伴い分母が膨らみ「収入要件」を充たせなくなる懸念

現行

社会医療法人・認定医療法人・特定医療法人・福祉病院事業法人

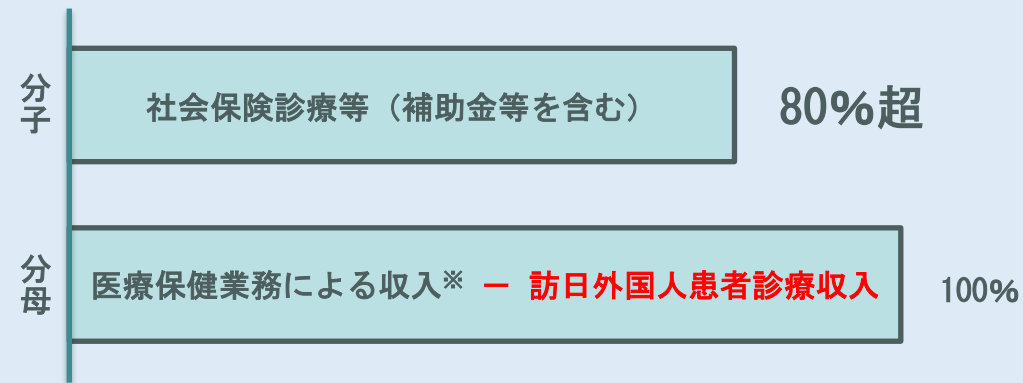


オープン病院事業法人（医師会立開放型病院）

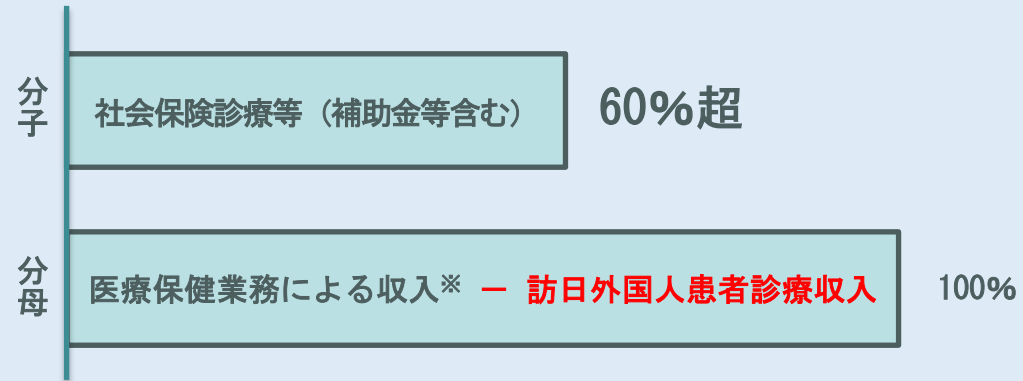


要望

社会医療法人・認定医療法人・特定医療法人・福祉病院事業法人



オープン病院事業法人（医師会立開放型病院）



※経常的なものに限る。

例年の税制改正スケジュール

令和8年8月

8 月	・ 日医、税制要望公表 ・ 各省庁が税制要望を8月末までにとりまとめ
11 月	・ 自民党厚労部会において税制要望とりまとめ ・ 与党税調での検討本格化
12 月	・ 自民党税調で○×審議 ・ 与党税調において税制改正大綱とりまとめ ・ 税制改正大綱の決定

(注) 上記は、例年の概ねのスケジュールであり、今年度の諸情勢により変動することがあります。