

厚生農業協同組合連合会の行う医療保健業に対する法人税の非課税措置の取扱いについて」
(昭和 59 年 6 月 19 日付医発第 573 号厚生省医務局長通知) 新旧対照表

(傍線部分は改正部分)

改正後 (新)	改正前 (旧)
<p>医 発 第 5 7 3 号 昭 和 5 9 年 6 月 1 9 日 医 政 発 0 1 2 7 第 3 号 令 和 5 年 1 月 2 7 日 <u>最終改正</u> 医 政 発 0 4 0 1 第 2 0 号 令 和 6 年 4 月 1 日</p> <p>各都道府県知事 殿</p> <p>厚生省医務局長</p> <p>厚生農業協同組合連合会の行う医療保健業に対する 法人税の非課税措置の取扱いについて (通知)</p> <p>全国厚生農業協同組合連合会の会員である厚生 (医療) 農業協同 組合連合会 (以下「厚生連」という。) については、<u>医療法 (昭和 23 年法律第 205 号) 第 31 条</u>に規定する公的医療機関の開設者とされ ているところであるが、今般、法人税法の一部を改正する法律 (昭 和 59 年法律第 4 号、別添 1)、法人税法施行令の一部を改正する政 令 (昭和 59 年政令第 56 号、別添 2) 及び法人税法施行規則の一</p>	<p>医 発 第 5 7 3 号 昭 和 5 9 年 6 月 1 9 日 <u>改正</u> 医 政 発 0 1 2 7 第 3 号 令 和 5 年 1 月 2 7 日</p> <p>各都道府県知事 殿</p> <p>厚生省医務局長</p> <p>厚生農業協同組合連合会の行う医療保健業に対する 法人税の非課税措置の取扱いについて (通知)</p> <p>全国厚生農業協同組合連合会の会員である厚生 (医療) 農業協同 組合連合会 (以下「厚生連」という。) については、<u>医療法第 31 条</u> に規定する公的医療機関の開設者とされているところであるが、今 般、法人税法の一部を改正する法律 (昭和 59 年法律第 4 号、別添 1)、法人税法施行令の一部を改正する政令 (昭和 59 年政令第 56 号、別添 2) 及び法人税法施行規則の一部を改正する省令 (昭和</p>

部を改正する省令（昭和 59 年大蔵省令第 8 号、別添 3）が公布され（昭和 59 年 3 月 31 日公布、4 月 1 日施行）、厚生連の行う医療保健業については、一定の要件の下に法人税を課税しない取扱いがとられることとなった。

この措置の内容及び税務当局における運用方針並びにこれに関連して都道府県において扱うこととなる事務の処理については、下記のとおりであるので、これら事項に御留意の上、遺憾のないようよろしくお取り計らい願いたい。

なお、今般の非課税措置を機に、厚生連が公的医療機関の開設者として適切な医療施設の運営を行うよう一層の御指導をお願いいたしたい。

記

1 法人税の非課税措置等の概要

(1) 法人税の非課税措置の対象となる厚生連

法人税の非課税措置の対象となるのは、公的医療機関に該当する病院又は診療所を設置する農業協同組合連合会であって、法人税法（昭和 40 年法律第 34 号）別表第 2 の農業協同組合連合会の項に規定する政令で定める要件を満たすものとして財務大臣の指定を受け、同法第 2 条第 6 号に規定する公益法人等に該当するとされたものに限られるものであること。

(2) 法人税の非課税措置の対象となる医療保健業

(1)の厚生連であって、法人税法施行令（昭和 40 年政令第

59 年大蔵省令第 8 号、別添 3）が公布され（昭和 59 年 3 月 31 日公布、4 月 1 日施行）、厚生連の行う医療保健業については、一定の要件の下に法人税を課税しない取扱いがとられることとなった。

この措置の内容及び税務当局における運用方針並びにこれに関連して都道府県において扱うこととなる事務の処理については、下記のとおりであるので、これら事項に御留意の上、遺憾のないようよろしくお取り計らい願いたい。

なお、今般の非課税措置を機に、厚生連が公的医療機関の開設者として適切な医療施設の運営を行うよう一層の御指導をお願いいたしたい。

記

1 法人税の非課税措置等の概要

(1) 法人税の非課税措置の対象となる厚生連

法人税の非課税措置の対象となるのは、公的医療機関に該当する病院又は診療所を設置する農業協同組合連合会であって、法人税法別表第 2 の表の農業協同組合連合会の項に規定する政令で定める要件を満たすものとして財務大臣の指定を受け、同法第 2 条第 6 号に規定する公益法人等に該当するとされたものに限られるものであること。

(2) 法人税の非課税措置の対象となる医療保健業

(1)の厚生連であって、法人税法施行令第 5 条第 1 項第 29

97号)第5条第1項第29号ワに規定する財務省令で定める要件を備えるものが行う医療保健業について、法人税法第2条第13号に規定する収益事業に該当しないものとして非課税扱いがとられるものであること。

なお、この要件に関しては、法人税法施行規則(昭和40年大蔵省令第12号)第5条の2第1項の規定に基づき、5年ごとに財務大臣の承認を要するものとされていること。

(3) (略)

2 公益法人等に該当する旨の財務大臣の指定に係る要件及び手続(法人税法別表第2、法人税法施行令第2条及び法人税法施行規則第2条関係)

1の(1)の財務大臣の指定の要件は、当該農業協同組合連合会の定款に次に示す趣旨の定めがあることとされていること。

ア (略)

イ (略)

ウ (略)

なお、この指定に関しては、別途農林水産省より通知されるものであること。(別添4)

3 医療保健業が収益事業に該当しないことに関する要件及び財務大臣の承認に係る手続(法人税法施行令第5条第1項第29号ワ及び法人税法施行規則第5条の2関係)

(1) 医療保健業が収益事業に該当しないことに関する要件

次に掲げる事項の全てに該当するものであることについて、財務大臣の承認を受けた日から5年を経過しない厚生連が行う医療保健業は、収益事業に該当しないものであるこ

号ワに規定する財務省令で定める要件を備えるものが行う医療保健業について、法人税法第2条第13号に規定する収益事業に該当しないものとして非課税扱いがとられるものであること。

なお、この要件に関しては、法人税法施行規則第5条の2第1項の規定に基づき、5年ごとに財務大臣の承認を要するものとされていること。

(3) (略)

2 公益法人等に該当する旨の財務大臣の指定に係る要件及び手続(法人税法別表第2の表、法人税法施行令第2条及び法人税法施行規則第2条関係)

1の(1)の財務大臣の指定の要件は、当該農業協同組合連合会の定款に次に示す趣旨の定めがあることとされていること。

ア (略)

イ (略)

ウ (略)

なお、この指定に関しては、別途農林水産省より通知されるものであること。(別添4)

3 医療保健業が収益事業に該当しないことに関する要件及び財務大臣の承認に係る手続(法人税法施行令第5条第1項第29号ワ及び法人税法施行規則第5条の2関係)

(1) 医療保健業が収益事業に該当しないことに関する要件

次に掲げる事項のすべてに該当するものであることについて、財務大臣の承認を受けた日から5年を経過しない厚生連が行う医療保健業は、収益事業に該当しないものであるこ

と。

ア 当該厚生連が自費患者から受ける診療報酬の額が健康保険法（大正 11 年法律第 70 号）第 76 条第 2 項（療養の給付に関する費用）の規定により算定される額、同法第 85 条第 2 項（入院時食事療養費）に規定する基準により算定された同項の費用の額、同法第 85 条の 2 第 2 項（入院時生活療養費）に規定する基準により算定された同項の費用の額その他これに準ずる額以下であり、かつ、その行う診療の程度が同法第 72 条（保険医又は保険薬剤師の責務）に規定する診療の程度以上であること。

なお、この要件のうち「その他これに準ずる額」とは、次に掲げるものをいうものであること。

（ア）（略）

（イ）（略）

（ウ）（略）

イ（略）

ウ（略）

エ 当該厚生連の行う事業につき、厚生労働大臣及び農林水産大臣の定める次の基準のいずれにも該当すること。

（ア） 社会保険診療（租税特別措置法（昭和 32 年法律第 26 号）第 26 条第 2 項に規定する社会保険診療をいう。以下同じ。）に係る収入金額（労働者災害補償保険法（昭和 22 年法律第 50 号）に係る患者の診療報酬（当該診療報酬が社会保険診療報酬と同一の基準によっている場合又は当該診療報酬が少額（事業収益の額のおおむね 100 分の 10

と。

ア 当該厚生連が自費患者から受ける診療報酬の額が健康保険法第 76 条第 2 項（療養の給付に関する費用）の規定により算定される額、同法第 85 条第 2 項（入院時食事療養費）に規定する基準により算定された同項の費用の額、同法第 85 条の 2 第 2 項（入院時生活療養費）に規定する基準により算定された同項の費用の額その他これに準ずる額以下であり、かつ、その行う診療の程度が同法第 72 条（保険医又は保険薬剤師の責務）に規定する診療の程度以上であること。

なお、この要件のうち「その他これに準ずる額」とは、次に掲げるものをいうものであること。

（ア）（略）

（イ）（略）

（ウ）（略）

イ（略）

ウ（略）

（新設）

（新設）

以下の場合をいう。)の場合に限る。)を含む。)、健康増進法(平成14年法律第103号)第6条に規定する健康増進事業実施者が行う同法第4条に規定する健康増進事業(健康診査に係るものに限る。以下同じ。)に係る収入金額(当該収入金額が社会保険診療報酬と同一の基準により計算されている場合に限る。)、予防接種(予防接種法(昭和23年法律第68号)第2条第6項に規定する定期の予防接種等及び医療法施行規則第30条の35の3第1項第2号口の規定に基づき厚生労働大臣が定める予防接種(平成29年厚生労働省告示第314号)に定める予防接種をいう。)に係る収入金額、助産(社会保険診療及び健康増進事業に係るものを除く。)に係る収入金額(一の分娩^{べん}に係る助産に係る収入金額が50万円を超えるときは、50万円を限度とする。)、介護保険法(平成9年法律第123号)の規定による保険給付に係る収入金額(租税特別措置法第26条第2項第4号に掲げるサービスに係る収入金額を除く。)及び農業協同組合法(昭和22年法律第132号)第17条第1項の規定により農業協同組合連合会が会員から徴収する賦課金に係る収入金額の合計額が、事業収益の額の100分の80を超えること。

また、健康増進事業に係る収入金額は、次に掲げる健康診査等に係る収入金額の合計額とする。

① 健康保険法第150条第1項の規定により保険者が行う健康診査

- ② 船員保険法（昭和 14 年法律第 73 号）第 111 条第 1 項の規定により全国健康保険協会が行う健康診査
- ③ 国民健康保険法（昭和 33 年法律第 192 号）第 82 条の規定により保険者が行う健康診査
- ④ 国家公務員共済組合法（昭和 33 年法律第 128 号）第 98 条の規定により国家公務員共済組合又は国家公務員共済組合連合会が行う健康診査
- ⑤ 地方公務員共済組合法（昭和 37 年法律第 152 号）第 112 条の規定により地方公務員共済組合又は全国市町村職員共済組合連合会が行う健康診査
- ⑥ 私立学校教職員共済法（昭和 28 年法律第 245 条）第 26 条の規定により日本私立学校振興・共済事業団が行う健康診査
- ⑦ 学校保健安全法（昭和 33 年法律第 56 号）第 5 条の規定により学校において実施される健康診断又は同法第 11 条の規定により市町村の教育委員会が行う健康診断
- ⑧ 母子保健法（昭和 40 年法律第 141 号）第 12 条又は第 13 条の規定により市町村が行う健康診査
- ⑨ 労働安全衛生法（昭和 47 年法律第 57 号）第 66 条の規定により事業者が行う健康診断若しくは労働者が受ける健康診断又は同法第 66 条の 2 の規定により労働者が自ら受ける健康診断
- ⑩ 高齢者の医療の確保に関する法律（昭和 57 年法律第 80 号）第 20 条又は第 26 条の規定により保険者が行う特定健康診査及び第 125 条の規定により後期高齢者医

療広域連合が行う健康診査

(イ) 厚生連が、健康保険法第 63 条第 2 項第 5 号に規定する選定療養に関し、特別の療養環境の提供をするときは、次のいずれにも該当すること。

① 各医療施設ごとの特別の療養環境に係る病床数が療担規則及び薬担規則並びに療担基準に基づき厚生労働大臣が定める提示事項等（平成 18 年厚生労働省告示第 107 号）第 3 第 2 号（2）に規定する基準に適合していること。

② 各医療施設ごとの特別の療養環境に係る病床の病室差額料の平均額が 5 千円以下であること。

(2) 財務大臣の承認に係る手続

財務大臣の承認は 5 年ごとに要するものとされているが、この承認申請に当たっては、アに掲げる事項を記載した申請書に、イに掲げる書類を添付して財務大臣に提出するものとされていること。

ア (略)

イ 添付書類

(ア) 定款の写し

(イ) (1)のアに掲げる事項に該当することを説明する書類（診療報酬規程を添付すること。）

(ウ) (1)のイ及びウに掲げる事項に該当することを説明する書類((1)のイに定める施設を有すること及び医療に関する法令等に違反する事実がないことを証する都

(新設)

(2) 財務大臣の承認に係る手続

財務大臣の承認は 5 年ごとに要するものとされているが、この承認申請に当たっては、アに掲げる事項を記載した申請書に、イに掲げる書類を添付して財務大臣に提出するものとされていること。

ア (略)

イ 添付書類

(ア) 定款の写し

(イ) (1)のアに定める要件を満たしていることを証明する書類（診療報酬規程を添付すること。）

(ウ) (1)のイ及びウに定める要件を満たしていることを証明する書類((1)のイに定める施設を有すること及び医療に関する法令等に違反する事実がないことを証す

道府県知事の証明書を添付すること。)

(エ) (1)のエに掲げる事項に該当することを説明する書類

(オ) 申請書を提出する日の属する事業年度の直前の事業年度の損益計算書、貸借対照表、剰余金又は損失の処分表及び事業報告書

(カ) その他参考となるべき書類

(3) 都道府県の事務

(1)のイに定める施設を有すること及び医療に関する法令等に違反する事実がないことについては、財務大臣に対する承認申請に際し、都道府県知事の証明書を添付することが必要とされるので、貴職におかれては、厚生連の申請に基づき所要事項を審査の上証明を与えられたく、よろしく御了承ありたいこと。

なお、この証明を含め、3の要件及び手続に関する事務については、貴都道府県衛生主管部局で担当願いたいこと。

また、(1)のウに掲げる事項については、以下のとおり取り扱うこと。

(ア) (略)

(イ) (略)

(ウ) (イ)の報告の範囲は、次のような医療に関する法令について重大な違反事実があった場合について行うこと。

① (略)

② (略)

る都道府県知事の証明書を添付すること。)

(新設)

(エ) 申請書を提出する日の属する事業年度の直前の事業年度の損益計算書、貸借対照表、剰余金又は損失の処分表及び事業報告書

(オ) その他参考となるべき書類

(3) 都道府県の事務

(1)のイに定める施設を有すること及び医療に関する法令等に違反する事実がないことについては、財務大臣に対する承認申請に際し、都道府県知事の証明書を添付することが必要とされるので、貴職におかれては、厚生連の申請に基づき所要事項を審査の上証明を与えられたく、よろしく御了承ありたいこと。

なお、この証明を含め、3の要件及び手続に関する事務については、貴都道府県衛生主管部局で担当願いたいこと。

また、(1)のウに定める要件については、以下のとおり取り扱うこと。

(ア) (略)

(イ) (略)

(ウ) (イ)の報告の範囲は、次のような医療に関する法令について重大な違反事実があった場合について行うこと。

① (略)

② (略)

<p>③ (略)</p> <p>④ 医療法第 30 条の 11 の規定に基づく都道府県知事の勧告 に反する病院又は診療所の開設等が行われた場合</p> <p>4 (略)</p>	<p>③ (略)</p> <p>④ 医療法第 30 条の 11 の規定に基づく都道府県知事の勧告 に反する病院若しくは診療所の開設等が行われた場合</p> <p>4 (略)</p>
--	--