

## 地域における医療提供体制の確保に資する設備の特別償却制度

### (働き方税制) Q & A

(平成31年3月29日厚生労働省医療勤務環境改善推進室作成資料抜粋)

#### 【医師等勤務時間短縮計画】

- ・ 医師等勤務時間短縮計画は、勤務時間短縮用設備等を記載しない場合でも、勤務環境改善支援センター（以下、「勤改センター」という。）の助言を受け作成することは可能か。

⇒可能である。

医師勤務時間短縮計画は医療勤務環境マネジメントシステムの一部をなすものである。医療機関においては率先して当該計画を作成し、実践、評価することを通じて、当該医療機関の長時間労働の医師の時間外労働時間を短縮し、医師の働き方改革を進めていくことが望ましい。

- ・ 計画の様式では、「計画の対象医師（時間外労働時間が直近3ヶ月平均60時間以上）」となっているが、当該医療機関に直近3ヶ月平均60時間以上の医師がいない場合は計画の対象になるのか。

⇒基本的には時間外労働時間が多い医師を減らすための計画を策定してもらうことにより税制上の対応をすることを目的としており、そうした医療機関に取り組んでいただきたいと考えている。しかし、計画自体は、少しでも医師の時間外労働時間を短縮しようとしているのであれば、作ってはいけないものではなく、法令上もそれを除いてはいないことから、当該医療機関は対象外とはしない。

なお、医師の長時間労働を短縮する際、女性医師の勤務負担軽減（短時間勤務等）により、女性医師の活躍が期待されることで、それ以外の医師の勤務負担軽減にもつながることから、女性医師の勤務時間についての計画を負担軽減と合わせて記載し、推進することも差し支えない。

また、医師以外の職種は必須ではないが、合わせて時間外労働の多い医療従事者についての労働時間短縮を行う場合には、同様に記載し、推進することも差し支えない。

- ・ 診療所が計画を策定しても、税制上の優遇が受けられるのか。

⇒診療所であってもそれを除外はされていない。

ただし、今般の制度の目的としては医師の労働時間の短縮であるため、その効果が期待される場合に限られるものである。

- ・ 計画策定後、勤務時間短縮用設備等の取得が遅れ、次事業年度に供用した場合は、その適用はいつになるか。

⇒供用した年度の税制に沿って特別償却制度を適用することになり、次事業年度において特別償却できる場合には、次事業年度終了後の青色申告に記載する。

- ・ 計画の確認を受け、税務署に青色申告した後、計画の修正を受け、追加的に必要な勤務時間短縮用設備等が生じた場合には、追加で特別償却の対象となるが、事業年度をまたいだ

修正の場合はどのようになるのか。

⇒青色申告は、取得等して用に供した場合に計上することになるが、事業年度をまたいで計画を修正し、対象となる勤務時間短縮用設備等が追加され、用に供した場合には、設備ごとに、その用に供した事業年度分として青色申告することになる。(計画に修正の日付と内容を記載することで、税務署が、対象機器として勤改センター等が確認したものであるか確認できるようになる)

・勤改センター及び都道府県の確認前に計画に記載した勤務時間短縮用設備等を供用した場合には税制上の適用はどうか。

⇒あくまで都道府県の確認を受けた計画に基づき取得した勤務時間短縮用設備等が該当になるため、当該勤務時間短縮用設備等に特別償却は適用されない。

・現地確認をしてからでないと、医療機関として機器を動かしてはいけないのか。

⇒機器の供用開始は、計画について都道府県（勤改センター）による確認後になる。

・様式について、若干修正等されていてもよいのか。

⇒必要に応じて追加や不要な欄の削除等は適宜行って差し支えないが、少なくとも告示で示されている計画に記載する事項については網羅しておく必要がある。

・告示では医師以外に「その他医療従事者」に関する勤務時間や勤務時間の短縮に関する目標等も記載されているが、医師以外の職種についても記載する必要があるのか。

⇒少なくとも医師に関する内容が記載されている必要があり、医師以外の職種について必ずしも記載されている必要はない。

#### 【勤務時間短縮用設備等】

・対象となる勤務時間短縮用設備等の期待される効果についてはどのように把握するのか。

⇒対象となる勤務時間短縮用設備等については、通知において5つの類型を示すとともに、いくつかの設備等について明示的に示している。通知に明示されている設備等については、個別に期待される効果を把握する必要はない。

明示されていない設備等については、製造メーカー又は販売会社がパンフレット等で謳っている性能を確認いただくことになる。

・類型1～5において明示していない設備等については「従来の製品より3%以上の効率化を謳っていることを要件とする。比較対象の製品としては、当該勤務時間短縮用設備等の購入時から法定耐用年数を遡った時点での同一製造メーカーの製品とする」について、法定耐用年数5年の医療機器があり、2019年に購入するとした場合、2014年以前の旧モデルと比較になるのか。

⇒そのとおり

・その場合、2000年、2010年にモデルチェンジの機器について2010年モデルを購入する際、2000年モデルと比較するのか。

⇒新たに購入するものと、2014年時点でのモデルと比較

- ・2013年、2015年、2017年にモデルチェンジ、2017年モデル購入する場合は3世代前の2013年モデルと比較するのか。

⇒そのとおり

- ・類型1～5において明示していない設備等については「3%以上の効率化をうたっていることを要件」としているが、効果をうたっていない製品は対象外か。

⇒そのとおり。ただし、学術論文等でその効果が示されているものであれば、代替可能であり、メーカーや医療機関がそれを説明する文書を添付すれば対象となる。

- ・なぜ「類型1～5において明示していない設備等」は3%省力化を証明する必要があるのか。

⇒その効果等があらかじめ想定されると思われるものは通知に記載しているため、それ以外の設備等については、「医師の労働時間短縮に資する」ことを説明している機器であることの根拠を示す必要がある。

- ・全くの新規製品の場合は、同製品導入前の事務作業との比較はどのように比較をすればよいか。

⇒基本的には製品がない場合に比べ、一部の行程でも機械化できるならば、その行程については負担軽減され、それに係る時間の全部又は一部が短縮されることになると考えられる。

- ・もともと当該医療機関において更新予定だった機器の場合、現在あるものと同じ機種でも対象か。

⇒更新する場合、何らかの劣化があったことが想定されるため、通知に記載の効果が見込めるのであれば対象となりうる。なお、こうした機器は、同じ機器であっても、通常、性能が徐々に改善されることが多いと考えられる。

- ・電子カルテなどを導入する際には、複数の機器を組み合わせる導入しなければ計画に記載する効果を得られないことが想定されるが、その場合はどのような計画になるのか。

⇒通常、1組又は1式で購入するような機器については、「1組又は1式」という購入方法で差し支えない。このため、計画にも、導入する機器については「1式」等と記載することになる。

#### 【フォローアップの報告】

- ・医療機関における計画書に関して計画で対象とした医師の労働時間の短縮についての記録（報告書）を、計画の確認を受けた勤改センターに提出（フォローアップ）する提出時期の起点はいつか。

例 8月 アドバイザーに計画書を提出

10月 確認済み計画書を返送

12月 対象機器の購入（供用開始）

2月 税務署へ青色申告提出

この場合の6ヶ月後とは、いつになるのか。  
⇒勤務時間短縮用設備等の供用開始を起点とする。

#### 【その他】

- ・複数県にまたがり医療機関を設置する法人について申告は法人単位、医師勤務時間短縮計画は医療機関単位になると思うが、法人本部が所在しない都道府県にある医療機関の医師勤務時間短縮計画については、それぞれの都道府県の承認を受けることとなるのか。それとも、法人本部が所在する都道府県で一括して行うこととなるのか。  
⇒医療機関が所在するそれぞれの都道府県の承認を受ける。例えば、東京都に法人本部があり、神奈川県が神奈川県に医師勤務時間短縮計画を提出して承認をもらったとして、税務署へは、神奈川県の勤改センターの承認書を書類として提出。(短縮計画は医療機関単位ですが、税務署への申告は法人単位。)
  
- ・特別償却の税制優遇を受けられる設備等は、中古で取得したのも対象になるのか。  
⇒中古は対象外。
  
- ・CT、MRIなどは、既存の高額医療機器の特別償却制度にもあるが、勤務時間短縮用設備等として取得した場合は12%ではなく15%の償却率が適用されるのか。  
⇒通常の高額医療機器の特別償却として取り扱う場合には12%の償却率が適用され、15%の償却率は適用されないが、勤務時間短縮用設備等として医師勤務時間短縮計画に記載され、今般の税制上の手続きが行われる場合には15%の償却率が適用される。ただし、12%の償却率を併用することはできない。
  
- ・何らかの補助金等を活用したものであっても対象となるのか。  
⇒何らかの補助金等を活用したものであっても対象になるが、通常、会計基準によって、購入金額から補助金分を差し引いた、いわゆる圧縮記帳方式等で当該法人の財務諸表が作成されるため、補助金が充てられている部分に対して税制優遇が適用されることはない。