

○ 消費税法の施行に伴う非常勤消防団員等に係る損害補償等の実施について

(平成元年 6 月 9 日消防消第 101 号 消防庁消防課長通知)

平成元年 4 月 1 日から、消費税法（昭和 63 年法律第 108 号）が施行されたが消防組織法第 15 条の 7^①等に基づく損害補償等に対する消費税の取扱いについては、下記によることとされたい。

なお、本件については、大蔵省とも協議済みであることを念のため申し添える。

記

- 1 「消防組織法第 15 条の 7 又は水防法第 6 条の 2 の規定に基づく損害の補償に係る療養の給付又は療養の費用の支給に係る療養及びこれらの規定に基づき福祉施設^②として行われる医療の施設又は医療に要する費用の支給に係る医療並びに消防法第 36 条の 3、水防法第 34 条^③又は災害対策基本法第 84 条の規定に基づく損害の補償に係る療養の給付又は療養の費用の支給に係る療養」については、非課税とされている（消費税法別表第 1 第 6 号ト、消費税法施行令第 14 条第 18 号^④）。
- 2 消防団員等公務災害補償等共済基金（以下、「基金」という。）と消防団員等公務災害補償責任共済契約を締結している市町村等についての消防団員等の損害補償等に係る消費税の課税及び非課税の範囲は以下のとおりである。

(1) 損害補償について

損害補償として行われる療養（診察、薬剤又は治療材料の支給、処置、手術その他の治療、病院又は診療所への収容及び看護）の給付又は療養の費用の支給に係る療養は、非課税となる。

(2) 消防団員等公務災害補償等共済基金法第 9 条の 3^⑤により消防団員等公務災害補償等共済基金が実施する福祉施設について

ア 外科後処置及びアフターケアとして行われる医療の施設（診察、薬剤又は治療材料の支給、処置、手術その他の治療、病院又は診療所への収容及び看護）又は医療に要する費用の支給に係る医療は非課税となる。

イ 補装具の支給又は修理は課税されるが、医師の行う採型指導料は非課税となる（ただし、医療機関が購入する、必要な資材費に係るものを除く）。

^① 本通知中の消防組織法第 15 条の 7 は、現行では同法第 24 条

^② 本通知中の福祉施設は、現行では福祉事業（以下同じ。）

^③ 本通知中の水防法第 34 条は、現行では同法第 45 条

^④ 本通知中の消費税法施行令第 14 条第 18 号は、現行では同条第 20 号（以下同じ。）

^⑤ 本通知中の消防団員等公務災害補償等共済基金法第 9 条の 3 は、現行では消防団員等公務災害補償等責任共済等に関する法律第 13 条

ウ リハビリテーション及び休養は課税対象とされる。

(3) 損害補償に係る療養の給付又は療養の費用の支給に係る療養及び福祉施設として行われる医療の施設又は医療に要する費用の支給に係る医療を受ける者の選択に係る特別の病室の提供等については、健康保険法第 44 条^⑥第 2 項の規定に基づき厚生大臣が定めるところにより算定される金額に相当する部分が非課税となり、いわゆる差額徴収部分は課税とされている（消費税法別表第 1 第 6 号、平成元年 1 月 26 日付け大蔵省告示第 7 号）が、医療機関が療養上必要と認めた場合や特別の病室以外の病室が満室であった場合など、療養及び医療を受ける者の選定にかかわらず特別の病室の提供等がなされたときは、いわゆる差額徴収部分についても非課税となる。

(4) 別紙に掲げる診断書及び医師の意見書等（以下、「診断書等」という）の作成に係る費用については、消費税法施行令第 14 条第 18 号に掲げる「療養」又は「医療」に要する費用と認められることから、非課税となる。

なお、市町村等において条例・規則等により別紙の診断書等の他に被災団員等より特に提出を求めている診断書等の作成で、損害補償に係る療養の給付又は療養の費用の支給に係る療養及び福祉施設として行われる医療の施設又は医療に要する費用の支給に係る医療に該当するものは、それに係る費用も同様に非課税となる。

3 基金と消防団員等公務災害補償責任共済契約を締結していない市町村等にあつては上記 2 の(1)及び(3)については同様に該当するが、その他については上記 2 に準ずるものとする。

4 療機関等が、損害補償に係る療養の給付又は療養の費用の支給に係る療養及び福祉施設として行われる医療の施設又は医療に要する費用の支給に係る医療について非課税であることを税務当局に対して証明する方法は、療養又は医療の種類に応じ、以下に掲げるところによる。

(1) 医療機関において行われた療養及び医療

ア 被災団員等に対する問診等で当該市町村等の消防団員等公務災害補償条例等の適用をうける患者であることが確認できた旨を記載した記録等

イ 療養及び医療に係る費用の受取について受領委任形式を採っている場合は、上記に代えて、市町村等からの支払通知書又は診療担当者による請求書の写しによることとしても差し支えない。

(2) 柔道整復師の施術

ア 打撲及び捻挫に対する施術の場合は、これらに対する施術である旨を記載した施術録等。

イ 骨折、不完全骨折及びだっきゅうに対する施術の場合は、医師の同意書の写し

^⑥ 本通知中の健康保険法第 44 条は、現行では同法第 63 条

又は医師の同意を得た旨を記載した施術録等。

ウ 療養及び医療に係る費用の受取について受領委任形式を採っている場合は、上記に代えて市町村等からの支払通知書又は施術担当者による請求書の写しによることとしても差し支えない。

(3) あんまマッサージ指圧師、はり師及びきゅう師

ア 被災団員等から提示を受けた医師の診断書の写し等。

イ 療養及び医療に係る費用の受取について受領委任形式を採っている場合は、上記に代えて、市町村等からの支払通知書又は施術担当者による請求書の写しによることとしても差し支えない。

(4) 療養補償の対象となる補装具の支給

医師の意見書等の写し。

(別紙)

消防団員等公務災害補償における診断書一覧

支給対象	関係条文等		請求方法
○ 事故状況等証明書に添付する重度心身障害者の障害の程度等についての医師の診断書等	様式規程第2条	様式第3号	損害補償支払請求書様式第1号
○ 療養補償費内訳書における医師等の証明あるいは、それに代わる証明書 ^⑦	様式規程第2条第1号	様式第4号から第4号の4まで	
○ 休業補償費内訳書における医師等の休業に関する証明	様式規程第2条第2号	様式第5号	
○ 傷病補償年金変更内訳書に添付する「変更後の障害の程度に関する証明書」並びに、それに添付する傷病等級の決定に要するエックス線写真等	様式規程第2条第3号	様式第6号の2	
○ 障害補償費内訳書に添付する「障害の程度に関する証明書」並びに次の書類 ・ 障害補償年金、障害補償年金前払一時金を請求する場合に添付する、障害等級の決定に必要なエックス線写真等	様式規程第2条第4号	様式第7号	

^⑦ 本通知の表の「療養補償費内訳書における医師等の証明あるいは、それに代わる証明書」の項中「様式第4号から第4号の4まで」は、現行では「様式第4号」

<ul style="list-style-type: none"> ・ 障害補償年金差額一時金を請求する場合に添付する、障害補償年金の受給権者の死亡診断書等 			
○ 障害補償費変更内訳書に添付する「変更後の障害の程度に関する証明書」並びに変更後の障害等級の決定に必要なエックス線写真等	様式規程第2条第4号	様式第7号の2	
○ 遺族補償費内訳書に添付する次の書類 ^⑧ <ul style="list-style-type: none"> ・ 死亡診断書等 ・ 遺族補償年金の受給権者又は受給資格者となった者が所定の障害状態にあることを証する医師の診断書等 ・ 遺族補償一時金を受ける権利を有する者が所定の障害状態にあることを証する医師の診断書等 	様式規程第2条第5号	様式第8号	
○ 未支給の損害補償内訳書に添付する死亡受給権者の死亡診断書等	様式規程第2条第7号	様式第10号	
○ 療養の現状報告書の記載事項のうち医師等の証明 ^⑨	様式規程第4条、第4条の2	様式第14号	
○ 障害補償年金定期報告書の記載事項のうち医師等の証明 ^⑩	様式規程第4条	様式第15号	
○ 遺族補償年金定期報告書に添付する受給権者又は受給資格者の障害の状態に関する医師の診断書等 ^⑪	様式規程第4条	様式第15号の2	
○ 年金に関する異動報告書に添付を要する次の書類 <ul style="list-style-type: none"> ・ 傷病補償年金又は障害補償年金の受 	様式規程第5条	様式第16号	

^⑧ 本通知の表の「遺族補償費内訳書に添付する次の書類」の項中「様式規程第2条第5号」は、現行では「様式規程第2条第6号」

^⑨ 本通知の表の「療養の現状報告書の記載事項のうち医師等の証明」の項中「様式規程第4条、第4条の2」は、現行では「様式規程第4条」

^⑩ 本通知の表中「障害補償年金定期報告書の記載事項のうち医師等の証明」は、現行では「傷病補償年金定期報告書の記載事項のうち医師等の証明」で、同項中「様式規程第4条」及び「様式第15号」は、現行ではそれぞれ「様式規程第4条の2」及び「様式第14号の2」

^⑪ 本通知の表の「遺族補償年金定期報告書に添付する受給権者又は受給資格者の障害の状態に関する医師の診断書等」の項中「様式規程第4条」は、現行では「様式規程第4条の2」

<p>給権者の障害の程度の変更についての医師等の診断書等</p> <ul style="list-style-type: none"> 遺族補償年金の受給権者又は受給資格者の障害の状態についての医師の診断書等 <p>○ はり・きゅう及びマッサージの施術に係る診断書</p>	昭和 63 年 9 月 1 日付け消基発第 305 号		
○ 福祉施設承認申請書に添付する外科後処置、補装具、リハビリテーション、アフターケアの実施についての医師の意見書	実施規程第 28 条	様式第 1 号	福祉施設承認申請書
○ 外科後処置費請求書、アフターケア費請求書、及び介護料請求書に添付する医師等の証明書 ^⑫	実施規程第 29 条	様式第 6 号 様式第 6 号の 2 様式第 12 号	福祉施設費請求書
○ 未支給の福祉施設請求書に添付する死亡受給権者の死亡診断書等	実施規程第 30 条	様式第 19 号	
○ 介護料の支給を受ける者が毎年提出を要する定期報告書に添付する医師等の証明書 ^⑬	実施規程第 31 条	様式第 20 号	
○ 奨学援護金、就労保育援護金の異動報告書に添付する障害の程度についての医師の診断書等 ^⑭	実施規程第 32 条	様式第 24 号 様式第 25 号	

(注)「様式規程」とは「支払請求書の様式等に関する規程(昭和 49 年基金規程第 3 号)」

^⑫ 本通知の表の「外科後処置費請求書、アフターケア費請求書、及び介護料請求書に添付する医師等の証明書」は、現行では「外科後処置費請求書、アフターケア費請求書及び長期家族介護者援護金に添付する医師等の証明書」で、同項中「様式第 6 号」、「様式第 6 号の 2」及び「様式第 12 号」は、現行では「様式第 6 号」及び「様式第 18 号」

^⑬ 本通知の表の「介護料の支給を受ける者が毎年提出を要する定期報告書に添付する医師等の証明書」は、現行では同表の損害補償の部の「介護補償費内訳書に添付する医師等の証明書」で、同項中「実施規程第 31 条」及び「様式第 20 号」は、現行ではそれぞれ「様式規程第 2 条第 5 号」及び「様式第 7 号の 3」

^⑭ 本通知の表の「奨学援護金、就労保育援護金の異動報告書に添付する障害の程度についての医師の診断書等」の項中「様式第 24 号」及び「様式第 25 号」は、現行ではそれぞれ「様式第 22 号」及び「様式第 23 号」

を、「実施規定」とは「福祉施設の実施に関する規程（昭和 47 年基金規程第 4 号）」をいう。