

### 3. 必要経費の内訳

(1) 自由診療分  
イ 一般経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{原価及び経費の総額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑤+⑥）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分と社会保険} \\ \text{診療分との区別に区分} \\ \text{できる経費の総額} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療に係る経費の} \\ \text{総額} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{左の⑨のうち自由診} \\ \text{療分に係る経費の} \\ \text{総額} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分及び} \\ \text{社会保険診療分の} \\ \text{合計額} \end{array} \right\} \text{ A 円}$$

(注) ⑤の欄には、事業税のようにいずれの収入に係る経費であるかの区分が明らかでない経費の総額を記載します。

ロ 特殊経費分  
 (イ) 専従者給与  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{専従者給与の金額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑩）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の専従者} \\ \text{給与の金額} \end{array} \right\} \text{ B 円}$$

(ロ) 一括評価による貸倒引当金繰入額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{12月31日現在の自由診療分の} \\ \text{一括評価による貸倒引当金の総額} \end{array} \right\} \times \frac{55}{1,000} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の一括評価に} \\ \text{よる貸倒引当金繰入額} \end{array} \right\} \text{ C 円}$$

(ハ) 退職給付引当金勘定への繰入額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{退職給付引当金} \\ \text{繰入額（収算書の「貸倒引} \\ \text{当金繰入額の計算」の⑪）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の退職給付} \\ \text{引当金繰入額} \end{array} \right\} \text{ D 円}$$

(注) 個別計算による貸倒引当金繰入額等のある方は、帳簿書にお尋ねください。

(2) 保険診療分  
イ 一般経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{原価及び経費の総額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑤+⑥）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分と社会保険} \\ \text{診療分との区別に区分} \\ \text{できる経費の総額} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の原価} \\ \text{及び経費の合計額} \end{array} \right\} \text{ E 円}$$

ロ 特殊経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{専従者給与の金額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑩）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{退職給付} \\ \text{引当金繰入額} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{Dの金額} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の専従者} \\ \text{給与の金額} \end{array} \right\} \text{ F 円}$$

(注) 個別計算による貸倒引当金繰入額等のある方は、帳簿書にお尋ねください。

(3) 租税特別措置法第26条の規定による社会保険診療分の経費の額  
 右の算式から社会保険診療報酬の金額に⑬率及び⑭率及び⑮率を次の算式に当てはめて計算してください。  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療報酬} \\ \text{（表裏の⑯+⑰）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{⑬率} \\ \text{（表裏の⑰）} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{⑭率} \\ \text{（表裏の⑱）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{⑮率} \\ \text{（表裏の⑲）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{租税特別措置法第26条の} \\ \text{規定による必要経費の総額} \end{array} \right\} \text{ G 円}$$

(4) 社会保険診療分の経費と租税特別措置法第26条による金額との差額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の経費及び経費と} \\ \text{必要経費の合計額（E+Fの金額）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の経費と} \\ \text{租税特別措置法第26条による} \\ \text{金額との差額（Gの金額）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{差額} \\ \text{（表裏の⑳）} \end{array} \right\} \text{ H 円}$$

(注) Hの金額を決算書の「損益計算書」の「所得金額⑳」欄の下の余白に「租税特別措置法第26条」と記載し、その金額を控除して所得金額を計算し、記載してください。  
 併せて、申告書第2表の「〇特別適用条文等」欄に「指注26」と記入してください。  
 この場合、青色申告特別控除の限度額は、租税特別措置法第26条の適用を受けた所得を除いたところで計算しますのでご注意ください（この計算に当たっては「記載額」を記入してください。）。

【速算表】

社会保険診療報酬	⑬率	⑭率	⑮率	必要経費額
2,500万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
2,500万円超 3,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
3,000万円超 4,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
4,000万円超 5,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額

### 3. 必要経費の内訳

(1) 自由診療分  
イ 一般経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{原価及び経費の総額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑤+⑥）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分と社会保険} \\ \text{診療分との区別に区分} \\ \text{できる経費の総額} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療に係る経費の} \\ \text{総額} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{左の⑨のうち自由診} \\ \text{療分に係る経費の} \\ \text{総額} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分及び} \\ \text{社会保険診療分の} \\ \text{合計額} \end{array} \right\} \text{ A 円}$$

(注) ⑤の欄には、事業税のようにいずれの収入に係る経費であるかの区分が明らかでない経費の総額を記載します。

ロ 特殊経費分  
 (イ) 専従者給与  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{専従者給与の金額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑩）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の専従者} \\ \text{給与の金額} \end{array} \right\} \text{ B 円}$$

(ロ) 一括評価による貸倒引当金繰入額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{12月31日現在の自由診療分の} \\ \text{一括評価による貸倒引当金の総額} \end{array} \right\} \times \frac{55}{1,000} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の一括評価に} \\ \text{よる貸倒引当金繰入額} \end{array} \right\} \text{ C 円}$$

(ハ) 退職給付引当金勘定への繰入額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{退職給付引当金} \\ \text{繰入額（収算書の「貸倒引} \\ \text{当金繰入額の計算」の⑪）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分の退職給付} \\ \text{引当金繰入額} \end{array} \right\} \text{ D 円}$$

(注) 個別計算による貸倒引当金繰入額等のある方は、帳簿書にお尋ねください。

(2) 保険診療分  
イ 一般経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{原価及び経費の総額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑤+⑥）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療分と社会保険} \\ \text{診療分との区別に区分} \\ \text{できる経費の総額} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{自由診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の原価} \\ \text{及び経費の合計額} \end{array} \right\} \text{ E 円}$$

ロ 特殊経費分  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{専従者給与の金額} \\ \text{（収算書の「損益計算書」の⑩）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療割合} \\ \text{（表裏の⑦又は⑧）} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{退職給付} \\ \text{引当金繰入額} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{Dの金額} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の専従者} \\ \text{給与の金額} \end{array} \right\} \text{ F 円}$$

(注) 個別計算による貸倒引当金繰入額等のある方は、帳簿書にお尋ねください。

(3) 租税特別措置法第26条の規定による社会保険診療分の経費の額  
 右の算式から社会保険診療報酬の金額に⑬率及び⑭率及び⑮率を次の算式に当てはめて計算してください。  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療報酬} \\ \text{（表裏の⑯+⑰）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{⑬率} \\ \text{（表裏の⑰）} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{⑭率} \\ \text{（表裏の⑱）} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{⑮率} \\ \text{（表裏の⑲）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{租税特別措置法第26条の} \\ \text{規定による必要経費の総額} \end{array} \right\} \text{ G 円}$$

(4) 社会保険診療分の経費と租税特別措置法第26条による金額との差額  

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の経費及び経費と} \\ \text{必要経費の合計額（E+Fの金額）} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{社会保険診療分の経費と} \\ \text{租税特別措置法第26条による} \\ \text{金額との差額（Gの金額）} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{差額} \\ \text{（表裏の⑳）} \end{array} \right\} \text{ H 円}$$

(注) Hの金額を決算書の「損益計算書」の「所得金額⑳」欄の下の余白に「租税特別措置法第26条」と記載し、その金額を控除して所得金額を計算し、記載してください。  
 併せて、申告書第2表の「〇特別適用条文等」欄に「指注26」と記入してください。  
 この場合、青色申告特別控除の限度額は、租税特別措置法第26条の適用を受けた所得を除いたところで計算しますのでご注意ください（この計算に当たっては「記載額」を記入してください。）。

【速算表】

社会保険診療報酬	⑬率	⑭率	⑮率	必要経費額
2,500万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
2,500万円超 3,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
3,000万円超 4,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額
4,000万円超 5,000万円以下	72%	70%	57%	⑳差額