

## 「有期退職年金を一時金で受け取る場合」の手続きのご案内

有期退職年金の支給期間は、原則 20 年（240 月）です。

有期退職年金の給付事由が生じた日から 6 月以内であれば、以下の受取方法を選ぶこともできます。

- ・ 支給期間 10 年（120 月）での受け取り
- ・ **一時金での受け取り**

有期退職年金は、年金と一時金で税法上の所得の扱い（所得区分）が異なります。

有期退職年金の受取方法	所得区分	主な取扱い
年金として受け取り（20 年または 10 年）	雑所得	取扱いは老齢厚生年金と同じです。 <b>総合課税されます。</b>
一時金として受け取り	退職所得	同じ課税年に地方公共団体等を退職した際の退職金を受けている場合は、合算して税額を計算します。 <b>他の所得とは分離して課税されます。</b>

### 【一時金での受け取りを希望される方へ】

- ・有期退職年金を**一時金で受け取る**ときは、別紙「退職所得の受給に関する申告書」を提出してください。（有期退職年金を一時金で受け取らないときは、「退職所得の受給に関する申告書」の提出は不要です。）
- ・「退職所得の受給に関する申告書」を提出すると、勤務年数に応じた退職所得控除を受けることができます。
- ・「退職所得の受給に関する申告書」の提出がない場合は、支払金額の 20.42%の所得税額及び復興特別所得税額が源泉徴収されます。

### 【退職所得の受給に関する申告書の提出にあたって】

- ・同じ課税年に他の退職所得の支払を既に受けている場合は、その退職所得の源泉徴収票（特別徴収票）を添付してください。コピーでも構いません。
- ・「退職所得の源泉徴収票（特別徴収票）」が手元にないときは、退職手当（退職金等）の支払元（元勤務先の市役所や退職手当組合等）に再交付を依頼してください。
- ・必要な「退職所得の源泉徴収票（特別徴収票）」が添付されていない場合は、書類を返送させていただきます。
- ・なお、複数の支払者に同時に申告書を提出する場合には、申告書にその提出の順位を記載してください。

### 【一時金で受け取った場合の課税年】

受け取った一時金がいつの年の退職所得になるかは、「最後に地方公務員共済組合員でなくなったときに、退職手当を受けているかどうか」で判断します。当てはまるものにチェックを入れてください。

チェック	共済組合員でなくなったときの退職手当	課税する年	申告書 A-①に記入する年月日
	退職手当を受けた	退職した年の所得	退職年月日
	退職手当を受けていない※1	一時金の受給権が発生した年の所得	一時金の受給権発生年月日※2

※1 2 ページの C 欄の例参照 ※2 例えば、65 歳に到達し有期退職年金を一時金で受け取る場合は 65 歳の誕生日の前日です。

下の表で、「退職所得の受給に関する申告書」で記載が必要な項目を確認してください。

チェック	欄名	記入条件等
✓	A 欄	<b>【記入必須】</b> 今回、共済組合から有期退職年金に代わる一時金を受ける場合
	B 欄	A 欄の一時金の課税年にて他の退職手当を受けている場合 <b>他の退職手当の源泉徴収票（特別徴収票）（コピー可）を添付してください</b>
	C 欄	A 欄の一時金を受ける年の「前年以前 4 年以内」に、他の退職手当を受けたことがある場合 ※ 「前年以前 4 年以内」とは…令和 3 年分で退職所得を支払う場合 令和 3 年から起算して 4 年以内（令和 2 年、令和元年、平成 30 年、平成 29 年）
	D 欄	A 欄の一時金の課税年で支給を受けた退職手当（A 欄か B 欄に記載したもの）の計算の基礎期間が、以前に退職手当の支給を受けた勤務期間を通算している場合
	E 欄	B 欄か C 欄を記入した場合

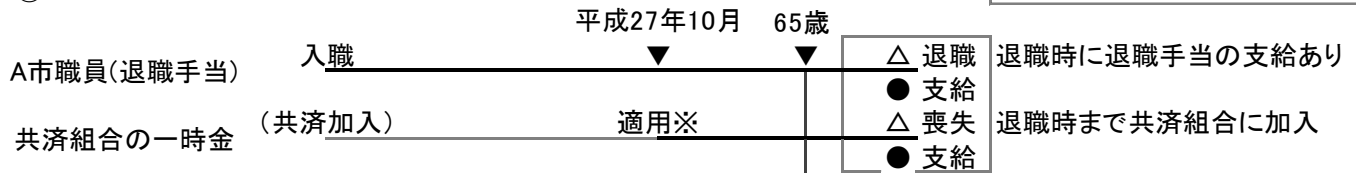
（注）退職等年金給付制度は、平成 27（2015）年 10 月以降に適用されます。

△は退職手当の発生を表します。

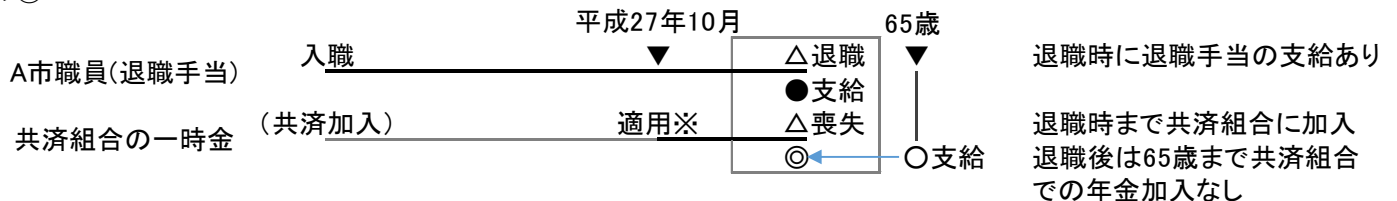
### 〔B 欄「A 欄の退職手当と“同じ年”に、他の退職手当を受けたことがある場合」の例〕

その①

同じ年に複数の退職所得が発生



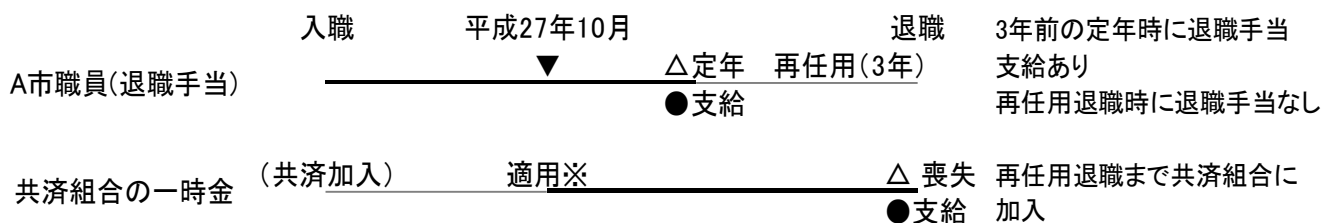
その②



その②では、共済組合員でなくなった退職時に退職手当を受けているため、65歳で受け取る共済組合の一時金(○)は、退職した年(◎)における課税所得となります。

いずれの場合も、A市の退職手当の内容をB欄とE欄に記載します。

### 〔C 欄「A 欄の退職手当を受ける年の“前年以前 4 年以内”に、他の退職手当を受けたことがある場合」の例〕



A市の退職手当の内容をC欄とE欄に記載します。

A市の退職手当は定年退職した年の課税となります。  
共済組合員でなくなった再任用退職時に退職手当はなかったため、共済組合の一時金は一時金の受給権が発生した年の課税所得となります。

〔記入例〕

1 ページ【一時金で受け取った場合の課税年】の「課税する年」で求められる年を記入します（年度ではありません）

年 月 日 税務署長 市町村長 殿		XX 年分 退 職 所 得 申 告 書	
退職手当の支払者の 所在地 (住所)	〒 102-0084 東京都千代田区二番町2番地		現在の住所 〒 退職者の住所
	名 称 (氏名)	全国市町村職員共済組合連合会	
		個人番号	記入不要
	法人番号 (個人番号)	4010005002573	
このA欄には、全ての人が、記載してください。(あなたが、前に退職手当等の支払を受けたことがない場合には、下のB以下の各欄には記載する必要がありません。)			
A	① 退職手当等の支払を受けることとなった年月日	3 年 3 月 31 日	③ この申告書の提出先から受ける退職手当等についての勤続期間 自 27 年 10 月 1 日 6 年 至 3 年 3 月 31 日
	② 退職の区分等	一般 (○) 障害 生活扶助の有・無 (○)	うち 特定役員等勤続期間 (○) 無 うち 重複勤続期間 (○) 無

A 欄の一時金課税年の1月1日の住所を記入

1 年未満の端数は、1 年に切り上げ (5 年 6 月 → 6 年)

うち書き部分は、両方とも「無」を選択

※ 記載事項を修正するときは、二重線で抹消し訂正印を押してください。

A 欄には、「本共済組合が支給する一時金」に関する事項を記入します。(全員記入)

①〔退職手当等の支払を受けることとなった年月日〕には、以下の原因で当てはまる日付を記入します。

共済組合への一時金の請求原因		記入する年月日
65歳になったため	共済組合員でなくなったときに退職手当を受けた	退職年月日
一時金を請求するとき	共済組合員でなくなったときに退職手当を受けていない	65歳の誕生日の前日
65歳以降に共済組合員でなくなったため一時金を請求するとき		退職年月日
退職年金の「繰上げ」または「繰下げ」を申し出て一時金を請求するとき		繰上げ(繰下げ)を申し出た日

②〔退職の区分等〕では、障害を事由とする退職でないときは「一般」に○を付けます。

〔生活扶助の有無〕では、課税年1月1日現在で生活保護法による生活扶助を受けていないときは、「無」に○を付けます。

③〔勤続期間〕では、平成27年10月以降に共済組合に加入していた期間と加入年数を記入します。

「うち特定役員等勤続期間」と「うち重複勤続期間」の項目では、「無」に○を付けます。

〔特定役員等勤続期間と特定役員退職手当〕

特定役員等とは、役員等勤続年数(1年未満切り上げ後)が5年以下の者をいいます。

地方公務員は、この役員等にあたります。

勤続期間が6年以上の場合は、特定役員等勤続期間にあたりません。

役員等勤続年数が5年以下である人がその役員等勤続年数に対応する退職手当等として支払を受けるものを、特定役員退職手当といいます。

※ みなし退職手当等(今回共済組合に請求する一時金はこれに該当)は、特定役員退職手当にあたらなるとされています。

〔記入例のつづき〕

**B 欄**は、A 欄の一時金の課税年で他の退職手当を受けている場合に記入します。

A 欄の一時金の課税年で「先に支給を受けた退職手当」の源泉徴収票をもとに勤続期間を記入

A 欄の③と B 欄の④で期間の長い方を記入

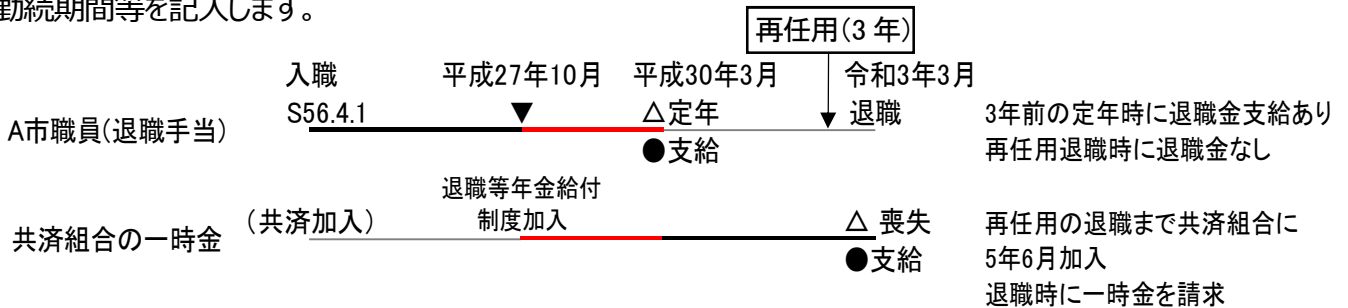
1 年未満の端数は、1 年に切り上げ

あなたが本年中に他にも退職手当等の支払を受けたことがある場合には、この B 欄に記載してください。

B	④ 本年中に支払を受けた他の退職手当等についての勤続期間	自 56年 4月 1日	⑤	③と④の通算勤続期間	自 56年 4月 1日	40年
		至 3年 3月 31日		うち 特定役員等勤続期間	自 年 月 日	年
	うち特定役員等勤続期間	自 年 月 日		うち 重複勤続期間	自 年 月 日	年

④（本年中に支払を受けた他の退職手当等についての勤続期間）は、先に支給を受けた退職手当の源泉徴収票をもとに記入してください。

**C 欄**には、A 欄の一時金を受ける年の「前年以前 4 年内」で「他の退職手当を受けた」とがある場合に、他の退職手当の勤続期間等を記入します。



A 欄の一時金の課税年の「前年以前4年以内に支払いを受けた退職手当」の勤続期間を源泉徴収票のもとに記入

⑦の1年未満の端数は、切り捨て(2年6月→2年)

あなたが前年以前4年内(その年に確定拠出年金法に基づく老齢給付金として支給される一時金の支払を受ける場合には、14年内)に退職手当等の支払を受けたことがある場合には、この C 欄に記載してください。

C	⑥ 前年以前4年内(その年に確定拠出年金法に基づく老齢給付金として支給される一時金の支払を受ける場合には、14年内)の退職手当等についての勤続期間	自 56年 4月 1日	⑦	③又は⑤の勤続期間のうち、⑥の勤続期間と重複している期間	自 27年 10月 1日	2年
		至 30年 3月 31日		① うち特定役員等勤続期間との重複勤続期間	自 年 月 日	年

※⑦-①特定役員等勤続期間との重複勤続期間も、勤続年数1年未満の端数を切り捨て

⑥には、前年以前4年以内に支払いを受けた退職手当での勤続期間を記入します。

⑦は、「A 欄の③または B 欄の⑤の勤続期間」と「⑥の勤続期間」で重複期間がある場合に記入します。

**D 欄**の記入例は、該当することがほぼ無いため省略します。

**E 欄**には、B 欄と C 欄で記載した退職手当の「勤続期間以外の事項」を記入します。

B又はCの退職手当等がある場合には、この E 欄にも記載してください。

E	区分	退職手当等の支払を受けることとなった年月日	収入金額(円)	源泉徴収額(円)	特別徴収税額(円)	支払を受けた年月日	退職の区分	支払者の所在地(住所)・名称(氏名)
	B	一般 3・3・31	8,000,000	0	0	3・4・22	● 一般・障害	B欄の④で記載した支払者の所在地・名称
	C	・					一般・障害	

B 欄の記載時に記入

C 欄の記載時に記入