

実施事業所 各位

退職所得の源泉徴収票・特別徴収票の作成について

当基金の事業運営につきましては、常日頃よりご理解・ご協力をいただき、誠にありがとうございます。

退職された方へ支給する脱退一時金は、税法上退職所得となることから、請求時に「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の写しを添付いただいておりますが、誤った記入を多々お見かけいたします。「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の記入方法は以下の通りですので、作成時のご参考にしてください。

記入例 <事業所が支給する退職金を一時源泉とした場合>

令和 ① 年分 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

支払を受ける者	個人番号	②									
	住所又は居所										
	令和 年 1月1日の住所	③									
	氏名 (役職名)										
区 分		支払金額	源泉徴収税額	特 別 徴 収 税 額							
		円	円	市 町 村 民 税	道 府 県 民 税						
所得税法第 201 条第 1 項第 1 号並びに 地方税法第 50 条の 6 第 1 項第 1 号及び 第 328 条の 6 第 1 項第 1 号適用分		④	⑤	⑥	⑦						
所得税法第 201 条第 1 項第 2 号並びに 地方税法第 50 条の 6 第 1 項第 2 号及び 第 328 条の 6 第 1 項第 2 号適用分											
所得税法第 201 条第 3 項並びに地方 税法第 50 条の 6 第 2 項及び第 328 条 の 6 第 2 項適用分											
退職所得控除額		勤 続 年 数		就 職 年 月 日		退 職 年 月 日					
⑧ 万円		⑨ 年		⑩ 年 月 日		⑪ 年 月 日					
(摘要)											
支払者	個人番号 又は法人番号	(右詰で記載してください。)									
	住所(居所) 又は所在地										
	氏名又は 名 稱	(電話)									
	整 理 欄	①					②				

- ①：退職した年を記入して下さい。
- ②：個人番号の記入は不要です。
- ③：現住所と同じ場合は「同上」とご記入下さい。
- ④：実際に事業所が退職金として支給した金額です。  
※退職金の内枠として、他の退職金制度から支給される分は含めないでください。
- ⑤⑥⑦：勤続年数における控除額を超えた場合は、徴収税額を記入します。
- ⑧：⑨の勤続年数を基に計算する控除可能な金額です。

⑧：退職所得控除額の計算

勤続年数	退職所得控除額
20年以下	40万円×勤続年数
20年超	800万円+70万円×(勤続年数-20年)

⑨：勤続年数の数え方

一年未満の端数を切り上げた年数となります。

⑩⑪：退職金の計算基準となった期間です。

※退職年月日は基金へ届出いただいた日と一致いたします。

<税金の計算>

「退職金額」が「退職所得控除額」を超える場合は源泉徴収の対象となります。

◆退職所得金額の計算

(退職手当金 - 退職所得控除額) × 2分の1

※退職所得金額に1,000円未満の端数があるときは、1,000円未満切捨て

注) 特定役員の場合は計算方法が異なります。

◇源泉徴収税額 計算方法

課税退職所得金額A	所得税率	控除額	源泉徴収額
1,950,000円以下	5%	—	(A×5%)×102.1%
1,950,000円超 3,300,000円以下	10%	97,500円	(A×10%-97,500円)×102.1%
3,300,000円超 6,950,000円以下	20%	427,500円	(A×20%-427,500円)×102.1%
6,950,000円超 9,000,000円以下	23%	636,000円	(A×23%-636,000円)×102.1%
9,000,000円超 18,000,000円以下	33%	1,536,000円	(A×33%-1,536,000円)×102.1%
18,000,000円超 40,000,000円以下	40%	2,796,000円	(A×40%-2,796,000円)×102.1%
40,000,000円超	45%	4,796,000円	(A×45%-4,796,000円)×102.1%

※源泉徴収税額に1円未満の端数があるときは、1円未満を切捨て。

◇特別徴収税額 計算方法

- ・市町村民税(100円未満切捨て) = 退職所得の金額(1,000円未満切捨て) × 6%
- ・道府県民税(100円未満切捨て) = 退職所得の金額(1,000円未満切捨て) × 4%

税金に係る詳細につきましては、お近くの税務署にご確認ください。

<お問合せ先> 全国卸商業団地企業年金基金 Tel 03-3560-7017 (代表)