

### 第3 退職所得の源泉徴収事務

退職手当は、永年の勤務に対する勤続報償的給与であるという点において給与所得の一形態であるとも考えられますが、それが一時に支給される点や老後の生活保障的な最後の所得であることなどによる担税力などを考慮し、課税の累進性を軽減する意味から、給与所得とは別個に退職所得として類型化し、所得金額の計算に当たっては、その人の勤続年数に応じて計算した退職所得控除額を控除するとともに、他の所得と分離して課税することとされています。

#### I 退職所得の課税標準

退職所得は、その年中に支払を受ける退職手当の区分に応じ、次の課税退職所得金額を課税標準として、他の所得と分離して課税することとされています（所法22①③、30①②、所令71の2①③⑤⑦）。

退職手当の区分	課税退職所得金額
一般退職手当等の場合 <sup>(注1)</sup>	(一般退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額) × 1 / 2
短期退職手当等の場合 <sup>(注2)</sup>	短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額 ≤ 300万円の場合 (短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額) × 1 / 2
	短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額 > 300万円の場合 150万円 + (短期退職手当等の収入金額 - (300万円 + 退職所得控除額))
特定役員退職手当等の場合 <sup>(注3)</sup>	特定役員退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額

(注) 1 一般退職手当等とは、退職手当のうち、短期退職手当等及び特定役員退職手当等のいずれにも該当しないものをいいます（所法30⑦）。

2 短期退職手当等とは、短期勤続年数（役員等以外の者として勤務した期間により計算した勤続年数が5年以下であるものをいいます。詳しくは、124ページのV2参照。）に対応する退職手当として支払を受けるものであって、特定役員退職手当等に該当しないものをいいます（所法30④、所令69の2①③）。

3 特定役員退職手当等とは、役員等勤続年数（役員等として勤務した期間により計算した年数をいいます。詳しくは137ページのVI2参照。）が5年以下である人が支払を受ける退職手当のうち、その役員等勤続年数に対応する退職手当として支払を受けるものをいいます（所法30⑤、所令69の2②）。

退職所得控除額については111ページ以下で、短期退職所得控除額については128ページ以下で、特定役員退職所得控除額については140ページ以下で説明します。

また、その年中に一般退職手当等、短期退職手当等又は特定役員退職手当等のうち2以上の退職手当の支払がある場合の課税退職所得金額の計算方法

については、122ページ以下のV及びVIでそれぞれ説明します。

## II 退職所得の範囲

退職所得とは、退職手当、一時恩給その他の退職により一時に受ける給与やこれらの性質を有する給与に係る所得をいいます（所法30①）。また、次に掲げる一時金も、退職所得とみなされます（所法31、所令72）。

- (1) 国民年金法、厚生年金保険法、国家公務員共済組合法、地方公務員等共済組合法、私立学校教職員共済法及び独立行政法人農業者年金基金法の規定に基づいて支給される一時金（所法31一）
- (2) 次に掲げる一時金（これに類する給付を含みます。）
  - イ 改正前の船員保険法の規定に基づく一時金（所令72①一）
  - ロ 地方公務員等共済組合法の一部を改正する法律附則の規定に基づく一時金（所令72①二）
  - ハ 厚生年金保険制度及び農林漁業団体職員共済組合制度の統合を図るための農林漁業団体職員共済組合法等を廃止する等の法律附則第30条の規定に基づく一時金（令和2年3月31日において特例年金給付を受ける権利を有している者に対して支給するものに限ります。）（所令72①三）
  - ニ 石炭鉱業年金基金法の規定に基づく一時金で坑内員又は坑外員の退職に基因して支払われるもの（所法31二）
  - ホ 改正前の厚生年金保険法第9章の規定に基づく一時金で厚生年金基金の加入員の退職に基因して支払われるもの（所令72②）
  - ヘ 確定給付企業年金法の規定に基づいて支給を受ける一時金で加入者の退職により支払われるもの（その掛金のうちに加入者の負担した金額がある場合には、その一時金の額からその負担した金額を控除した金額に相当する部分に限ります。）（所法31三）
  - ト 特定退職金共済団体が行う退職金共済制度に基づいてその被共済者の退職により支給される一時金（所令72③一）
  - チ 独立行政法人勤労者退職金共済機構が中小企業退職金共済法の規定により支給する退職金（所令72③二）
  - リ 独立行政法人中小企業基盤整備機構が小規模企業共済契約に基づいて支給する一定の共済金又は解約手当金（所令72③三）
  - ヌ 適格退職年金契約に基づき支給される退職一時金（その契約に基づいて払い込まれた掛金又は保険料のうちに支給を受ける者の負担した金額がある場合には、その一時金の額からその負担した金額を控除した金額に相当する部分に限ります。）（所令72③四）

ル 平成25年厚生年金等改正法附則又は改正前の確定給付企業年金法の規定に基づいて支給を受ける一定の一時金で、加入員、加入者又は企業型年金加入者の退職により支払われるもの（確定給付企業年金に係る規約に基づいて拠出された掛金のうちに加入者の負担した金額がある場合には、その一時金の額からその負担した金額を控除した金額に相当する部分に限ります。）（所令72③五）

ヲ 確定給付企業年金法の規定に基づいて支給を受ける一時金で、企業型年金加入者の退職により支払われるもの（所令72③六）

ワ 確定拠出年金法に規定する企業型年金規約又は個人型年金規約に基づいて老齢給付金として支給される一時金（所令72③七）

カ 独立行政法人福祉医療機構が社会福祉施設職員等退職手当共済法の規定により支給する退職手当金（所令72③八）

ヨ 外国の法令に基づく保険又は共済に関する制度で、上記(1)及びイからホまでに掲げる法律の規定による社会保険又は共済に関する制度に類するものに基づき支給される一時金で、その制度の被保険者又は被共済者の退職により支払われるもの（所令72③九）

退職所得の範囲について注意すべき主な事項は、次のとおりです。

## 1 退職の際に支払われる給与で退職手当とされないもの

退職所得として課税される退職手当とは、退職しなかったとしたら支払われなかつたもので、退職したことに基因して一時に支払われることになった給与をいいます。したがって、退職に際し又は退職後に使用者等から支払われる給与で、支払金額の計算基準等からみて、他の引き続き勤務している人に支払われる賞与等と同性質であるものは、退職所得でなく、給与所得とされます（所基通30-1）。

## 2 引き続き勤務する人に支払われる給与で退職手当とされるもの

引き続き勤務する人に使用者から支払われる次の給与で、その給与の支払が行われた後に支払われる退職手当の計算上その給与の計算の基礎となつた勤続期間を一切加味しない条件の下に支払われるものは、退職所得とされます（所基通30-2）。

(1) 新たに退職給与規程を制定し、又は中小企業退職金共済制度や確定拠出年金制度へ移行するなど相当の理由により従来の退職給与規程を改正した場合に、使用人に対し、制定前又は改正前の勤続期間に対する退職手当として支払われる給与

(注) 上記の給与は、合理的な理由による退職金制度の実質的な改変により精算の必要から支払われるものに限られますから、例えば、使用人の選択によって支払われるものは、上記の給与に含まれません。

(2) 使用人から役員になった人に対し、使用人であった勤続期間に対する退職手当として支払われる給与（退職給与規程の制定又は改正をして、使用人から役員になった人に対し使用人であった期間に対する退職手当を支払うこととした場合に、その制定又は改正の時に既に役員になっている人の全員に対し退職手当として支払われる給与で、その人が役員になった時までの期間の退職手当として相当なものを含みます。）

(3) 役員の分掌変更等により、例えば、常勤役員が非常勤役員（常時勤務していない人であっても代表権がある人及び代表権はないが実質的にその法人の経営上主要な地位を占めていると認められる人を除きます。）になったこと、分掌変更等の後における報酬が激減（おおむね50%以上減少）したことなど、職務の内容や地位が激変した人に対し、その分掌変更等の前における役員であった勤続期間に対する退職手当として支払われる給与

(4) いわゆる定年に達した後引き続き勤務する使用人に対し、定年に達する前の勤続期間に対する退職手当として支払われる給与

(5) 労働協約等を改正していわゆる定年を延長した場合に、延長前の定年（以下この(5)において「旧定年」といいます。）に達した使用人に対し、旧定年に達する前の勤続期間に対する退職手当として支払われる給与で、その支払をすることにつき相当の理由があると認められるもの

(6) 法人が解散した場合に、引き続き役員又は使用人として清算事務に従事する人に対し、解散前の勤続期間に対する退職手当として支払われる給与

### 3 使用人から執行役員への就任に伴い退職手当等として支給される一時金

使用人（職制上使用人としての地位のみを有する者に限ります。）からいわゆる執行役員に就任した者に対し、その就任前の勤続期間に係る退職手当等として一時に支払われる給与（その給与が支払われた後に支払われる退職手当等の計算上その給与の計算の基礎となった勤続期間を一切加味しない条件の下に支払われるものに限ります。）のうち、例えば、次のいずれにも該当する執行役員制度の下で支払われるものは、退職手当等に該当します（所基通30-2の2）。

(1) 執行役員との契約は、委任契約又はこれに類するもの（雇用契約又はこれに類するものは含まれません。）であり、かつ、執行役員退任後の使用人としての再雇用が保障されているものではないこと

(2) 執行役員に対する報酬、福利厚生、服務規律等は役員に準じたものであり、執行役員は、その任務に反する行為又は執行役員に関する規程に

反する行為により使用者に生じた損害について賠償する責任を負うこと  
(注) 上記例示以外の執行役員制度の下で支払われるものであっても、個々の事例の内容から判断して、使用者から執行役員への就任につき、勤務関係の性質、内容、労働条件等において重大な変動があって、形式的には継続している勤務関係が実質的には単なる従前の勤務関係の延長とはみられないなどの特別の事実関係があると認められる場合には、退職手当等に該当することとなります。

#### 4 受給者が掛金を拠出することにより退職に際して使用者から支払われる一時金

使用者が在職中に使用者に対し所定の掛金を拠出することにより退職に際してその使用者から支払われる一時金は、退職所得とされます。この場合、退職手当等の収入金額は、その一時金の額から受給者が拠出した掛金の額と支払日までにその掛金の運用益として元本に繰り入れられた金額との合計額を控除した残額によります(所基通30-3)。

#### 5 過去の勤務に基づき使用者であった者から支給される年金に代えて支払われる一時金

過去の勤務に基づき使用者であった者から支給される年金の受給資格者に対し、その年金に代えて支払われる一時金については、その一時金のうち、退職の日以後その年金の受給開始日までの間に支払われるものについては退職所得とされ、その年金の受給開始日後に支払われるものについては公的年金等に係る雑所得とされます。ただし、その年金の受給開始日後に支払われる一時金であっても、将来の年金給付の総額に代えて支払われるものは、それぞれ次のように取り扱われます(所基通30-4)。

- (1) 退職の日以後その退職に基づく退職手当の支払を既に受けている人に支払われる一時金については、退職手当のうち最初に支払われたものの支給期(退職手当の収入すべきことが確定する日をいいます。110ページのⅢ1から5まで参照)の属する年分の退職所得とされます。
- (2) 上記(1)以外の一時金については、その一時金の支給期の属する年分の退職所得とされます。

#### 6 解雇予告手当

使用者が労働基準法第20条(解雇の予告)の規定による予告をしないで使用者を解雇する場合に、その使用者から支払われる予告手当は、退職所得とされます(所基通30-5)。

#### 7 確定給付企業年金法等の規定に基づいて支払われる一時金

確定給付企業年金法の規定に基づいて支払われる退職一時金、改正前の厚生年金保険法第9章((厚生年金基金及び企業年金連合会))等の規定に基

づいて支払われる退職一時金、適格退職年金契約に基づいて支払われる退職一時金又は確定拠出年金法の規定に基づいて老齢給付金として支払われる一時金のうち、次に掲げる一時金は退職所得とされます（所基通31－1）。

(1) 確定給付企業年金規約、厚生年金基金規約又は適格退職年金契約に基づいて支給される年金の受給資格者に対し年金に代えて支払われる一時金のうち、退職の日以後その年金の受給開始日までの間に支払われるもの又は年金の受給開始日後に支払われる一時金で、将来の年金給付の総額に代えて支払われるもの

（注）一時金の課税年分については、上記5の(1)及び(2)と同様です。

(2) 確定拠出年金法に規定する企業型年金規約又は個人型年金規約に基づく年金の受給開始日後に支払われる一時金のうち、将来の年金給付の総額に代えて支払われるもの

（注）一時金の課税年分については、その支給期の属する年分とし、所得税法施行令第77条の規定の適用はありません。

(3) 確定給付企業年金規約の加入者又は厚生年金基金（企業年金連合会を含みます。）若しくは適格退職年金契約の加入員に対し、107ページの2(2)及び(4)から(6)まで並びに3に掲げる退職に準じた事実等が生じたことに伴い加入者又は加入員（厚生年金基金の場合の加算適用加入員を含みます。）としての資格を喪失したことを給付事由として支払われる一時金（その事実等が生じたことを給付事由として、使用者から107ページの2(2)及び(4)から(6)まで並びに3に掲げる退職手当が支払われる場合に限ります。）

この場合において、加入者又は加入員に支払われる退職手当が確定給付企業年金規約又は厚生年金基金規約若しくは適格退職年金契約に基づいて支払われるもののみである場合には、上記括弧書は適用されません。

## 8 死亡退職により支払われる退職手当

死亡退職により支払われる退職手当は、それぞれ次のように取り扱われます。

(1) 死亡した人に対する退職手当で、死亡後に支給期の到来するものうち相続税法の規定により相続税の課税価格計算の基礎に算入されるものについては、所得税は課されません（所基通9－17）。

(2) 死亡した人に対する退職手当で、死亡後に支給期の到来するものうち、上記(1)以外のものについては、支払を受ける遺族の一時所得とされます（所基通34－2）。

## 9 公傷病により退職する人に支払われる特別見舞金

公傷病により労働能力を著しく喪失して退職する人に対し、内規によりその傷病の程度及び勤続年数に応じて支払われる特別見舞金で、一般の退職手当と明確に区分され、しかも、その見舞金を支払うことによって一般の退職手当の支給額が減額されることのないものは、課税されません（所法9①十八、所令30三）。

## 10 未払賃金立替払制度に基づき国が弁済する未払賃金

事業主の倒産等により賃金の支払を受けないで退職した労働者に対し、国がその使用者に代わって未払賃金を弁済するといいういわゆる未払賃金立替払制度に基づいて、労働者が国から弁済を受けた給与は、その労働者が退職した日の属する年分の退職所得とされます（措法29の4）。

### III 退職所得の課税年分

退職所得に対する源泉徴収は、他の所得と同様に、退職手当を支払う際に行いますが、その退職手当がいつの年分の所得となるかは、その退職手当の収入すべきことが確定した日がいつであるかにより判定します。

退職手当の収入すべきことが確定する日は、一般的には、その退職手当の支給の基になった退職の日ですが、次の退職手当については、それぞれ次の日とされています（所基通36-10）。

1 役員に支給される退職手当で、その支給について株主総会その他正当な権限がある機関の決議を要するもの……その役員の退職後その決議があった日。ただし、その決議が退職手当を支給することだけを定めるにとどまり、具体的な支給金額を定めていない場合には、その金額が具体的に定められた日によります。

2 退職給与規程の改訂が既往に遡って実施されたため支給される新旧退職手当の差額に相当する退職手当……それぞれ次に掲げる日

(1) 支給日が定められているものについては、その支給日

(2) 支給日が定められていないものについては、その改訂の効力が生じた日

3 退職手当とみなされる一時金……その一時金の支給の基礎となる法令、契約、規程又は規約により定められた給付事由が生じた日

4 引き続き勤務する人に支給される給与で退職手当とされたもの（106ページのⅡ2参照）……それぞれ次に掲げる日

(1) 役員であった勤続期間に対するものについては、上記1の決議があった日又は支給額が具体的に定められた日

(2) 使用人であった勤続期間に対するものについては、次の区分に応じ、

それぞれ次に掲げる日

イ 新たに退職給与規程を制定し、又は従来の退職給与規程を改正したことなどにより支給されるもの（106ページのⅡ2(1)の退職手当）  
……支給を受けた日

ロ 使用人から役員になったことにより支給されるもの（107ページのⅡ2(2)の退職手当）……使用人から役員になった日。ただし、退職給与規程の制定又は改正によりその制定又は改正の時に既に役員になっている人の全員に対し支給されるものについては、その制定又は改正の日によります。

ハ いわゆる定年に達した後も引き続き勤務する使用人に支給されるもの（107ページのⅡ2(4)の退職手当）……定年に達した日

ニ 定年の延長により旧定年に達した使用人に支給されるもの（107ページのⅡ2(5)の退職手当）……旧定年に達した日

ホ 法人の解散後も引き続き清算事務に従事する使用人に支給されるもの（107ページのⅡ2(6)の退職手当）……法人の解散の日

5 年金に代えて支払われる一時金で退職所得とされるもの（108ページのⅡ5及び7の退職手当）……給付事由が生じた日

なお、例えば、次の場合のように一の勤務先を退職することにより2以上の退職手当の支払を受ける権利を有することとなる場合には、これらの退職手当は最初に支払を受けるべきものの支払を受けるべき日の属する年分の退職所得とされます（所令77、所基通36-11）。

- ① 勤務先を退職することにより、その勤務先から退職手当の支払を受けるほか、共済組合等からも退職一時金等を受けることとなる場合
- ② 退職により退職手当の支払を受けた人が、その後退職給与規程の改訂等により退職手当の差額の支払を受けることとなる場合

#### IV 退職所得控除額の計算

退職所得控除額は、退職手当の支払を受ける人の勤続年数に応じて計算されることとされています。

##### 1 通常の場合の勤続年数と退職所得控除額の計算

###### (1) 勤続年数の計算

通常の場合の勤続年数は、退職手当の支払を受ける人が、退職手当の支払者の下においてその退職手当の支払の基になった退職の日まで引き続き勤務した期間（以下「勤続期間」といいます。）によって計算します。

この勤続期間の計算に当たっては、次のことに注意する必要があります。

イ 勤続期間に1年未満の端数があるときは、その端数は1年に切り上げて勤続年数を計算します（所令69②）。

ロ 長期欠勤や休職（他に勤務するための休職を除きます。）の期間も、勤続期間に含まれます（所基通30-7）が、日々雇い入れられる者であったため、支給を受ける給与について日額表の丙欄の適用を受けていた期間は、勤続期間には含まれません（所基通30-9）。

また、勤続年数は、退職手当の支払金額の計算の基礎となった期間が、その退職手当の支払者の下において引き続き勤務した期間の一部である場合又はその勤務した期間に一定の率を乗ずるなどにより換算をしたものである場合であっても、退職の日まで引き続き勤務した実際の期間により計算し（所基通30-6）、引き続き勤務する人に支給される給与で退職手当とされるもの（106ページのⅡ2参照）についての勤続年数は、その給与の計算の基礎とされた勤続期間の末日において退職したものとして計算します（所基通30-8）。

## （2）退職所得控除額の計算

通常の場合の退職所得控除額は、上記（1）により計算した勤続年数を基として、次の表の算式によって計算します（所法30③、所令69①）。

勤続年数	退職所得控除額
20年以下の場合	40万円×勤続年数
20年を超える場合	800万円+70万円×（勤続年数-20年）

（注）勤続年数に応ずる退職所得控除額は、実際には「源泉徴収のための退職所得控除額の表」（以下「退職所得控除額の表」といいます。）によって求めます（所法201②、別表第六）。

## 2 特殊な場合の勤続年数と退職所得控除額の計算

### （1）勤続年数の計算

次の場合の退職所得控除額の計算の基礎となる勤続年数は、それぞれ次により計算します（所令69）。この場合、計算した期間に1年未満の端数があるときは、その端数は1年に切り上げて、勤続年数を求めます（所令69②）。

イ 退職手当の支払を受ける人がその支払者の下において就職の日から退職の日までの間に一時勤務しなかった期間がある場合……一時勤務しなかった期間前にその支払者の下において引き続き勤務した期間を勤続期間に加算した期間により勤続年数を計算します（所令69①イ）。

ロ 退職手当の支払を受ける人がその支払者の下において勤務しなかった期間に他の者の下において勤務したことがある場合において、その

支払者がその退職手当の支払金額の計算の基礎とする期間のうちにその他の者の下において勤務した期間を含めて計算するとき……その他の者の下において勤務した期間を勤続期間に加算した期間により勤続年数を計算します（所令69①一口）。

ハ 退職手当の支払を受ける人がその支払者から前に退職手当の支払を受けたことがある場合……前の退職手当の支払金額の計算の基礎とされた期間の末日以前の期間は、上記1の(1)の勤続期間や上記イ又はロにより加算する期間には含めないで、勤続年数を計算します。ただし、その支払者がその退職手当の支払金額の計算の基礎とする期間のうちに、前の退職手当の支払金額の計算の基礎とされた期間を含めて計算する場合には、その含めて計算した前の退職手当の支払金額の計算の基礎とされた期間は、上記1の(1)の勤続期間や上記イ又はロにより加算する期間に含めて勤続年数を計算します（所令69①一ハ）。

ニ 退職手当とみなされる退職一時金等（所法31）である場合……その退職一時金等の支払金額の計算の基礎とされた期間<sup>(注)</sup>により勤続年数を計算します。この場合、その期間が時の経過に従って計算した期間によらず、これに一定の期間を加算した期間によっているときは、その加算をしなかったものとして計算した期間によります。ただし、その退職一時金等が、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である場合には、その支払金額の計算の基礎となった期間は、企業型年金加入者期間（確定拠出年金法の脱退一時金相当額等の移換の規定により通算加入者等期間に算入された期間及び移換された資産の額の算定の基礎となった期間のうち、①加入者が60歳に達した日の前日が属する月の翌月以後の期間及び②運用指図者期間として既に通算加入期間に算入されている期間と重複する期間を含みます。個人型年金加入者期間についても同様です。）と、個人型年金加入者期間のうち企業型年金加入者期間と重複していない期間を合算した期間によります（所令69①二、所規18の3）。

（注） 退職手当等とみなされる退職一時金等の金額のうちに、次の金額が含まれている場合には、これらの金額の計算の基礎となった期間を含みます。

- 1 独立行政法人勤労者退職金共済機構が特定退職金共済団体から個人単位又は事業主単位で受け入れた金額
- 2 解散存続厚生年金基金から独立行政法人勤労者退職金共済機構に交付された額
- 3 独立行政法人勤労者退職金共済機構から特定退職金共済団体に引き渡された退職金に相当する額
- 4 特定退職金共済団体間で引き渡された退職給付金又は引継退職給付金

に相当する額

ホ その年に2以上の退職手当や退職一時金等の支払を受ける場合……  
これらの退職手当等のそれぞれについて、上記1の(1)の勤続期間又は上記イからニまでに説明したところにより計算した期間のうち、最も長い期間によって勤続年数を計算します。ただし、その最も長い期間以外の期間のうちにその最も長い期間と重複しない期間があるときは、その重複しない部分の期間（上記1の(1)の勤続期間又は上記イからニまでに準じて計算した期間）をその最も長い期間に加算して、勤続年数を計算します（所令69①三）。

## （2）退職所得控除額の計算

次の場合の退職所得控除額は、それぞれ次により計算します。

イ 退職所得控除額が80万円に満たない場合

上記1の(2)に掲げる表又は次のハ以下により計算した退職所得控除額が80万円に満たない場合には、退職所得控除額は80万円とされます（所法30⑥二）。

ロ 障害退職の場合

職務上又は職務外の傷病により障害者となったことに直接基因して退職する場合には、上記1の(2)に掲げる表又は次のハ以下により計算した金額（80万円に満たない場合には、80万円）に更に100万円を加算した金額が退職所得控除額とされます（所法30⑥三）。

この場合、障害者となったかどうかは、障害者控除の対象となる障害者に該当することとなったかどうかにより判定します。また、障害者になったことに直接基因して退職した場合とは、退職手当の支払を受ける人が在職中に障害者に該当することとなったことにより、障害者になった日以後全く勤務しないか又はほとんど勤務に服さないで退職した場合をいいます（所令71）。

なお、次に掲げるような場合には、障害者になったに基づいて退職したものでないことが明らかである場合を除き、障害者になったことに直接基因して退職したものとされます（所基通30-15）。

（イ）障害者になった後一応勤務には復したが、平常の勤務に復することができないまま、その勤務に復した後おおむね6か月以内に退職した場合

（ロ）障害者になった後一応平常の勤務には復したが、その勤務に耐えられないで、その勤務に復した後おおむね2か月以内に退職した場合

(注) (イ)及び(ロ)の場合とも、常勤の役員又は使用人が非常勤となったことにより退職手当の支給を受け、常勤の役員又は使用人としては退職したと同様の状態になった場合を含みます。

ハ 退職手当が前年以前に支払を受けた退職手当の勤続期間を通算して計算されている場合

退職手当の支払を受ける人が、①その支払者の下において勤務しなかった期間に他の者の下において勤務したことがあり、かつ、その他の者から前に退職手当の支払を受けている場合において、その支払者がその他の者の下において勤務した期間を今回支払う退職手当の支払金額の計算の基礎に含めている場合又は②その支払者から前に退職手当の支払を受けたことがある場合において、その支払者が前に支払った退職手当の計算の基礎となった期間を今回支払う退職手当の支払金額の計算の基礎に含めている場合は、これらの今回支払う退職手当に対する退職所得控除額は、次の(イ)に掲げる金額から(ロ)に掲げる金額を控除した金額となります（所法30⑥一、所令70①一、③）。

(イ) 今回支払を受ける退職手当につき上記1の(1)又は2の(1)により計算した勤続年数を基として、上記1の(2)に掲げる表により計算した金額

(ロ) 他の者から前に支払を受けた退職手当又は今回支払を受ける退職手当の支払者から前に支払を受けた退職手当につき上記1の(1)又は2の(1)により計算した期間（その間に1年未満の端数があるときは、その端数を切り捨てた期間）を勤続年数とみなして、上記1の(2)に掲げる表により計算した金額

ニ その年に支払を受ける退職手当についての勤続期間等と前年以前に支払を受けた他の退職手当についての勤続期間等とに重複している期間がある場合

次の(イ)のAからCまでに掲げる場合において、その年に支払を受ける退職手当につき上記1の(1)又は2の(1)により計算した期間の一部が次の(イ)に定める退職手当（以下ホにおいて「前の退職手当」といいます。）につき上記1の(1)又は2の(1)により計算した期間と重複している場合には、その年に支払を受ける退職手当についての退職所得控除額は、原則として、次の(ロ)により計算した金額となります（所法30⑥一、所令70①二、②③）。

(イ) 次に掲げる場合の区分に応じそれぞれ次に定める退職手当

A その年の前年以前4年内に退職手当（上記ハの「前に支払を受けた退職手当」を除きます。）の支払を受けた場合（B及びCに

掲げる場合に該当する場合を除きます。) ……その年の前年以前4年内に支払を受けた退職手当

B その年の前年以前9年内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（令和8年1月1日以後に支払を受けたものに限り、上記ハの「前に支払を受けた退職手当」を除きます。）の支払を受けた場合（Cに掲げる場合に該当する場合を除きます。）……次に掲げる退職手当

(A) 令和8年1月1日以後に支払を受けた退職手当であってその年の前年以前9年内に支払を受けたもの

(B) 令和8年1月1日前に支払を受けた退職手当であってその年の前年以前4年内に支払を受けたもの

C その年の前年以前19年内に退職手当（上記ハの「前に支払を受けた退職手当」を除きます。）の支払を受け、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た場合……その年の前年以前19年内に支払を受けた退職手当

(ロ) 次のAに掲げる金額からBに掲げる金額を控除した金額

A その年に支払を受ける退職手当につき上記1の(1)又は2の(1)により計算した勤続年数を基として、上記1の(2)に掲げる表により計算した金額

B 重複している部分の期間（その期間に1年未満の端数があるときは、その端数を切り捨てた期間）を勤続年数とみなして、上記1の(2)に掲げる表により計算した金額

ホ 上記ニの場合において、前の退職手当の金額がその退職手当の勤続年数を基として計算した退職所得控除額に満たないとき

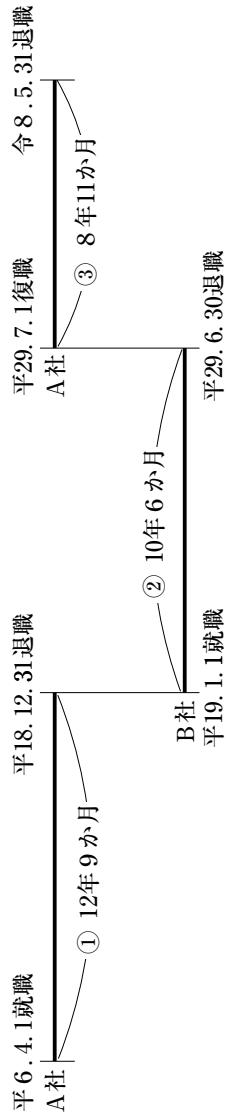
この場合の前の退職手当の勤続期間等は、前の退職手当の金額の計算の基礎とされた勤続期間等のうち、前の退職手当についての就職の日（退職手当とみなされる退職一時金等については、その支払金額の計算の基礎となった期間の初日）から、次表の算式により計算した数（その数に1未満の端数が生じたときは、これを切り捨てた数）に相当する年数を経過した日の前日までの期間であったものとして、上記ニの「その年に支払を受ける退職手当」についての勤続期間等との重複期間の計算をします（所令70(2)）。

前の退職手当の収入金額	算式
800万円以下の場合	収入金額 ÷ 40万円
800万円を超える場合	(収入金額 - 800万円) ÷ 70万円 + 20

3 特殊な場合の勤続年数及び退職所得控除額の計算例（普通退職の場合）

(1) 退職手当の支払者の下において一時勤務しなかつた期間がある場合

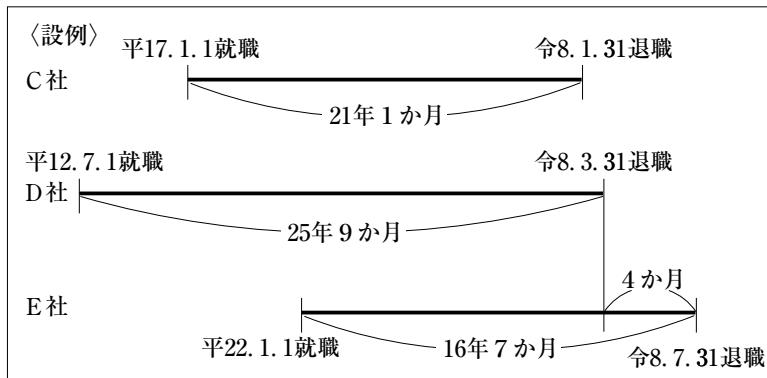
〔 設例 〕



(説 明)		A社の前回の退職の際におけるA社からの退職手当の支給の有無	A社の今回の退職の際におけるA社からの退職手当の支給の有無	勤続年数の計算	退職所得控除額の計算	適用条項
A社の今回の退職手当の支給の基礎額の計算の基礎となる期間にB社の勤続期間②を含めていない場合	支給を受けている場合	含めている場合	支給を受けている場合	①の勤続期間12年9か月 + ③の勤続期間8年11か月 = 21年8か月 → 22年	(①+③)の勤続年数22年に対応する退職所得控除額940万円 - (①の勤続期間12年9か月 → 12年)に応する退職所得控除額480万円) = 460万円	所令69①-イ、 ハのただし書、 70①-イ
に勤務していない場合も同じです。)	支給を受けない場合	含めている場合	支給を受けない場合	③の勤続期間8年11か月 → 9年	360万円	所令69①-イ、 ハの本文
		含めている場合	同 上	①の勤続期間12年9か月 + ③の勤続期間8年11か月 = 21年8か月 → 22年	940万円	所令69①-イ
		同 上	同 上	同 上	同 上	同 上

区分	区分	退職の際にB社におけるB社からの支給の有無	A社の今回の退職手当の支払金額の計算期間にA社からの退職手当の支給の有無	A社の今回の退職手当の支払金額の計算期間にA社からの退職手当の支給の有無	勤続年数の計算	退職所得控除額の計算	適用条項
A社の今回の退職手当の支払金額の計算の基礎となる期間にB社の勤続期間②を含めている場合	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めている場合	合めている場合	①、②及び③の勤続期間の合計32年2か月→35年5か月→20年	(①、②及び③の勤続年数33年に対応する退職所得控除額1,710万円) - (①及び②の勤続期間23年3か月→23年10月) = 700万円	所令69①ーイ、 口及びハの本文、 し書、70①ー
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めていない場合	合めていない場合	②及び③の勤続期間の合計19年5か月→20年	(②及び③の勤続年数20年に対応する退職所得控除額1,800万円) - (②の勤続期間10年6か月→10年に対する退職所得控除額400万円) = 400万円	(②及び③の勤続年数20年に対応する退職所得控除額1,800万円) - (②の勤続年数20年に対応する退職所得控除額400万円) = 1,400万円
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めている場合	合めている場合	①、②及び③の勤続期間の合計32年2か月→35年5か月→20年	(①、②及び③の勤続年数33年に対応する退職所得控除額1,710万円) - (②の勤続期間10年6か月→10年に対する退職所得控除額400万円) = 1,310万円	所令69①ーイ及 び口、70①ー
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めていない場合	合めていない場合	同 上	同 上	同 上
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めている場合	合めている場合	①、②及び③の勤続期間の合計32年2か月→35年5か月→20年	(①、②及び③の勤続年数33年に対応する退職所得控除額1,710万円) - (①の勤続期間10年6か月→10年に対する退職所得控除額400万円) = 1,310万円	所令69①ーイ、 口及びハの本文、 し書、70①ー
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めていない場合	合めいない場合	②及び③の勤続期間の合計19年5か月→20年	800万円	所令69①ーイ、 口及びハの本文、 し書、70①ー
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めている場合	合めている場合	①、②及び③の勤続期間の合計32年2か月→35年5か月→20年	1,710万円	所令69①ーイ及 び口
	支給を受けている場合	支給を受けている場合	合めていない場合	合めいない場合	同 上	同 上	同 上

(2) その年に2以上の退職手当の支給を受けている場合（所令69①三）



〈説明〉

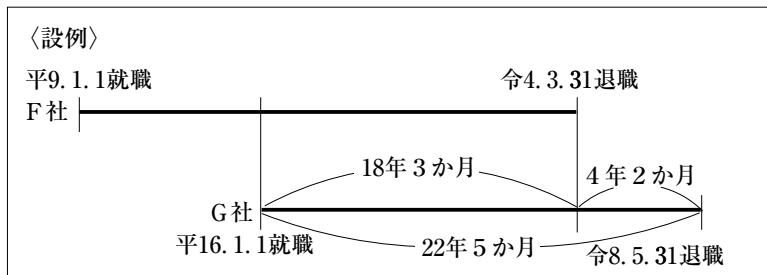
この場合の勤続年数は、C社、D社及びE社の勤続期間のうち、最も長い期間により計算しますが、この最も長い期間と重複していない期間は、この最も長い期間に加算します。

〈退職所得控除額の計算〉

設例の場合には、D社の25年9か月が最も長い期間であり、このD社の勤続期間と重複していないE社の令8.4.1から令8.7.31までの4か月をD社の勤続期間に加算します。したがって、勤続年数は、26年1か月（25年9か月 + 4か月）で27年となり、退職所得控除額は1,290万円となります。

(3) その年の前年以前4年内に退職手当の支給を受け、その年において退職手当の支給を受けている場合 ((1)の場合を除きます。) の計算

イ 前の退職手当の支払金額の計算の基礎とした期間と今回の退職手当の支払金額の計算の基礎とした期間とに重複している期間がある場合（所令70①二イ）



### 〈説明〉

G社の勤続年数に基づき計算した退職所得控除額から、G社の勤続期間とF社の勤続期間とが重複している期間を勤続年数とみなして計算した退職所得控除額を差し引いた金額が、G社から支給される退職手当から控除する退職所得控除額となります。この場合、重複している期間に1年未満の端数があれば、これを切り捨てます。

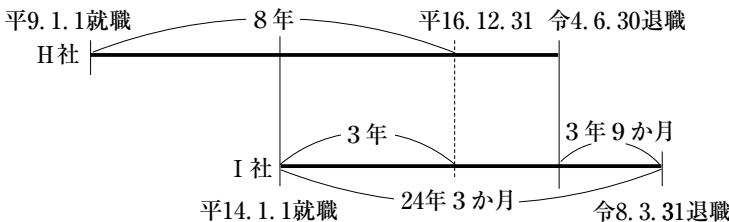
### 〈退職所得控除額の計算〉

(G社の勤続期間22年5か月→23年に対応する退職所得控除額1,010万円) - (G社の勤続期間とF社の勤続期間とが重複している期間18年3か月→18年に対応する退職所得控除額720万円) = 290万円

□ イの場合で、前に支給を受けた退職手当の金額がその計算の基礎となつた勤続年数に対応する退職所得控除額に満たないとき(所令70②)

### 〈設例〉

前の退職手当の支給額が350万円である場合



### 〈説明〉

H社の就職の日から、H社から支給を受けた退職手当につき上記2(2)ホの表(116ページ参照)により計算した期間を経過した日の前日までを、H社の勤続期間とみなして、I社の勤続期間との重複期間を計算します。

### 〈退職所得控除額の計算〉

① H社の勤続期間の末日とみなされる日

H社の就職の日の平9.1.1から8年(退職手当の収入金額350万円÷40万円=8.75→8年)を経過した日の前日→平16.12.31

② I社の勤続期間との重複期間 平14.1.1~平16.12.31→3年

③ 退職所得控除額=(I社の勤続年数24年3か月→25年に対応する退職所得控除額1,150万円)-(重複期間3年を勤続年数とみなして計算した退職所得控除額120万円)=1,030万円

## V 短期退職手当等に係る退職所得の課税標準の計算

### 1 短期退職手当等に係る退職所得の課税標準

その年中に支払を受ける退職手当の全てが一般退職手当等の場合には、その退職手当の収入金額から退職所得控除額を控除した残額の2分の1に相当する金額が退職所得の課税標準とされていますが、その年中に支払を受ける退職手当の全てが短期退職手当等の場合には、

- ① その短期退職手当等の収入金額から退職所得控除額を控除した残額が300万円以下である場合は、その残額の2分の1に相当する金額
- ② その短期退職手当等の収入金額から退職所得控除額を控除した残額が300万円を超える場合は、150万円とその短期退職手当等の収入金額から300万円に退職所得控除額を加算した金額を控除した残額との合計額が退職所得の課税標準とされます（退職所得控除額を控除した残額が300万円を超える部分については、2分の1とする措置は適用されません。）。

また、その年中に支払を受ける退職手当が、一般退職手当等、短期退職手当等又は特定役員退職手当等の複数の退職手当を含むものである場合には、次の算式<sup>(注)</sup>により計算した金額が退職所得の課税標準とされます。

#### (1) 一般退職手当等及び短期退職手当等の両方の支給がある場合

イ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額<sub>①</sub>が300万円以下の場合

$$\text{退職所得の金額} = \left\{ \left( \frac{\text{短期退職手当等の所得控除}}{\text{収入金額}^{(*)}} \right) \times \frac{1}{2} \right\} + \left\{ \left( \frac{\text{一般退職手当等の所得控除}}{\text{収入金額}^{(*)}} \right) \times \frac{1}{2} \right\}$$

ロ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額<sub>①</sub>が300万円を超える場合

$$\text{退職所得の金額} = \left\{ 150 \text{万円} + \left( \frac{\text{短期退職手当等の所得控除}}{\text{収入金額}^{(*)}} - \left( \frac{300 \text{万円} + \text{短期退職所得控除}}{\text{収入金額}^{(*)}} \right) \right) \right\} + \left\{ \left( \frac{\text{一般退職手当等の所得控除}}{\text{収入金額}^{(*)}} \right) \times \frac{1}{2} \right\}$$

(注) 1 一般退職所得控除額は、「退職所得控除額 - 短期退職所得控除額」の算式により計算します。

2 「短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額<sub>①</sub>」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「一般退職手当等の収入金額 - 一般退職所得控除額<sub>②</sub>」から差し引きます。

3 「一般退職手当等の収入金額 - 一般退職所得控除額<sub>②</sub>」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額<sub>①</sub>」及び「短期退職手当等の収入金額 - (300万円 + 短期退職所得控除額) <sub>③</sub>」から差し引きます。

(2) 短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合

イ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①が300万円以下の場合

$$\text{退職所得の金額} = \left( \begin{array}{l} \text{特定役員退} \\ \text{職手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{特定役員} \\ \text{退職所得} \\ \text{控除額}^{(※)} \end{array} \right) + \left\{ \left( \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{所得控除} \\ \text{額}^{(※)} \end{array} \right) \times \frac{1}{2} \right\}$$

(2) (1)

ロ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①が300万円を超える場合

$$\text{退職所得の金額} = \left( \begin{array}{l} \text{特定役員退} \\ \text{職手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{特定役員} \\ \text{退職所得} \\ \text{控除額}^{(※)} \end{array} \right) + \left\{ \begin{array}{l} 150 \\ \text{万円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \left( \begin{array}{l} 300 \\ \text{万円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{所得控除} \\ \text{額}^{(※)} \end{array} \right) \right\}$$

(2) (3)

(注) 1 「特定役員退職手当等の収入金額 - 特定役員退職所得控除額②」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①」及び「短期退職手当等の収入金額 - (300万円 + 短期退職所得控除額) ③」から差し引きます。

2 「短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「特定役員退職手当等の収入金額 - 特定役員退職所得控除額②」から差し引きます。

(3) 一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合

イ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①が300万円以下の場合

$$\text{退職所得の金額} = \left( \begin{array}{l} \text{特定役員退} \\ \text{職手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{特定役員} \\ \text{退職所得} \\ \text{控除額}^{(※)} \end{array} \right) + \left\{ \left( \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{所得控除} \\ \text{額}^{(※)} \end{array} \right) \times \frac{1}{2} \right\} + \left\{ \left( \begin{array}{l} \text{一般退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{一般退} \\ \text{職所得} \\ \text{控除額} \end{array} \right) \times \frac{1}{2} \right\}$$

(2) (1) (3)

ロ 短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①が300万円を超える場合

$$\text{退職所得の金額} = \left( \begin{array}{l} \text{特定役員退} \\ \text{職手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{特定役員} \\ \text{退職所得} \\ \text{控除額}^{(※)} \end{array} \right) + \left\{ \begin{array}{l} 150 \\ \text{万円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \left( \begin{array}{l} 300 \\ \text{万円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{短期退職} \\ \text{所得控除} \\ \text{額}^{(※)} \end{array} \right) \right\} + \left\{ \left( \begin{array}{l} \text{一般退職} \\ \text{手当等の} \\ \text{収入金額} \end{array} - \begin{array}{l} \text{一般退} \\ \text{職所得} \\ \text{控除額} \end{array} \right) \times \frac{1}{2} \right\}$$

(2) (4) (3)

(注) 1 「特定役員退職手当等の収入金額 - 特定役員退職所得控除額②」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を2分の1した金額を、「短期退職手当等の収入金額 - 短期退職所得控除額①」及び「短期退職手当等の収入金額 - (300万円 + 短期退職所得控除額) ④」並びに「一般退職手当等の収入金額 - 一般退職所得控除額③」からそれぞれ差し引きます（以下（注1）において、この差し引いた後の金額を、それぞれ①「若しくは④」又は③」といいます。）。

この場合、①又は④の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、

その満たない部分の金額を③'から差し引きます。また、③の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、その満たない部分の金額を①'及び④'から差し引きます。

なお、2分の1した金額に1円未満の端数が生じる場合は、①又は④から差し引く際の金額はその端数を1円に切り上げ、③から差し引く際の金額はその端数を切り捨てます。

2 「短期退職手当等の収入金額－短期退職所得控除額①」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を2分の1した金額を、「特定役員退職手当等の収入金額－特定役員退職所得控除額②」及び「一般退職手当等の収入金額－一般退職所得控除額③」からそれぞれ差し引きます（以下（注2）において、この差し引いた後の金額を、それぞれ②'又は③'といいます。）。

この場合、②の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、その満たない部分の金額を③'から差し引きます。また、③の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、その満たない部分の金額を②'から差し引きます。

なお、2分の1した金額に1円未満の端数が生じる場合は、②から差し引く際の金額はその端数を1円に切り上げ、③から差し引く際の金額はその端数を切り捨てます。

3 「一般退職手当等の収入金額－一般退職所得控除額③」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を2分の1した金額を、「特定役員退職手当等の収入金額－特定役員退職所得控除額②」並びに「短期退職手当等の収入金額－短期退職所得控除額①」及び「短期退職手当等の収入金額－（300万円+短期退職所得控除額）④」からそれぞれ差し引きます（以下（注3）において、この差し引いた後の金額を、それぞれ②'又は①'若しくは④'といいます。）。

この場合、②の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、その満たない部分の金額を①'及び④'から差し引きます。また、①又は④の金額がその2分の1した金額に満たない場合は、その満たない部分の金額を②'から差し引きます。

なお、2分の1した金額に1円未満の端数が生じる場合は、②から差し引く際の金額はその端数を1円に切り上げ、①又は④から差し引く際の金額はその端数を切り捨てます。

（※）「短期退職所得控除額」については128ページの3を、「特定役員退職所得控除額」については140ページのⅦ3を参照してください。

## 2 短期退職手当等の範囲

短期退職手当等とは、短期勤続年数に対応する退職手当として支払を受けるものであって、特定役員退職手当等に該当しないものをいいます（所法30④）。

この短期勤続年数とは、112ページのⅣ2(1)イからハまでにより勤続期間に一定の期間を加算した期間（以下「調整後勤続期間」といいます。）のうち、役員等<sup>(注)</sup>以外の者として勤務した期間の年数（1年未満の端数がある場合はその端数を切り上げたもの）が5年以下であるものをいいま

す（所法30④、所令69の2）。

なお、調整後勤続期間のうちに役員等勤続期間がある場合には、役員等以外の者として勤務した期間にはその役員等勤続期間を含むものとして、退職所得とみなされる一時金（105ページのⅡ(1)及び(2)に掲げる一時金をいいます。）の支払を受ける場合には、その一時金の支払金額の計算の基礎とされた期間（113ページのⅣ2(1)ニ参照）を役員等以外の者として勤務した期間として短期退職手当等に該当するかの判定を行います（所令69の2③）。

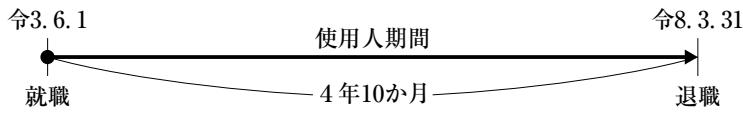
（注）「役員等」とは、次に掲げる人をいいます（所法30⑤）。

- ① 法人の取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事及び清算人並びにこれら以外の者で法人の経営に従事している一定の者（法人税法第2条第15号に規定する役員）
- ② 国会議員及び地方公共団体の議会の議員
- ③ 国家公務員及び地方公務員

#### 【短期退職手当等に該当する例】

##### 〈設例〉

令8.3.31の退職に基固して令3.6.1から令8.3.31までの期間に対応する退職手当300万円が支払われる場合



##### 〈説明〉

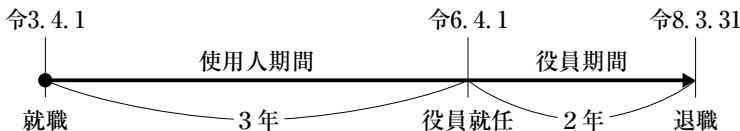
この場合の調整後勤続期間は、令3.6.1から令8.3.31までの期間であり、その4年10か月の期間の全てが短期勤続期間<sup>(注)</sup>に該当しますので、短期勤続年数は5年（4年10か月→5年）となり、これに対応する退職手当300万円は短期退職手当等に該当します。

（注）短期勤続期間とは、短期退職手当等につき112ページのⅣ2(1)により計算をした期間をいいます。以下同じです。

### 〈設例〉

令8.3.31の退職に基いて次の退職手当が支払われる場合

- イ 令3.4.1から令6.3.31までの期間に対応する退職手当 100万円
- ロ 令6.4.1から令8.3.31までの期間に対応する退職手当 500万円



(注) 役員就任時に使用者期間に係る退職手当は支払われていない。

### 〈説明〉

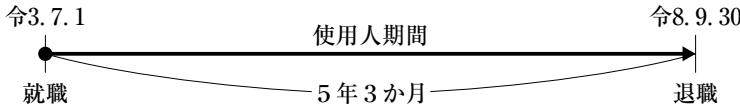
この場合の調整後勤続期間は、令3.4.1から令8.3.31までの期間です。この調整後勤続期間のうち、役員等以外の者として勤務した期間は令3.4.1から令6.3.31までの3年の期間ですが、役員として勤務した期間2年間（令6.4.1～令8.3.31）がありますので、短期勤続年数に該当するか否かの判定は、これらの期間を合計して行います。したがって、本設例では、これらの期間を合計しても勤続年数は5年となり、5年以下であるため、この勤続年数は短期勤続年数に該当します。このため、この短期勤続年数に対応する退職手当100万円は短期退職手当等に該当します。

なお、令6.4.1から令8.3.31までの2年の期間が役員等勤続期間に該当しますので、役員等勤続年数は2年となり、これに対応する退職手当500万円は、特定役員退職手当等に該当します。

### 【短期退職手当等に該当しない例】

#### 〈設例〉

令8.9.30の退職に基いて令3.7.1から令8.9.30までの期間に対応する退職手当400万円が支払われる場合



### 〈説明〉

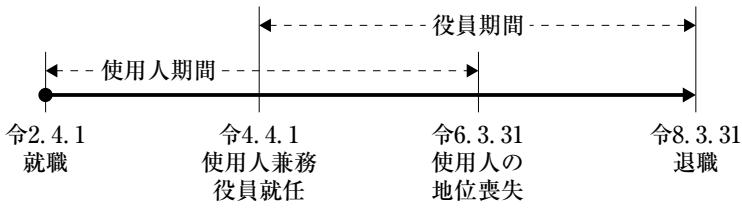
この場合の調整後勤続期間は、令3.7.1から令8.9.30までの5年3か月の

期間であり、勤続年数は6年（5年3か月→6年）となり役員等以外の者としての勤続年数が5年を超えますので、これに対応する退職手当400万円は短期退職手当等及び特定役員退職手当等には該当せず、一般退職手当等に該当します。

〈設例〉

令8.3.31の退職に基く次の退職手当が支払われる場合

イ 令2.4.1から令6.3.31までの期間に対応する退職手当 300万円  
ロ 令4.4.1から令8.3.31までの期間に対応する退職手当 600万円



〈説明〉

この場合の調整後勤続期間は、令2.4.1から令8.3.31までの期間です。調整後勤続期間のうち、役員等以外の者として勤務した期間は令2.4.1から令6.3.31までの4年の期間ですが、専任の役員として勤務した期間2年間（令6.4.1～令8.3.31）がありますので、短期勤続年数に該当するか否かの判定は、これらの期間を合計して行います。したがって、本設例では、これらの期間を合計すると勤続年数は6年となり、5年を超えますので、この勤続年数は短期勤続年数に該当しません。このため、調整後勤続期間のうち、役員等以外の者としての勤続年数に対応する退職手当300万円は短期退職手当等には該当せず、また、役員等以外の者としての勤続年数に対応する退職手当等のため特定役員退職手当等にも該当しないため、一般退職手当等に該当します。

なお、令4.4.1から令8.3.31までの4年の期間が役員等勤続期間に該当しますので、役員等勤続年数は4年となり、これに対応する退職手当600万円は、特定役員退職手当等に該当します。

### 3 短期退職所得控除額の計算

#### (1) 一般退職手当等及び短期退職手当等の両方の支給がある場合の短期退職所得控除額の計算

一般退職手当等及び短期退職手当等の両方の支給がある場合の短期退職所得控除額は、次の算式により求めた金額となります（所令71の2①一）。

〈算式〉

$$\text{短期退職所得控除額} = 40\text{万円} \times \left( \frac{\text{短期勤続年数}}{\text{重複勤続年数}} - 1 \right) + 20\text{万円} \times \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}}$$

イ 「短期勤続年数」とは、短期勤続期間の年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2②）。

ロ 「重複勤続年数」とは、短期勤続期間と一般勤続期間（一般退職手当等につき112ページのIV 2(1)により計算をした期間をいいます。以下同じです。）とが重複している期間の年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2②）。

（注） 上記イの短期勤続期間又はロの重複している期間に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として短期勤続年数又は重複勤続年数を計算します（所令69②、71の2⑩）。

#### (2) 短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合の短期退職所得控除額の計算

短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合の短期退職所得控除額は、次の算式により求めた金額となります（所令71の2⑤二）。

〈算式〉

$$\text{短期退職所得控除額} = \text{退職所得控除額} - \text{特定役員退職所得控除額}$$

特定役員退職所得控除額については140ページ以下で説明します。

#### (3) 一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合の短期退職所得控除額の計算

一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合の短期退職所得控除額は、次の算式により求めた金額となります（所令71の2⑦二）。

### 〈算式〉

$$\text{短期退職所得控除額} = \frac{40}{\text{万円}} \times \left\{ \frac{\text{短期勤続年数}}{\text{統年数}} - \left( \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}} + \frac{\text{全重複勤続年数}}{\text{統年数}} \right) \right\} + \frac{20}{\text{万円}} \times \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}} + \frac{13}{\text{万円}} \times \frac{\text{全重複勤続年数}}{\text{統年数}}$$

イ 「重複勤続年数」とは、短期勤続期間と特定役員等勤続期間とが重複している期間（全重複期間を除きます。）及び短期勤続期間と一般勤続期間とが重複している期間（全重複期間を除きます。）により計算した年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2⑧）。

ロ 「全重複勤続年数」とは、特定役員等勤続期間、短期勤続期間及び一般勤続期間の全ての期間が重複している期間（以下「全重複期間」といいます（所令71の2⑧）。）により計算した年数<sup>(注)</sup>をいいます。

（注） 上記イ又はロの重複している期間に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として重複勤続年数又は全重複勤続年数を計算します（所令69②、71の2⑩）。

#### （4）前年以前に支払を受けた退職手当がある場合の短期退職所得控除額の計算

115ページのIV 2(2)ハ又はニの場合に該当し、かつ、次のいずれかに該当するときは、上記(1)及び(3)の短期退職所得控除額は上記の算式により求めた金額からそれぞれ次の金額を控除したものとされます（所令71の2⑪）。

イ 115ページのIV 2(2)ハの前年以前に支払を受けた退職手当で勤続期間を通算したものの全部又は一部が短期退職手当等に該当する場合

短期勤続期間のうち、その前年以前に支払を受けた短期退職手当等に係る期間を基礎としてIV 2(1)（112ページ）により計算した期間<sup>(注)</sup>を勤続年数とみなして、IV 1(2)（112ページ）に掲げる表により計算した金額

ロ 短期勤続期間の全部又は一部が115ページのIV 2(2)ニの前年以前に支払を受けた他の退職手当についての勤続期間等と重複している場合

その重複している部分の期間<sup>(注)</sup>を勤続年数とみなして、IV 1(2)に掲げる表により計算した金額

（注） イの計算した期間又はロの重複している部分の期間に1年未満の端数があるときは、これを切り捨てます（所令70③）。

## (5) 短期退職所得控除額の計算例

### イ 短期勤続期間と一般勤続期間とが重複している場合

〈設例〉		
A社 勤続期間		令3.4.1～令8.3.31
うち 短期勤続期間		令3.4.1～令8.3.31
B社 勤続期間		平28.4.1～令8.1.31
うち 一般勤続期間		平28.4.1～令8.1.31
A社	令3.4.1 就職	使用者期間 令8.3.31 5年 退職
B社 平28.4.1	使用者期間 就職 9年10か月	令8.1.31 退職

### 〈説明〉

この場合の短期勤続年数は、令3.4.1から令8.3.31までの5年となります。また、重複勤続年数は、短期勤続期間（令3.4.1～令8.3.31）と一般勤続期間（平28.4.1～令8.1.31）とが重複している令3.4.1から令8.1.31までの4年10か月で5年となります。

よって、短期退職所得控除額は、 $100\text{万円} (=40\text{万円} \times (5\text{ (年)} - 5\text{ (年)})) + 20\text{万円} \times 5\text{ (年)})$  となります。

なお、この場合の退職所得控除額は勤続年数が平28.4.1から令8.3.31までの10年ですので、400万円となり、一般退職所得控除額は300万円（=400万円 - 100万円）となります。

### ロ 短期勤続期間と特定役員等勤続期間とが重複していない場合

〈設例〉		
勤続期間		令3.4.1～令8.3.31
うち 短期勤続期間		令3.4.1～令6.3.31
うち 特定役員等勤続期間		令6.4.1～令8.3.31
令3.4.1 就職	使用者期間 3年	令6.4.1 役員就任 2年 退職 令8.3.31

### 〈説明〉

この場合、短期退職所得控除額は、退職所得控除額から特定役員退職所得控除額を差し引いた金額となります。

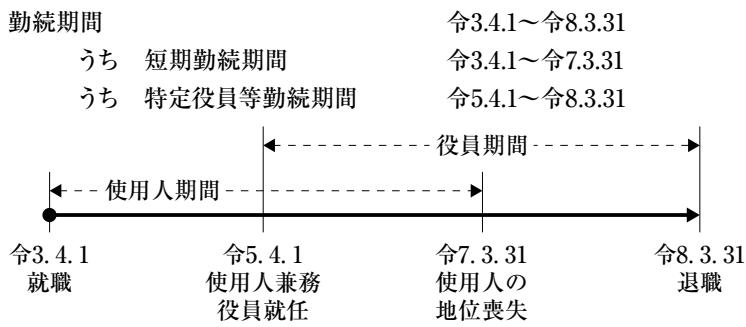
退職所得控除額は、勤続年数が令3.4.1から令8.3.31までの5年ですので、200万円となります。

また、特定役員等勤続年数（140ページのVI 3(1)イ参照）は、令6.4.1から令8.3.31までの2年となり、特定役員退職所得控除額は80万円（=40万円×2(年)）となります。

よって、短期退職所得控除額は、退職所得控除額200万円から特定役員退職所得控除額80万円を控除した残額120万円となります。

### ハ 短期勤続期間と特定役員等勤続期間とが重複している場合

#### 〈設例〉



### 〈説明〉

この場合、短期退職所得控除額は、退職所得控除額から特定役員退職所得控除額を差し引いた金額となります。

退職所得控除額は、勤続年数が令3.4.1から令8.3.31までの5年ですので、200万円となります。

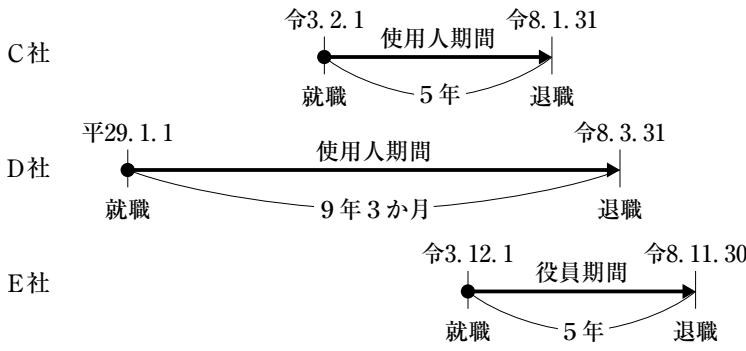
また、特定役員等勤続年数は、令5.4.1から令8.3.31までの3年となり、重複勤続年数は、特定役員等勤続期間（令5.4.1～令8.3.31）と短期勤続期間（令3.4.1～令7.3.31）とが重複している令5.4.1から令7.3.31までの2年となりますので、特定役員退職所得控除額は、80万円（=40万円×（3(年) - 2(年)）+20万円×2(年)）となります。

よって、短期退職所得控除額は、退職所得控除額200万円から特定役員退職所得控除額80万円を控除した残額120万円となります。

二 一般勤続期間、短期勤続期間及び特定役員等勤続期間の全てが重複している期間がある場合

〈設例〉

C社 勤続期間	令3.2.1～令8.1.31
うち 短期勤続期間	令3.2.1～令8.1.31
D社 勤続期間	平29.1.1～令8.3.31
うち 一般勤続期間	平29.1.1～令8.3.31
E社 勤続期間	令3.12.1～令8.11.30
うち 特定役員等勤続期間	令3.12.1～令8.11.30



〈説明〉

〈短期退職所得控除額〉

この場合の短期勤続年数は、令3.2.1から令8.1.31までの5年となります。また、重複勤続年数は、短期勤続期間（令3.2.1～令8.1.31）と一般勤続期間（平29.1.1～令8.3.31）だけが重複している令3.2.1から令3.11.30までの1年（10か月→1年）となります（短期勤続期間と特定役員等勤続期間だけが重複している期間はありません。）。また、全重複勤続年数は、特定役員等勤続期間（令3.12.1～令8.11.30）、短期勤続期間（令3.2.1～令8.1.31）及び一般勤続期間（平29.1.1～令8.3.31）が重複している令3.12.1から令8.1.31までの5年（4年2か月→5年）となります。

よって、短期退職所得控除額は、 $85\text{万円} (=40\text{万円} \times (5\text{ (年)} - (1\text{ (年)} + 5\text{ (年)}_{(注1)})) + 20\text{万円} \times 1\text{ (年)} + 13\text{万円} \times 5\text{ (年)})$ となります。

なお、この場合の特定役員退職所得控除額及び一般退職所得控除額は次のとおりです。

#### 〈特定役員退職所得控除額〉

この場合の特定役員等勤続年数は、令3.12.1から令8.11.30までの5年となります。また、重複勤続年数は、特定役員等勤続期間（令3.12.1～令8.11.30）と一般勤続期間（平29.1.1～令8.3.31）だけが重複している令8.2.1から令和8.3.31までの1年（2か月→1年）となります（特定役員等勤続期間と短期勤続期間だけが重複している期間はありません。）。また、全重複勤続年数は、特定役員等勤続期間（令3.12.1～令8.11.30）、短期勤続期間（令3.2.1～令8.1.31）及び一般勤続期間（平29.1.1～令8.3.31）とが重複している令3.12.1から令8.1.31までの5年（4年2か月→5年）となります。

よって、特定役員退職所得控除額は、 $90\text{万円} (= 40\text{万円} \times (5\text{年}) - (1\text{年}) + 5\text{年})_{(注2)}) + 20\text{万円} \times 1\text{年} + 14\text{万円} \times 5\text{年})$ となります。

#### 〈一般退職所得控除額〉

この場合の退職所得控除額は、勤続年数が平29.1.1から令8.11.30までの10年（9年11か月→10年）ですので、400万円となります。

よって、一般退職所得控除額は、退職所得控除額400万円から特定役員退職所得控除額90万円と短期退職所得控除額85万円を控除した残額225万円となります。

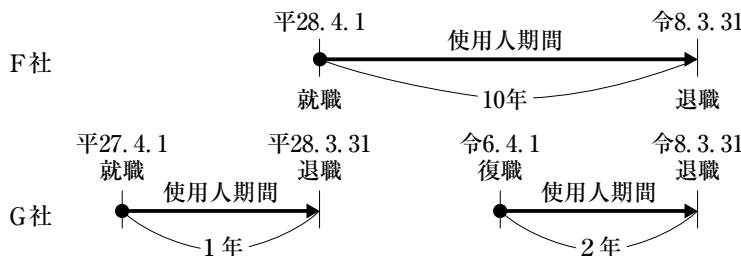
(注) 1 短期勤続年数から重複勤続年数と全重複勤続年数を合計した年数を控除した年数がマイナスとなる場合には、その控除した年数は0として計算します。

2 特定役員等勤続年数から重複勤続年数と全重複勤続年数を合計した年数を控除した年数がマイナスとなる場合には、その控除した年数は0として計算します。

ホ 今回の退職手当の支払金額の計算の基礎となる期間のうちに、前に支給を受けた短期退職手当等の支払金額の計算の基礎とされた期間を含めて計算する場合

〈設例〉

F社 勤続期間	平28.4.1～令8.3.31
G社 勤続期間	平27.4.1～平28.3.31、令6.4.1～令8.3.31
うち 短期勤続期間	平27.4.1～平28.3.31、令6.4.1～令8.3.31
G社の退職手当の支払金額の計算の基礎となる期間に含めたG社から前に支払を受けた退職手当に係る勤続期間	平27.4.1～平28.3.31
うち 短期勤続期間	平27.4.1～平28.3.31



(注) G社では、前回の退職時(平28.3.31)に使用者期間に係る退職手当が支払われている。

〈説明〉

この場合の短期勤続年数は、G社の使用者として勤務した期間（平27.4.1～平28.3.31、令6.4.1～令8.3.31）の3年となります。また、重複勤続年数は、短期勤続期間（平27.4.1～平28.3.31、令6.4.1～令8.3.31）と一般勤続期間（平28.4.1～令8.3.31）とが重複している令6.4.1から令8.3.31までの2年となります。

なお、G社の前回の退職時に退職手当の支給を受けていますので、短期退職所得控除額は、短期勤続年数3年に対応する控除額から、前にG社から受けた短期退職手当等に係る勤続期間により計算した年数1年<sup>(注)</sup>に対応する控除額を差し引いた額となります。

(注) 前に受けた退職手当に係る勤続期間に1年未満の端数があれば、これを切り捨てます。

〈短期退職所得控除額の計算〉

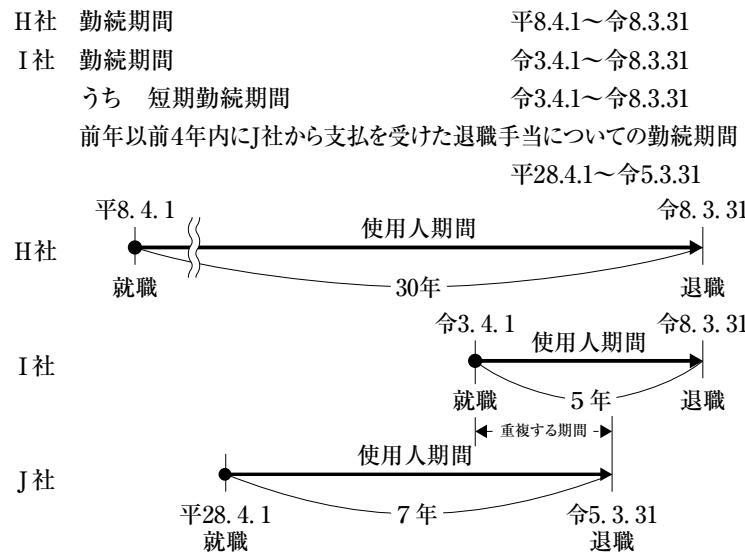
(通算したG社の短期勤続年数3年に対応する退職所得控除額80万円

(=40万円×(3(年)-2(年))+20万円×2(年)))-(G社から前に受けた短期退職手当等に係る勤続期間1年に対応する退職所得控除額40万円)=40万円

また、この場合の退職所得控除額は、最も長い勤続期間のF社の勤続期間（平28.4.1～令8.3.31）にF社の勤続期間と重複していないG社の勤続期間（平27.4.1～平28.3.31）を加算した平27.4.1から令8.3.31までの11年に対応する退職所得控除額440万円から、G社から前に支払を受けた退職手当に係る勤続期間1年に対応する退職所得控除額40万円を差し引いた400万円となり、一般退職所得控除額は、退職所得控除額400万円から短期退職所得控除額40万円を差し引いた360万円となります。

へ その年に支給を受ける退職手当の短期勤続期間の全部又は一部が、その年の前年以前4年内に他から受けた退職手当の勤続期間等と重複している場合

〈設例〉



〈説明〉

この場合の短期勤続年数は、短期勤続期間である令3.4.1から令8.3.31までの5年となります。この短期勤続期間の一部が前年以前4年内にJ社から支払を受けた退職手当についての勤続期間と重複しています。

で、この重複している令3.4.1から令5.3.31までの期間を勤続年数とみなして計算した退職所得控除額を差し引いたものが短期退職所得控除額となります。この場合、重複している期間に1年未満の端数があれば、これを切り捨てます。

また、重複勤続年数は、短期勤続期間（令3.4.1～令8.3.31）と一般勤続期間（平8.4.1～令8.3.31）とが重複している令3.4.1から令8.3.31までの5年となります。

#### 〈短期退職所得控除額の計算〉

（I社の短期勤続年数5年に対応する退職所得控除額100万円（=40万円×（5（年）-5（年））+20万円×5（年）））-（短期勤続期間とJ社の勤続期間とが重複している期間2年に対応する退職所得控除額80万円）=20万円

なお、この場合の退職所得控除額は、最も長い勤続期間のH社の勤続期間である平8.4.1から令8.3.31までの30年に対応する退職所得控除額1,500万円から、H社の勤続期間とJ社の勤続期間とが重複している期間7年に対応する退職所得控除額280万円を差し引いた1,220万円となり、一般退職所得控除額は、退職所得控除額1,220万円から短期退職所得控除額20万円を差し引いた1,200万円となります。

## VI 特定役員退職手当等に係る退職所得の課税標準の計算

### 1 特定役員退職手当等に係る退職所得の課税標準

その年中に支払を受ける退職手当の全てが一般退職手当等の場合には、その退職手当の収入金額から退職所得控除額を控除した残額の2分の1に相当する金額が退職所得の課税標準とされていますが、その年中に支払を受ける退職手当の全てが特定役員退職手当等の場合には、その退職手当の収入金額から退職所得控除額を控除した残額が退職所得の課税標準とされます（退職所得控除額を控除した残額を2分の1とする措置は適用されません。）。

また、その年中に支払を受ける退職手当が、一般退職手当等、短期退職手当等又は特定役員退職手当等の複数の退職手当を含むものである場合には、次の算式<sup>(注)</sup>により計算した金額が退職所得の課税標準とされます。

#### （1）一般退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合

$$\text{退職所得の金額} = \left( \frac{\text{特定役員退職手当等の} - \text{退職所得控除額}^{(*)}}{\text{収入金額}} \right) + \left( \frac{\text{一般退職手当等の} - \text{退職所得控除額}^{(*)}}{\text{収入金額}} \right) \times \frac{1}{2}$$

(注) 1 一般退職所得控除額は、「退職所得控除額 - 特定役員退職所得控除額」の算式により計算します。

2 「特定役員退職手当等の収入金額 - 特定役員退職所得控除額①」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「一般退職手当等の収入金額 - 一般退職所得控除額②」から差し引きます。

3 「一般退職手当等の収入金額 - 一般退職所得控除額②」がマイナスの場合は、そのマイナスの金額を「特定役員退職手当等の収入金額 - 特定役員退職所得控除額①」から差し引きます。

(※) 「特定役員退職所得控除額」については、140ページの3を参照してください。

(2) 短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合  
123ページのV 1(2)を参照してください。

(3) 一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合  
123ページのV 1(3)を参照してください。

## 2 特定役員退職手当等の範囲

特定役員退職手当等とは、役員等勤続年数が5年以下である人が支払を受ける退職手当のうち、その役員等勤続年数に対応する退職手当として支払を受けるものをいいます（所法30⑤）。

この役員等勤続年数とは、調整後勤続期間（124ページのV 2参照）のうち、役員等（125ページ参照）として勤務した期間<sup>(注)</sup>の年数（1年未満の端数がある場合はその端数を切り上げたもの）をいいます（所法30⑤、所令69の2）。

(注) 調整後勤続期間のうち、役員等として勤務した期間を「役員等勤続期間」といいます。

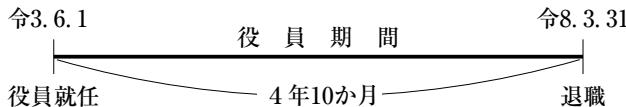
なお、一般の使用人として入社し、一定期間勤務した後に役員等に就任してその後退職した場合に、その退職の際に一般の使用人の分と役員等の分とを合わせて退職手当の支払を受けるケースのように、調整後勤続期間のうちに5年以下の役員等勤続期間と役員等勤続期間以外の期間がある退職手当を受ける場合には、その退職手当は次に掲げるものからなるものとされます（所令71の2⑬）。

- ① 退職手当の金額から②に掲げる金額を控除した残額に相当する特定役員退職手当等
- ② 役員等勤続期間以外の期間を基礎として、他の使用人に対する退職給与の支給の水準等を勘案して相当と認められる金額に相当する一般退職手当等又は短期退職手当等

## 【特定役員退職手当等に該当する例】

### 〈設例〉

令8.3.31の退職に基因して令3.6.1から令8.3.31までの期間に対応する退職手当500万円が支払われる場合



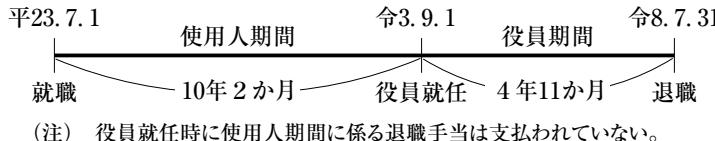
### 〈説明〉

この場合の調整後勤続期間は、令3.6.1から令8.3.31までの期間であり、その4年10か月の期間の全てが役員等勤続期間に該当しますので、役員等勤続年数は5年（4年10か月→5年）となり、これに対応する退職手当500万円は特定役員退職手当等に該当します。

### 〈設例〉

令8.7.31の退職に基因して次の退職手当が支払われる場合

- イ 平23.7.1から令3.8.31までの期間に対応する退職手当 1,000万円
- ロ 令3.9.1から令8.7.31までの期間に対応する退職手当 400万円



### 〈説明〉

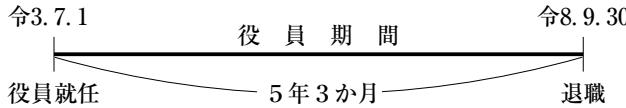
この場合の調整後勤続期間は、平23.7.1から令8.7.31までの期間です。この調整後勤続期間のうち、令3.9.1から令8.7.31までの4年11か月の期間が役員等勤続期間に該当しますので、役員等勤続年数は5年（4年11か月→5年）となり、これに対応する退職手当400万円は特定役員退職手当等に該当します。

なお、平23.7.1から令3.8.31までの期間に対応する退職手当1,000万円は、短期勤続年数及び役員等勤続年数に対応する退職手当ではありませんので、一般退職手当等に該当します。

## 【特定役員退職手当等に該当しない例】

### 〈設例〉

令8.9.30の退職に基くして令3.7.1から令8.9.30までの期間に対応する退職手当600万円が支払われる場合



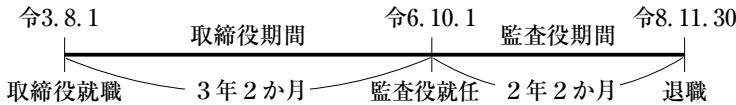
### 〈説明〉

この場合の調整後勤続期間は、令3.7.1から令8.9.30までの5年3か月の期間であり、その期間の全てが役員等勤続期間に該当しますが、役員等勤続年数は6年（5年3か月→6年）となり5年を超えますので、これに対応する退職手当600万円は短期退職手当等及び特定役員退職手当等には該当せず、一般退職手当等に該当します。

### 〈設例〉

令8.11.30の退職に基くして次の退職手当が支払われる場合

イ 令3.8.1から令6.9.30までの期間に対応する退職手当 800万円  
ロ 令6.10.1から令8.11.30までの期間に対応する退職手当 100万円



（注）監査役就任時に取締役期間に係る退職手当は支払われていない。

### 〈説明〉

この場合の調整後勤続期間は、令3.8.1から令8.11.30までの期間です。取締役と監査役はともに役員等に該当しますので、この調整後勤続期間の全てが役員等勤続期間に該当します。したがって、役員等勤続年数は6年（5年4か月→6年）となり5年を超えますので、これに対応する退職手当900万円（=800万円+100万円）は短期退職手当等及び特定役員退職手当等に該当せず、一般退職手当等に該当します。

### 3 特定役員退職所得控除額の計算

(1) 一般退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合又は短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合の特定役員退職所得控除額の計算

一般退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合又は短期退職手当等及び特定役員退職手当等の両方の支給がある場合の特定役員退職所得控除額は、次の算式により求めた金額となります（所令71の2③一、⑤一）。

〈算式〉

$$\text{特定役員退職所得控除額} = 40\text{万円} \times \left( \frac{\text{特定役員等勤続年数}}{\text{重複勤続年数}} - 1 \right) + 20\text{万円} \times \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}}$$

イ 「特定役員等勤続年数」とは、特定役員等勤続期間（特定役員退職手当等につき112ページのIV 2(1)イからハまで、及びホにより計算をした期間をいいます。）の年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2④）。

ロ 「重複勤続年数」とは、特定役員等勤続期間と一般勤続期間とが重複している期間の年数<sup>(注)</sup>又は特定役員等勤続期間と短期勤続期間とが重複している期間の年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2④(6)）。

（注）上記イの特定役員等勤続期間又はロの重複している期間に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として特定役員等勤続年数又は重複勤続年数を計算します（所令69②、71の2⑩）。

(2) 一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合の特定役員退職所得控除額の計算

一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合の特定役員退職所得控除額は、次の算式により求めた金額となります（所令71の2⑦一）。

〈算式〉

$$\text{特定役員退職所得控除額} = 40\text{万円} \times \left\{ \frac{\text{特定役員等勤続年数}}{\text{重複勤続年数} + \text{全重複勤続年数}} - \left( \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}} + \frac{\text{全重複勤続年数}}{\text{統年数}} \right) \right\} + 20\text{万円} \times \frac{\text{重複勤続年数}}{\text{統年数}} + 14\text{万円} \times \frac{\text{全重複勤続年数}}{\text{統年数}}$$

イ 「重複勤続年数」とは、特定役員等勤続期間と短期勤続期間とが重複している期間（全重複期間を除きます。）及び特定役員等勤続期間と一般勤続期間とが重複している期間（全重複期間を除きます。）により計算した年数<sup>(注)</sup>をいいます（所令71の2⑧）。

ロ 「全重複勤続年数」とは、特定役員等勤続期間、短期勤続期間及び一般勤続期間の全ての期間が重複している期間（全重複期間）（所令

71の2⑧)により計算した年数<sup>(注)</sup>をいいます。

(注) 上記イ又はロの重複している期間に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として重複勤続年数又は全重複勤続年数を計算します(所令69②、71の2⑩)。

(3) 前年以前に支払を受けた退職手当がある場合の特定役員退職所得控除額の計算

115ページのIV 2(2)ハ又はニの場合に該当し、かつ、次のいずれかに該当するときは、特定役員退職所得控除額は上記の算式により求めた金額からそれぞれ次の金額を控除したものとされます(所令71の2⑫)。

イ 115ページのIV 2(2)ハの前年以前に支払を受けた退職手当で勤続期間を通算したものの全部又は一部が特定役員退職手当等に該当する場合

特定役員等勤続期間のうち、その前年以前に支払を受けた特定役員退職手当等に係る期間を基礎としてIV 2(1) (112ページ)により計算した期間<sup>(注)</sup>を勤続年数とみなして、IV 1(2) (112ページ)に掲げる表により計算した金額

ロ 特定役員等勤続期間の全部又は一部が115ページのIV 2(2)ニの前年以前に支払を受けた他の退職手当についての勤続期間等と重複している場合

その重複している部分の期間<sup>(注)</sup>を勤続年数とみなして、IV 1(2)に掲げる表により計算した金額

(注) イの計算した期間又はロの重複している部分の期間に1年未満の端数があるときは、これを切り捨てます(所令70③)。

(4) 特定役員退職所得控除額の計算例

イ 特定役員等勤続期間と一般勤続期間とが重複していない場合

〈設例〉

勤続期間	平23.7.1～令8.7.31	
うち 一般勤続期間	平23.7.1～令3.8.31	
特定役員等勤続期間	令3.9.1～令8.7.31	
平23.7.1	令3.9.1	令8.7.31
就職	役員就任	退職

（注） 役員就任時に使用人期間に係る退職手当は支払われていない。

### 〈説明〉

この場合の特定役員等勤続年数は、令3.9.1から令8.7.31までの5年（4年11か月→5年）となり、特定役員退職所得控除額は200万円（=40万円×5（年））となります。

なお、この場合の退職所得控除額は勤続年数が平23.7.1から令8.7.31までの16年（15年1か月→16年）ですので、640万円となります。

### □ 特定役員等勤続期間と一般勤続期間とが重複している場合

〈設例〉			
勤続期間		平23.4.1～令8.5.31	
うち 一般勤続期間		平23.4.1～令6.7.31	
特定役員等勤続期間		令4.7.1～令8.5.31	
 A horizontal timeline from April 1, 2023, to May 31, 2031. A double-headed vertical arrow above the timeline spans from July 1, 2024, to May 31, 2031, labeled '役員期間' (Employment Period). A double-headed vertical arrow below the timeline spans from April 1, 2023, to July 31, 2024, labeled '使用者期間' (Employer Period). The timeline is marked with '就職' (Employment) at April 1, 2023, '使用者兼務' (Employer兼任) at July 1, 2024, '使用者の役員就任' (Employer Director Appointment) at July 31, 2024, and '退職' (Retirement) at May 31, 2031. The period from July 1, 2024, to May 31, 2031, is also labeled '使用者の地位喪失' (Loss of Employer Status) at July 31, 2024.			
(注) 使用人兼務役員就任時や使用者の地位喪失時に使用者期間に係る退職手当は支払われていない。			

### 〈説明〉

この場合の特定役員等勤続年数は、令4.7.1から令8.5.31までの3年11か月で4年となります。また、重複勤続年数は、特定役員等勤続期間（令4.7.1～令8.5.31）と一般勤続期間（平23.4.1～令6.7.31）とが重複している令4.7.1から令6.7.31までの2年1か月で3年となります。

よって、特定役員退職所得控除額は、100万円（=40万円×（4（年）-3（年））+20万円×3（年））となります。

なお、この場合の退職所得控除額は勤続年数が平23.4.1から令8.5.31までの16年（15年2か月→16年）ですので、640万円となります。

## ハ その年に2以上の特定役員退職手当等の支給を受けている場合

### 〈設例〉

A社 勤続期間 平21.10.1～令8.1.31

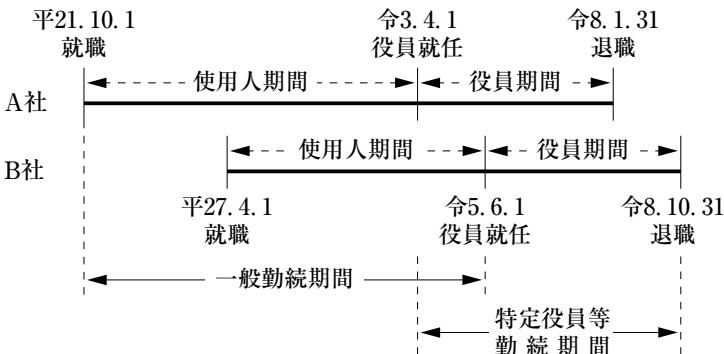
うち 使用人として勤務した期間 平21.10.1～令3.3.31

役員として勤務した期間 令3.4.1～令8.1.31

B社 勤続期間 平27.4.1～令8.10.31

うち 使用人として勤務した期間 平27.4.1～令5.5.31

役員として勤務した期間 令5.6.1～令8.10.31



(注) A社でもB社でも役員就任時に、使用人期間に係る退職手当は支払われていない。

### 〈説明〉

この場合の特定役員等勤続年数は、A社及びB社において役員として勤務した期間のうち、最も長い期間により計算しますが、この最も長い期間と重複していない期間は、この最も長い期間に加算します。

また、一般勤続期間についても同様に、A社及びB社において使用人として勤務した期間のうち、最も長い期間に、この最も長い期間と重複していない期間を加算した期間となります。

#### (特定役員退職所得控除額の計算)

設例の場合、A社及びB社のそれぞれの役員として勤務した期間の長さを比べると、A社の役員として勤務した期間4年10か月（令3.4.1～令8.1.31）が最も長い期間であり、この期間と重複していないB社の令8.2.1から令8.10.31までの9か月をその最も長い期間に加算します。したがって、特定役員等勤続年数は5年7か月（4年10か月+9か月）で6年となります。

また、一般勤続期間は、A社の使用人として勤務した期間である平21.10.1から令3.3.31までの間に、B社の令3.4.1から令5.5.31までの期間を加算した平21.10.1から令5.5.31までの期間となりますので、重複勤続年数は、この一般勤続期間（平21.10.1～令5.5.31）と特定役員等勤続期間（令3.4.1～令8.10.31）とが重複している令3.4.1から令5.5.31までの2年2か月で3年となります。

よって、特定役員退職所得控除額は、180万円（=40万円×（6（年）-3（年））+20万円×3（年））となります。

なお、この場合の退職所得控除額は、勤続年数が平21.10.1から令8.10.31までの18年（17年1か月→18年）ですので、720万円となります。

## 二 今回の退職手当の支払金額の計算の基礎となる期間のうちに、前に支給を受けた特定役員退職手当等の支払金額の計算の基礎とされた期間を含めて計算する場合

### 〈設例〉

C社 勤続期間 平26.9.1～平31.3.31、令6.8.1～令8.6.30

うち 使用人として勤務した期間 平26.9.1～平31.3.31

役員として勤務した期間 令6.8.1～令8.6.30

C社の退職手当の支払金額の計算の基礎となる期間に含めたD社の勤続期間

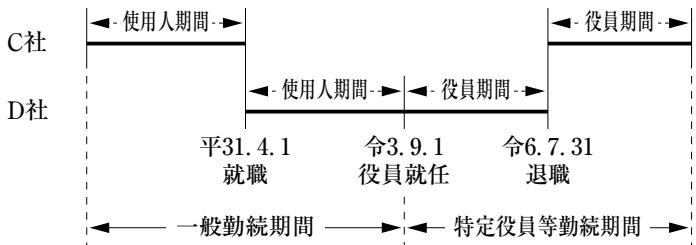
平31.4.1～令6.7.31

うち 使用人として勤務した期間 平31.4.1～令3.8.31

役員として勤務した期間 令3.9.1～令6.7.31

平26.9.1 平31.3.31 令6.8.1 令8.6.30

就職 退職 役員就任 退職



(注) C社では、前回の退職時(平31.3.31)に使用人期間に係る退職手当は支払われていない。一方、D社では、退職時にD社の使用人期間及び役員期間に係る退職手当が支払われている。

### 〈説明〉

この場合の特定役員等勤続年数は、C社の役員として勤務した期間（令6. 8. 1～令8. 6. 30）に、今回のC社からの退職手当の支払金額の計算の基礎に含めたD社の役員として勤務した期間（令3. 9. 1～令6. 7. 31）を加算した令3. 9. 1から令8. 6. 30までの期間の5年（4年10か月→5年）となります。

なお、D社からは退職時に退職手当の支給を受けていますので、特定役員退職所得控除額は、特定役員等勤続年数5年に対応する控除額から、前にD社から受けた特定役員退職手当等に係る勤続期間により計算した年数2年<sup>(注)</sup>に対応する控除額を差し引いた額となります。

(注) 前に受けた退職手当に係る勤続期間に1年未満の端数があれば、これを切り捨てます。

### 〈特定役員退職所得控除額の計算〉

（通算したC社及びD社の特定役員等勤続年数5年に対応する退職所得控除額200万円）－（D社から前に受けた特定役員退職手当等に係る勤続期間2年11か月→2年に対応する退職所得控除額80万円）＝120万円

また、この場合の退職所得控除額は、C社の勤続期間（平26. 9. 1～平31. 3. 31及び令6. 8. 1～令8. 6. 30）にD社の勤続期間（平31. 4. 1～令6. 7. 31）を加算した平26. 9. 1から令8. 6. 30までの12年（11年10か月→12年）に対応する退職所得控除額480万円から、D社の勤続期間5年（5年4か月→5年）に対応する退職所得控除額200万円を差し引いた280万円となります。

ホ その年に支給を受ける退職手当の特定役員等勤続期間の全部又は一部が、その年の前年以前4年内に他から受けた退職手当の勤続期間等と重複している場合

〈設例〉

E社 勤続期間	平17.4.1～令8.4.30	
うち 一般勤続期間	平17.4.1～令4.3.31	
特定役員等勤続期間	令4.4.1～令8.4.30	
前年以前4年内にF社から支払を受けた退職手当についての勤続期間		
令元.5.1～令6.8.31		
平17.4.1 就職	令4.4.1 役員就任	令8.4.30 退職
E社	----- 使用人期間 -----	----- 役員期間 -----
F社	----- 重複する期間 -----	
	令元.5.1 就職	令6.8.31 退職

(注) E社では役員就任時に使用人期間に係る退職手当は支払われていない。

〈説明〉

この場合の特定役員等勤続年数は、特定役員等勤続期間である令4.4.1から令8.4.30までの4年1か月で5年となります。この特定役員等勤続期間の一部が前年以前4年内にF社から支払を受けた退職手当についての勤続期間と重複していますので、この重複している令4.4.1から令6.8.31までの期間を勤続年数とみなして計算した退職所得控除額を差し引いたものが特定役員退職所得控除額となります。この場合、重複している期間に1年未満の端数があれば、これを切り捨てます。

〈特定役員退職所得控除額の計算〉

(E社の特定役員等勤続年数5年に対応する退職所得控除額200万円)  
- (特定役員等勤続期間とF社の勤続期間とが重複している期間2年5か月→2年に対応する退職所得控除額80万円) = 120万円

なお、この場合の退職所得控除額は、E社の勤続期間21年1か月(平17.4.1～令8.4.30)→22年に対応する退職所得控除額940万円から、E社の勤続期間とF社の勤続期間とが重複している期間5年4か月(令元.5.1～令6.8.31)→5年に対応する退職所得控除額200万円を差し引いた740

万円となります。

## VII 退職所得に対する源泉徴収

居住者に対し国内において退職手当の支払をする者（常時2人以下の家事使用人のみに対し給与の支払をする者を除きます。）は、その支払の際に源泉徴収をしなければなりません（所法199、200）。

なお、退職手当に対する所得税及び復興特別所得税の源泉徴収は、原則として「退職所得の源泉徴収税額の速算表」により行いますが、支払を受ける人から「退職所得の受給に関する申告書」の提出がない場合には、その退職手当の支払金額につき20.42%の税率によって源泉徴収を行います（所法201③）。

### 1 「退職所得の受給に関する申告書」

「退職所得の受給に関する申告書」は、退職手当の支払者が、その退職手当に対する源泉徴収税額を計算するときの基礎とするものです。

この申告書には、①退職手当の支払を受ける人の氏名、住所及び個人番号、②退職手当の支払者の氏名（名称）、③その年中において支払を受けたことが確定した他の退職手当で既に支払を受けているものがあるときは、その支払者の氏名（名称）、その支払済みの退職手当が特定役員退職手当等、短期退職手当等又は一般退職手当等のいずれに該当するかの別とその金額、その支払年月日、その退職手当から徴収された税額、④退職所得控除額の計算の基礎となる勤続年数、⑤障害に基因して退職したことにより割増控除を受けられる場合には、その事実等を記載します。

この場合、支払うことが確定した年において支払を受けることが確定した他の退職手当で既に支払済みのものがあるときは、その支払済みの退職手当についての「退職所得の源泉徴収票」をその申告書に添付しなければならないことになっています。

この申告書は、退職手当の支払を受ける人が、その支払を受ける時までに、支払者を経由して所轄税務署長に提出することになっていますが、税務署長から提出を求められるまでの間は、提出を受けた退職手当の支払者が保存するものとされています。ただし、この申告書の提出期限の属する年の翌年の1月10日の翌日から7年（その退職手当が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に該当する場合には10年）を経過する日後においては、保存する必要はありません（所法203①、所規77①⑥）。

### 2 申告書の電磁的方法による提供

退職手当の支払者が、受給者から退職所得の受給に関する申告書に記載

すべき事項に関し電磁的提供を受けるための必要な措置を講じる等の一定の要件を満たしている場合には、その受給者は、書面による申告書の提出に代えて、電磁的方法により申告書に記載すべき事項の提供を行うことができます<sup>(注)</sup> (所法203④、所令319の4)。

(注) 申告書に添付すべき証明書類については、従前どおり書面による提出又は提示が必要となります。

### 3 申告書への個人番号の記載の特例

退職手当の支払者が、退職所得の受給に関する申告書に記載されるべき受給者の個人番号その他の事項<sup>(注1)</sup>を記載した帳簿<sup>(注2, 3)</sup>を備えているときは、その受給者が提出する退職所得の受給に関する申告書には、その帳簿に記載されている個人番号の記載を要しないこととされています (所規77②～⑤)。

(注) 1 この帳簿には、以下の事項を記載する必要があります。

- ① 受給者の氏名、住所及び個人番号
- ② 帳簿の作成に当たり提出を受けた申告書の名称
- ③ ②の申告書の提出年月

2 この帳簿については、「給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」等の一定の申告書の提出を受けて作成されたものに限ります。

3 この帳簿は、上記の特例の適用を受けて提出された退職所得の受給に関する申告書のうち、最後に提出された申告書の提出期限の属する年の翌年1月10日の翌日から7年（その退職手当が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に該当する場合には10年）を経過する日まで保存する必要があります。

### 4 「退職所得の受給に関する申告書」の提出があった場合の源泉徴収

退職手当の支払を受ける人が退職手当の支払者に「退職所得の受給に関する申告書」を提出した場合には、次により源泉徴収を行います (所法201①②、別表第六)。

(1) 「退職所得の受給に関する申告書」にその年中に支払済みの他の退職手当がない旨の記載がある場合

「退職所得の受給に関する申告書」にその年中に支払済みの他の退職手当がない旨の記載がある場合には、次の「課税退職所得金額の算式の表」に掲げる退職手当の区分に応じて課税退職所得金額を求め、この課税退職所得金額に応じて、次の「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求めます。

この場合、課税退職所得金額に1,000円未満の端数があるときは、これを切り捨てて計算します。

また、求めた税額に1円未満の端数があるときは、これを切り捨てます。

**課税退職所得金額の算式の表（令和8年分）**

退職手当の区分	課 税 退 職 所 得 金 額
一般退職手当等の場合	(一般退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額) × 1 / 2
短期退職手当等の場合	短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額 ≤ 300万円の場合 (短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額) × 1 / 2
	短期退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額 > 300万円の場合 150万円 + (短期退職手当等の収入金額 - (300万円 + 退職所得控除額))
特定役員退職手当等の場合	特定役員退職手当等の収入金額 - 退職所得控除額

(注) 1 本年中に一般退職手当等、特定役員退職手当等又は短期退職手当等のうち2以上の退職手当等がある場合の課税退職所得金額の計算方法については、122ページのV1(1)(2)(3)及び136ページのVI1(1)を参照してください。

2 上記の表により求めた課税退職所得金額及び上記（注1）により求めた金額に1,000円未満の端数があるときは、これを切り捨てます。

**退職所得の源泉徴収税額の速算表（令和8年分）**

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

(注) 求めた税額に1円未満の端数があるときは、これを切り捨てます。

### 【退職所得に対する源泉徴収税額の計算例】

イ 退職手当の金額が退職所得控除額以下である場合（課税退職所得金額がない場合）

#### 〈設例1〉

イ 退職手当（一般退職手当等）	10,432,000円
ロ 勤続期間	23年10か月
ハ 退職の区分	一般退職

#### 〈説明〉

① まず、「退職所得控除額の表」により、勤続年数が24年（1年未満の端数切上げ）で一般退職の場合の退職所得控除額を求めるところ、10,800,000円となります。

（注）障害退職（114ページのIV 2(2)ロ参照）の場合には、退職所得控除額の表の「障害退職の場合」欄を使用することになり、この設例の場合の控除額は11,800,000円となります。

② 退職手当の額（10,432,000円）が退職所得控除額（10,800,000円）以下となりますから、課税退職所得金額はないことになります。

したがって、退職手当から源泉徴収する税額もないことになります。

ロ 退職手当の金額が退職所得控除額を超える場合（課税退職所得金額がある場合）

#### 〈設例2〉

イ 退職手当（一般退職手当等）	21,431,000円
ロ 勤続期間	26年3か月
ハ 退職の区分	一般退職

#### 〈説明〉

① まず、「退職所得控除額の表」により、勤続年数が27年（1年未満の端数切上げ）で一般退職の場合の退職所得控除額を求めるところ、12,900,000円となります。

② 退職手当の額から退職所得控除額を控除した残額の2分の1に相当する金額、すなわち課税退職所得金額を求めるところ、4,265,000円となります。

$$\begin{aligned} \text{課税退職所得金額} &= (21,431,000円 - 12,900,000円) \times 1/2 \\ &= 4,265,000円 \quad (1,000円未満の端数切捨て) \end{aligned}$$

③ 次に、課税退職所得金額4,265,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求める 
$$\{(4,265,000円 \times 20\%) - 427,500円\} \times 102.1\% \text{ となります。これがこの退職手当から源泉徴収する税額です。}$$

〈設例3〉

イ 退職手当（特定役員退職手当等）	4,500,000円
ロ 勤続期間	4年7か月
ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

① まず、「退職所得控除額の表」により、勤続年数が5年（1年未満の端数切上げ）で一般退職の場合の退職所得控除額を求める 
$$2,000,000円 \text{ となります。}$$

② 退職手当が特定役員退職手当等に該当する場合の課税退職所得金額は、退職手当の額から退職所得控除額を控除した残額に相当する金額（1,000円未満の端数切捨て）である 
$$2,500,000円 \text{ となります。}$$

③ 次に、課税退職所得金額2,500,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求める 
$$\{(2,500,000円 \times 10\%) - 97,500円\} \times 102.1\% \text{ となります。これがこの退職手当から源泉徴収する税額です。}$$

〈設例4〉

イ 退職手当（短期退職手当等）	5,200,000円
ロ 勤続期間	2年5か月
ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

① まず、「退職所得控除額の表」により、勤続年数が3年（1年未満の端数切上げ）で一般退職の場合の退職所得控除額を求める 
$$1,200,000円 \text{ となります。}$$

② 退職手当の額から退職所得控除額を控除した残額は 
$$4,000,000円 (5,200,000円 - 1,200,000円)$$
 となり 
$$3,000,000円$$
 を超えるため、退職手当が短期退職手当等に該当する場合の課税退職所得金額は、
$$1,500,000円$$
 とその短期退職手当等の収入金額から 
$$3,000,000円$$
 に退職

所得控除額を加算した金額を控除した残額（1,000円未満の端数切捨て）の合計額である2,500,000円となります。

$$\begin{aligned}\text{課税退職所得金額} &= 1,500,000\text{円} + \{5,200,000\text{円} - (3,000,000\text{円} + \\ &\quad 1,200,000\text{円})\} \\ &= 2,500,000\text{円}\end{aligned}$$

③ 次に、課税退職所得金額2,500,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求める  $\{155,702\text{円} (1\text{円未満の端数切捨て}) \{(2,500,000\text{円} \times 10\% - 97,500\text{円}) \times 102.1\%\}$  となります。これがこの退職手当から源泉徴収する税額です。

〈設例 5〉

イ 退職手当	25,385,000円
うち 一般退職手当等	21,185,000円
特定役員退職手当等	4,200,000円
ロ 勤続期間	28年9か月
うち 特定役員等勤続年数	4年
重複勤続年数	2年
ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

① まず、「退職所得控除額の表」により、勤続年数が29年（1年未満の端数切上げ）で一般退職の場合の退職所得控除額を求める  $14,300,000\text{円}$  となります。

② 退職手当が一般退職手当等と特定役員退職手当等の両方を含むものである場合には、次に特定役員退職所得控除額を求めます。特定役員退職所得控除額は  $1,200,000\text{円} \{40\text{万円} \times (4\text{（年）} - 2\text{（年）}) + 20\text{万円} \times 2\text{（年）}\}$  となります。

③ 「課税退職所得金額の算式の表」の算式に当てはめて課税退職所得金額を計算すると、課税退職所得金額  $7,042,000\text{円}$   $(1,000\text{円未満の端数切捨て}) \{ (4,200,000\text{円} - 1,200,000\text{円}) + \{21,185,000\text{円} - (14,300,000\text{円} - 1,200,000\text{円})\} \times 1/2 \}$  となります。

④ 最後に、課税退職所得金額  $7,042,000\text{円}$  について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求める  $\{1,004,316\text{円} (1\text{円未満の端数切捨て}) \{(7,042,000\text{円} \times 23\% - 636,000\text{円}) \times 102.1\%\}$  となります。これがこの退職手当か

ら源泉徴収する税額です。

(2) 「退職所得の受給に関する申告書」にその年中に支払済みの他の退職手当がある旨の記載がある場合

「退職所得の受給に関する申告書」にその年中に支払済みの他の退職手当がある旨の記載がある場合には、その退職手当の金額とその申告書に記載された支払済みの他の退職手当の金額とを合計し、その合計額につき、上記(1)の口と同様に、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求め、求めた税額から支払済みの他の退職手当について徴収された税額を控除した残額により、源泉徴収をします。

〈設例 6〉

その年最初に 退職したA社	イ 退職手当 (一般退職手当等)	13,680,000円
	ロ 勤続期間 (自平16. 10. 1 至令 8. 6. 30)	21年9か月
	ハ 源泉徴収された税額	118,946円
	ニ 退職の区分	一般退職
次に退職した B社	イ 退職手当 (一般退職手当等)	8,325,000円
	ロ 勤続期間 (自平27. 4. 1 至令 8. 10. 31)	11年7か月
	ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

B社における退職手当に対する源泉徴収税額は次により求めます。

- ① 既に支払を受けたA社の退職手当と、今回B社が支払う退職手当とを合計します。 $13,680,000円 + 8,325,000円 = 22,005,000円$
- ② A社とB社の勤続期間のうち長い期間はA社の21年9か月であり、この期間に、B社の勤続期間11年7か月のうちA社の勤続期間と重複していない期間4か月（令8. 7. 1～令8. 10. 31）を加えると22年1か月となりますから勤続年数は23年となります。
- ③ 「退職所得控除額の表」により、勤続年数が23年で一般退職の場合の退職所得控除額を求ると10,100,000円です。
- ④ ①で求めた退職手当の額から③で求めた退職所得控除額を控除した残額の2分の1に相当する金額（課税退職所得金額）を求める  
 $5,952,000円 (1,000円未満の端数切捨て) \{ (22,005,000円 - 10,100,000円)$

$\times 1 / 2$ } となります。

⑤ 次に、課税退職所得金額5,952,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求める  $778,920\text{円}$  (1円未満の端数切捨て)  $\{(5,952,000\text{円} \times 20\%) - 427,500\text{円}\} \times 102.1\%$  となります。

⑥ ⑤で求めた金額から先にA社で源泉徴収された税額118,946円を控除します。

$$778,920\text{円} - 118,946\text{円} = 659,974\text{円} \quad \text{これが求める税額です。}$$

〈設例7〉

その年最初に退職したC社	イ 退職手当 (一般退職手当等)	11,449,000円
	ロ 勤続期間 (自平20. 9. 1 至令 8. 4. 30)	17年8か月
	ハ 源泉徴収された税額	117,312円
	ニ 退職の区分	一般退職
次に退職したD社	イ 退職手当(特定役員退職手当等)	6,300,000円
	ロ 勤続期間 (自令 4. 11. 1 至令 8. 11. 30)	4年1か月
	ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

D社における退職手当に対する源泉徴収税額は次により求めます。

① C社とD社の勤続期間のうち長い期間はC社の17年8か月であり、この期間に、D社の勤続期間4年1か月のうちC社の勤続期間と重複していない期間7か月(令8.5.1～令8.11.30)を加えると18年3か月となりますから勤続年数は19年となります。

② 「退職所得控除額の表」により、勤続年数が19年で一般退職の場合の退職所得控除額を求める  $7,600,000\text{円}$  です。

③ 特定役員等勤続年数は、D社の勤続期間の4年1か月で5年となり、また、C社の一般勤続期間とD社の特定役員等勤続期間とが重複している期間(令4.11.1～令8.4.30)は3年6か月ですので、重複勤続年数は4年となります。よって、特定役員退職所得控除額は  $1,200,000\text{円}$   $\{40\text{万円} \times (5\text{年}) - 4\text{年}\} + 20\text{万円} \times 4\text{年}\}$  となります。

④ 136ページのVI 1(1)の算式に当てはめて課税退職所得金額を計算す

ると、課税退職所得金額は7,624,000円（1,000円未満の端数切捨て）  

$$[(6,300,000円 - 1,200,000円) + \{11,449,000円 - (7,600,000円 - 1,200,000円)\} \times 1/2]$$
となります。

⑤ 次に、課税退職所得金額7,624,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求めるとき、1,140,987円（1円未満の端数切捨て） $\{(7,624,000円 \times 23\% - 636,000円) \times 102.1\%\}$ となります。

⑥ ⑤で求めた金額から先にC社で源泉徴収された税額117,312円を控除します。

$$1,140,987円 - 117,312円 = 1,023,675円 \quad \text{これが求める税額です。}$$

〈設例8〉

その年最初に 退職したE社	イ 退職手当（特定役員退職手当等）	30,000,000円
	ロ 勤続期間 （自令 3.4.1 至令 8.2.28）	4年11か月
	ハ 源泉徴収された税額	8,580,484円
	ニ 退職の区分	一般退職
次に退職した F社	イ 退職手当（短期退職手当等）	10,000,000円
	ロ 勤続期間 （自令 3.4.1 至令 8.3.31）	5年
	ハ 退職の区分	一般退職

〈説明〉

F社における退職手当に対する源泉徴収税額は次により求めます。

① E社とF社の勤続期間のうち長い期間はF社の5年であり、この期間と重複していない期間はありませんので、勤続年数は5年となります。

② 「退職所得控除額の表」により、勤続年数が5年で一般退職の場合の退職所得控除額を求めるとき、2,000,000円です。

③ 特定役員等勤続年数は、E社の勤続期間の4年11か月で5年となり、また、E社の特定役員等勤続期間とF社の短期勤続期間とが重複している期間（令3.4.1～令8.2.28）も4年11か月ですので、重複勤続年数は5年となります。よって、特定役員退職所得控除額は $1,000,000円 - 40万円 \times (5(年) - 5(年)) + 20万円 \times 5(年)$ となります。

④ 短期退職所得控除額は、退職所得控除額2,000,000円から特定役員退

職所得控除額1,000,000円を差し引いた1,000,000円となります。

⑤ 123ページのV 1(2)の算式に当てはめて課税退職所得金額を計算すると、課税退職所得金額は36,500,000円（1,000円未満の端数切捨て） $[(30,000,000円 - 1,000,000円) + \{1,500,000円 + 10,000,000 - (3,000,000円 + 1,000,000円)\}]$ となります。

⑥ 次に、課税退職所得金額36,500,000円について、「退職所得の源泉徴収税額の速算表」の「税額」欄に示されている算式に従って税額を求めるとき12,051,884円（1円未満の端数切捨て） $\{(36,500,000円 \times 40\% - 2,796,000円) \times 102.1\%\}$ となります。

⑦ ⑥で求めた金額から先にE社で源泉徴収された税額8,580,484円を控除します。

$$12,051,884円 - 8,580,484円 = 3,471,400円 \quad \text{これが求める税額です。}$$

※ 上記のほか、その年中に一般退職手当等、短期退職手当等及び特定役員退職手当等の全ての支給がある場合などの源泉徴収税額の計算例は、国税庁ホームページ【<https://www.nta.go.jp>】に掲載している「短期退職手当等Q & A」を参照してください。

5 「退職所得の受給に関する申告書」の提出がなかった場合の源泉徴収  
退職手当の支払を受ける人が退職手当の支払者に「退職所得の受給に関する申告書」を提出しなかった場合には、その退職手当の支払金額（退職所得控除額の控除前の金額）に20.42%の税率を乗じて計算した税額により、源泉徴収をします（所法201③）。

〈設例〉

イ 退 職 手 当	1,511,000円
ロ 勤 続 期 間	10年5か月

〈説明〉

「退職所得の受給に関する申告書」の提出がない場合には退職所得控除額の控除は行わず、退職手当の額や勤続年数の長短にかかわらず、一律に退職手当の支払金額の20.42%に相当する額を求める。

$$1,511,000円 \times 20.42\% = 308,546円 \quad (1円未満の端数切捨て)$$

これが求める税額です。

(注) 「退職所得の受給に関する申告書」の提出がない場合には、税額の精算は、退職所得の受給者本人が直接税務署に確定申告をすることにより行うことになります。

## VIII 退職手当の支払明細書の交付

居住者に対し国内において退職手当の支払をする者は、支払の際に、退職手当の金額、源泉徴収税額など必要な事項を記載した支払明細書をその支払を受ける人に交付する必要があります（所法231、所規100）。

(注) 1 退職手当の支払をする者は、退職手当の支払を受ける人の承諾を得て、書面による退職手当の支払明細書の交付に代えて、退職手当の支払明細書に記載すべき事項を電磁的方法により提供することができます。この提供により、退職手当の支払をする者は、退職手当の支払明細書を交付したものとみなされます。

ただし、退職手当の支払を受ける人の請求があるときは、退職手当の支払をする者は書面により退職手当の支払明細書を交付する必要があります。

2 退職手当の支払を受ける人に支払明細書を交付しなかったり、偽りの記載をして交付（電磁的方法により提供）したりした者は、一年以下の拘禁刑又は50万円以下の罰金に処すこととされています（所法242①七）。

## IX 源泉徴収をした所得税及び復興特別所得税の納付

居住者に対し国内において退職手当を支払う際に源泉徴収をした所得税及び復興特別所得税は、その退職手当を支払った月の翌月10日までに、「所得税徴収高計算書データ」をe-Taxにより送信した上で納付する（キャッシュレス納付）か、退職手当の支給人員、支給金額、税額などを記載した「給与所得、退職所得等の所得税徴収高計算書（納付書）」を添えて最寄りの金融機関又は所轄の税務署の窓口で納付します（所法199、220、所規80、国税通則法34①、復興財確法28⑧、復興特別所得税省令6）。

(注) 納期の特例の承認を受けている源泉徴収義務者は、1月から6月までの間に支払った退職手当から徴収した税額は7月10日までに、7月から12月までの間に支払った退職手当から徴収した税額は翌年1月20日までに、それぞれ納付することになります（所法216）。