

平成十四年厚生労働省令第一号

確定給付企業年金法附則第二十八条第一項の被共済者の持分を算定する方法等を定める省令
確定給付企業年金法（平成十三年法律第五十号）附則第二十八条第一項の規定に基づき、及び同
法を実施するため、確定給付企業年金法附則第二十八条第一項の被共済者の持分を算定する方法等
を定める省令を次のように定める。

（法附則第二十八条第一項の被共済者の持分を算定する方法）

第一条 確定給付企業年金法（平成十三年法律第五十号。以下「法」という。）附則第二十八条第
一項に規定する厚生労働省令で定める方法は、法人税法施行令（昭和四十年政令第九十七号）附
則第十六条第一項第九号イに規定する返還される金額に相当する額を法附則第二十五条第一項に
規定する移行適格退職年金受益者等（以下単に「移行適格退職年金受益者等」という。）が適格
退職年金契約（法人税法（昭和四十年法律第三十四号）附則第二十条第三項に規定する適格退職
年金契約をいう。以下同じ。）が解除された日に退職したものとみなして当該適格退職年金契約
に基づいて支給されることとなる退職年金の額にに応じてあん分する方法その他の合理的な方法に
よってあん分するものとする。

（法附則第二十八条第一項の厚生労働省令で定める事項等）

第二条 法附則第二十八条第一項に規定する厚生労働省令で定める事項は、適格退職年金契約を締
結していた中小企業者であつて同項に規定する退職金共済契約（以下単に「退職金共済契約」と
いう。）の共済契約者となつたもの（次条第一項において「共済契約者」という。）が、法附則第
二十八条第一項に規定する引渡金額（以下単に「引渡金額」という。）を当該適格退職年金契約
の相手方から独立行政法人勤労者退職金共済機構（以下「機構」という。）に引き渡すことを希
望する旨を申し出た場合において、当該適格退職年金契約の相手方が、当該引渡金額の総額を一
括して、機構に引き渡すこととする。

2 適格退職年金契約の相手方は、前項の引渡しについては、引渡金額の総額を機構が指定する預
金口座へ振り込むことにより行うものとし、当該引渡しは、機構が当該預金口座を指定した日か
ら起算して六十日以内に行わなければならない。

（法附則第二十八条第一項の金額の引渡しの出出）

第三条 共済契約者は、前条第一項の申出をしようとするときは、次に掲げる事項を記載した書類
を機構に提出しなければならない。

- 一 共済契約者となる者の氏名又は名称及び住所
 - 二 退職金共済契約の被共済者となる者（以下「被共済者」という。）の氏名
 - 三 退職金共済契約の効力が生じる日
 - 四 前号の日における掛金月額
 - 五 適格退職年金契約の相手方の名称
 - 六 法附則第二十八条第一項に規定する被共済者持分額
 - 七 引渡金額及びその総額
 - 八 被共済者ごとの移行適格退職年金受益者等であつた期間の月数
- 2 前項の書類には、次に掲げる書類を添付しなければならない。
- 一 平成十四年四月一日現在において適格退職年金契約を締結していたことを証する書類
 - 二 前項第六号の被共済者持分額を証する書類
 - 三 移行適格退職年金受益者等であつた期間の月数を証する書類

（掛金納付月数の通算）

第四条 法附則第二十八条第二項の規定による掛金納付月数の通算は、退職金共済契約の効力が生
じた日の属する月から当該通算する月数分さかのぼつた月における同日に相当する日（その日に
相当する日がない月においては、その月の末日）に退職金共済契約の効力が生じ、かつ、当該
相当する日の属する月から当該退職金共済契約の効力が生じた日の属する月の前月までの間、当該
退職金共済契約の効力が生じた日における当該退職金共済契約の被共済者に係る掛金月額により
掛金が納付されたものとみなし、当該期間に係る掛金納付月数と当該退職金共済契約に係る掛金
納付月数を通算することにより行うものとする。

2 法附則第二十八条第二項の規定による掛金納付月数の通算が行われた場合における中小企業退
職金共済法（昭和三十四年法律第六十号）第十條第二項（同法第十六條第三項において準用す
る場合を含む。）及び中小企業退職金共済法施行規則（昭和三十四年労働省令第二十三号。以下
「規則」という。）第四十條第一項の規定の適用については、次の表の上欄に掲げる規定中同表の
中欄に掲げる字句は、それぞれ同表の下欄に掲げる字句とする。

読み替える規定	読み替える字句
中小企業退職金共 済法第十條第二項 第三号ロ（規則第 四十條第二項の規 定により読み替え て適用する場合を 含む。）	掛金納付月数（退職金共済契約の効力が生じた日の属する月以前について は、退職金共済契約の効力が生じた日の属する月から掛金納付月数に通算 した月数分さかのぼつた月における同日に相当する日（その日に相当する 日がない月においては、その月の末日）の属する月から退職金共済契約の 効力が生じた日の属する月の前月までの間、当該退職金共済契約の効力が 生じた日における当該退職金共済契約の被共済者に係る掛金月額により掛 金が納付されたものとみなし、当該期間に係る掛金納付月数を含む。）
中小企業退職金共 済法第三十條第二 項第二号ロ	確定給付企業年金法附則第二十八条第一項の被共済者の持分を算定する方 法等を定める省令（平成十四年厚生労働省令第一号）第四條第二項の規定 により読み替えて適用する第十條第二項
規則第四十條第一 項	通算して得た区分掛金納付月数に、確定給付企業年金法附則第二十八条第 一項の被共済者の持分を算定する方法等を定める省令（平成十四年厚生労働 省令第一号）第四條第一項に規定する期間に係る区分掛金納付月数を通 算する

（退職金共済契約の申込みに関する特例）

第五条 法附則第二十八条第一項の規定により引渡金額を機構に引き渡すことを希望する被共済者
に係る退職金共済契約の申込みは、規則第四條第一項の規定にかかわらず、同項の退職金共済契
約申込書を機構に提出して行うものとする。

2 前項の申込みは、引渡金額を機構に引き渡すことを希望する申出と同時にを行うものとする。

（加入促進のための掛金負担軽減措置に関する特例）

第六条 通算被共済者について納付された掛金に係る規則第四十五條の規定の適用については、同
条中「及び同居の親族のみを雇用する中小企業者」とあるのは、「同居の親族のみを雇用する
中小企業者及び確定給付企業年金法（平成十三年法律第五十号）附則第二十八条第二項の規定に
より掛金納付月数が通算されることとなる退職金共済契約の共済契約者」とする。

附則 この省令は、平成十四年四月一日から施行する。

附則（平成一五年九月三〇日厚生労働省令第一五三三号）抄

（施行期日）

第一条 この省令は、平成十五年十月一日から施行する。

附則（平成一七年一月二四日厚生労働省令第二号）

（施行期日）

1 この省令は、平成十七年四月一日から施行する。

（経過措置）

2 第一条の規定による改正前の確定給付企業年金法附則第二十八条第一項の被共済者の持分を算
定する方法等を定める省令第五條の規定による支給率であつて、平成十四年四月一日から平成十

七年三月三十一日までに効力を生じた退職金共済契約の被共済者に係るものについては、なお従前の例による。

附 則 (平成一七年八月二五日厚生労働省令第一三三号) 抄
(施行期日)

第一条 この省令は、平成十八年四月一日から施行する。

附 則 (平成二二年一月二二日厚生労働省令第一一九号) 抄
(施行期日)

第一条 この省令は、平成二十三年一月一日から施行する。
