

事 務 連 絡

平成23年6月3日

健康保険組合 御中

厚生労働省保険局保険課

「健康保険法及び厚生年金保険法における標準報酬月額の時決定及び随時改定の取扱いについて」の一部改正等に伴う事務処理等について」に関するQ&Aについて

健康保険制度の円滑な実施について、平素より格段の御協力、御尽力を賜り厚く御礼申し上げます。

被保険者の報酬月額の保険者算定を行う際の基準の見直しについては、「健康保険法及び厚生年金保険法における標準報酬月額の時決定及び随時改定の取扱いについて」の一部改正等に伴う事務処理等について」（平成23年3月31日保保発0331第7号）でお示ししたところですが、この通知に関連して、取扱いの詳細についてのQ&Aを別紙のとおり作成しましたので、事務の実施に当たってご留意いただきますようお願い申し上げます。

保険者算定の基準の見直しに関するQ & A

1. 概要

Q 1 今回の保険者算定の基準見直しの趣旨はどのようなものか。

A. 被保険者の報酬月額の見直しは、定時決定や随時改定の方法等によって報酬月額を算定することが困難又は著しく不当である場合に、保険者が算定する額を報酬月額とするものであり、このうち、「著しく不当である場合」は、従来、原則として①給与の遅配や遡り昇給、②休職、③ストライキの3つの場合に認められてきたものである。

今回、国民の皆様からの御意見、社会保険審査会の裁決、総務省からのあっせん等を踏まえ、より実態に即した取扱いとなるよう、定時決定においては、上記の3つの要件に加え、業種や職種から、4月～6月までの報酬額がその他の時期と比較して著しく変動するような場合も、保険者算定を行うこととした。

なお、健康保険組合及び日本年金機構は、この保険者算定の見直しに対応する必要があるが、健康保険組合と日本年金機構との間で見解が分かれた場合は、業種の実態や、従業員の労務の実態により適合した取扱いとなるよう相互に調整を行うこと。調整が見つからない場合は厚生労働省に照会すること（健康保険組合は地方厚生局を経由して行うこと）。

2. 要件

Q 2 「業務の性質上例年発生することが見込まれる」の意味は。

A. 業種や職種の特性上、基本的に毎年4月～6月が繁忙期に当たるため、4月～6月までの期間中の残業手当等が、他の期間と比べて多く支給されることなどを理由として、例年季節的な報酬変動の起こることが想定されることをいう。

例えば単年度のみなど、業務の一時的な繁忙による報酬の増加等は対象外である。

Q 3 四半期ごと（又は上半期ごと）に繁忙期が訪れるため、4月から6月のうち、6月だけが突出して報酬が多く支給される場合は対象となるか。

A. 繁忙期が1年間に複数回あったとしても、4月～6月までの報酬月額の平均と、前年7月～当年6月までの報酬月額の平均との間に、標準報酬月額等級区分で2等級以上の差があれば対象とする。

Q 4 例年 4 月から 6 月に報酬の変動が予想される業種等は、具体的にどのようなものが考えられるのか。

A. 例えば、

① 4 月～6 月が繁忙期になる業種

- ・ 4 月～6 月の時期に収穫期を迎える農産物の加工の業種
- ・ 夏に売り上げが上昇する商品の製造を 4 月～6 月に増加する業種
- ・ 取り扱う魚種の漁期により加工が 4 月～6 月に上昇する水産加工業等の業種
- ・ ビルメンテナンス等が年度末（3 月～5 月）に集中する清掃・設備点検の業種
- ・ 田植え時期の準備等で 4 月～6 月残業が増加する農業関係の業種（農業法人等）
- ・ 4 月の転勤、入社、入学に合わせて業務が増加する引越し、不動産、学生服販売等の業種

② 4 月～6 月が繁忙期になる部署

- ・ 業種を問わず、人事異動や決算のため 4 月時期が繁忙期になり残業代が増加する総務、会計等の部署

③ 4 月～6 月の報酬平均が年間の報酬平均よりも低くなる業種

- ・ 冬季に限定される杜氏、寒天製作業、測量関係等の業種
- ・ 夏・冬季に繁忙期を迎えるホテル等の業種

等の様々な業種等が考えられる。

Q 5 今回追加した保険者算定の対象になるかどうかは、事業所のどの単位で判断するのか。同じ事業所の中でも、決算業務など、4 月～6 月が繁忙期に当たる部署と当たらない部署がある場合は、繁忙期に当たる部署のみが対象となるのか。

A. 報酬変動が起こる部署を単位として対象とする。適用事業所全体について報酬変動が起こる場合は、適用事業所に勤務する従業員全体が判断対象となるが、本問の事例では、従業員全体ではなく、繁忙期に当たる部署のみを判断対象とする。

Q 6 一時的な報酬変動と、例年起こる季節的な報酬変動とを区別するための審査基準はあるか。

A. 例年起こるかどうかは、様式例 1 及び様式例 2 を参考に業種、該当する理由及び 1 年間の報酬を記載いただき確認することになるが、疑義がある場合は、更に複数年分の報酬月額平均を確認する等の手段を用いて審査されたい。

3. 報酬月額 averages の取扱い

Q7 前年7月～当年6月までの間の報酬月額の平均を計算する際、計算対象に含める月の基準は。

A. 支払基礎日数が17以上の月を対象として報酬月額の平均を計算する。パートやアルバイトの方は、支払基礎日数が15以上の月を対象として計算する。

なお、低額の休職給を受けた月、ストライキによる賃金カットを受けた月及び一時帰休に伴う休業手当等を受けた月は計算対象から除外する（一時帰休者に関する取扱いはQ11を参照）。

Q8 前年7月～当年6月までの間に、例えば前年6月分以前の給与の遅配分を受けたり、さかのぼった昇給により数月分の差額を一括で受けたりする等の事情があった場合はどのように取り扱えばよいか。

A. 4月～6月までの間の報酬月額の平均を計算するに当たっては、定時決定を行う際の従来からの取扱いと同様である。

前年7月～当年6月までの間の報酬月額の平均を計算するに当たっては、それぞれ以下のように取り扱う。

① 前年6月分以前に支払うべきであった給与の遅配分を前年7月～当年6月までに受けた場合

その遅配分に当たる報酬の額を除いて、報酬月額の平均を計算する。

② 前年7月～当年6月までの間に本来支払うはずの報酬の一部が当年7月以降に支払われることになった場合

その本来支払うはずだった月を計算対象から除外して、報酬月額の平均を計算する。

Q9 前年7月～当年6月までの間に固定的賃金変動が起こった場合はどのように取り扱えばよいか。

A. 前年7月～当年6月までの間に固定的賃金変動が起こった場合でも、報酬月額の平均の計算対象となる月であれば、固定的賃金変動が反映された報酬も含めて報酬月額の平均を計算する。

Q10 被保険者資格を取得した月によって、取扱いに違いはあるか。

A. 当年3月までに資格取得した者は対象となるが、当年4月～5月までに資格取得した者は、当年3月までの間に、一年間の報酬月額の平均の計算対象となる月が一月も確保されていないため、対象とならない。

なお、当年6月に資格取得した場合は、当年度の定時決定の対象外となる。（報酬月額の年間平均の対象となる月の基準を満たす月数の下限については、Q12参照。）

Q11 一時帰休中の者に対し、今回追加した保険者算定の取扱いは適用できるのか。

A. 当年7月1日時点で一時帰休が解消される見込みがあるかどうかによって判断する。

① 当年7月1日時点で一時帰休が解消される見込みがある場合

今回追加した保険者算定のルールを適用する。4月～6月までのうち、一時帰休に伴う休業手当等が支払われなかった月における報酬月額の平均と、前年7月～当年6月（一時帰休に伴う休業手当等を受けた月は除く。）までの報酬月額の平均を比較して、標準報酬月額等級区分に2等級以上の差が生じれば対象とする。

② 当年7月1日時点で一時帰休が解消される見込みがない場合

今回追加した保険者算定のルールを適用しない。

Q12 今回追加された保険者算定の取扱いを適用するために、報酬月額の年間平均の対象となる月の基準を満たす月数は何ヶ月以上必要か。

A. 前年7月～当年3月までの間に、少なくとも一月以上確保されている必要がある。

Q13 標準報酬月額等級区分に2等級以上の差が生じない場合でも、今回追加された保険者算定の取扱いを適用すべき場合はあるか。

A. 随時改定と同様に、以下の事例に該当する場合は、1等級差でも今回追加された保険者算定の対象とする。

<健康保険>

① 4～6月の報酬月額の平均と前年7月～当年6月までの報酬月額の平均の、いずれか片方の月額が124.5万円以上、もう片方の月額が111.5万円以上117.5万円未満の場合

② 4～6月の報酬月額の平均と前年7月～当年6月までの報酬月額の平均の、いずれか片方の月額が5.3万円未満、もう片方の月額が6.3万円以上7.3万円未満の場合

<厚生年金保険>

① 4～6月の報酬月額の平均と前年7月～当年6月までの報酬月額の平均の、いずれか片方の月額が63.5万円以上、もう片方の月額が57.5万円以上60.5万円未満の場合

② 4～6月の報酬月額の平均と前年7月～当年6月までの報酬月額の平均の、いずれか片方の月額が9.3万円未満、もう片方の月額が10.1万円以上10.7万円未満の場合

Q14 4月に定期昇給を行い、それにより7月に随時改定の要件を満たす従業員がいるが、その従業員についても1年間の報酬月額の平均による保険者算定を行えるのか。

A. 4月から6月までの期間に、定期昇給等により固定的賃金変動が起こり、従前の標準報酬月額等級と比較し2等級以上の差が生じた結果、7月から9月までのいずれかの月

を改定月とする随時改定が行われる場合は、随時改定が定時決定に優先することから、1年間の報酬月額の平均による保険者算定を行うことはできない。

4. 手続き

Q15 季節的報酬変動の結果、4～6月の報酬月額の平均と、前年7月～当年6月までの報酬月額の平均を用いてそれぞれ算定した標準報酬月額等級区分に2等級以上の差が生じた場合、必ず事業主から保険者算定を行うことについて申立書を提出させることになるのか。

A. 必ずしも申立書を提出させる必要はない。申立てがない場合は通常の報酬月額の算定のルールに基づいて標準報酬月額を決定することになる。

Q16 今回追加された保険者算定を行うためには、どのような手続きが必要になるのか。既存の様式に変更はあるか。

A. 今回追加された保険者算定を行うべき事由に当てはまる場合、事業主は、被保険者報酬月額算定基礎届の備考欄に「年間平均」と記載した上で、健康保険組合（協会けんぽ被保険者の場合は日本年金機構年金事務所）に提出する。算定基礎届自体の様式変更はない。

Q17 申立書と被保険者の同意書の記載内容に関し、健康保険と厚生年金保険との間で異なる内容とすることは認められるか。

A. 認められない。

Q18 申立書と被保険者の同意書は任意の様式でよいか。

A. 申立書については様式例1を、同意書については様式例2を参考としていただきたい。ただし、厚生年金保険用と健康保険用の申立書と同意書は、それぞれまとめてよい。また、様式例2を電子媒体により提出させる場合は、被保険者本人が同意したという事実を確認できる仕組みを構築していることが必要である。

Q19 被保険者の同意が必要となっているのはなぜか。同意がなければ通常の方法により算定されるのか。

A. 今回追加した事由に基づく保険者算定に関する申立てを事業主が行うことによって、被保険者に不利益が生じることのないよう、被保険者の同意を必要としている。被保険者の同意がない場合は、その同意がなかった被保険者の標準報酬月額についてのみ、通

常の報酬月額の算定方法に基づき標準報酬月額を決定する。

Q20 申出書と同意書の被保険者氏名を自署した場合に押印は必要か。

A. 記名押印でも自署でも差し支え無い。

Q21 被保険者の同意書は、健康保険組合の被保険者であれば、日本年金機構及び健康保険組合あてに各々2セット作成する必要があるか。また、本人と事業主との間で原本2通を作成する必要があるか。

A. 各々2セット作成する必要は無く、例えば原本を事業主が保管し、写しを日本年金機構及び健康保険組合に提出する取扱いとして差し支えない。ただし、日本年金機構及び健康保険組合に提出する同意書は同じ内容とすること。

Q22 被保険者の同意書は毎年提出する必要があるのか。

A. 被保険者が毎年同意するとは限らないので、毎年提出いただくこと。

Q23 年間の報酬を確認できる書類とは何か。

A. 原則として、様式例2を参考に1年間の報酬を記載いただき、例年の状況、標準報酬月額の比較等を確認されたい。

なお、保険者等の必要に応じて、様式例2に代えて賃金台帳を利用したり、様式例を変更したりしてもよいが、日本年金機構及び健康保険組合に提出する書類に記載する内容は同じ内容とすること。

Q24 今回の取扱いの変更はいつから適用されるのか。

A. 平成23年度の定時決定から適用される。

〇〇年金事務所 様
〇〇健康保険組合 様

年間報酬の平均で算定することの申立書

当事業所は〇〇〇〇〇業を行っており、毎年、4月から6月までの間は、〇〇〇〇〇〇の理由により繁忙期となることから、健康保険及び厚生年金保険被保険者の報酬月額算定基礎届を提出するにあたり、健康保険法第41条及び厚生年金保険法第21条の規定による定時決定の算定方法によると、年間報酬の平均により算出する方法より、標準報酬月額等級について2等級以上の差が生じ、著しく不当であると思料されますので、健康保険法第44条第1項及び厚生年金保険法第24条第1項における「報酬月額の算定の特例」(年間)にて決定していただくよう申立てします。

なお、当事業所における例年の状況、標準報酬月額の比較及び被保険者の同意等の資料を添付します。

平成 年 月 日

事業所所在地

事業所名称

事業主氏名

印

連絡先

※ 業種等は正確に記入いただき、理由は具体的に記載をお願いします。

健康保険 被保険者報酬月額算定基礎届・保険者算定申立に係る例年の状況、
厚生年金保険 標準報酬月額の比較及び被保険者の同意等

【申請にあたっての注意事項】

- ・ この用紙は、算定基礎届をお届けいただくにあたって、年間報酬の平均で決定することを申し立てる場合に必ず提出してください。
- ・ この用紙は、定時決定にあたり、4、5、6月の報酬の月平均と年間報酬の月平均に2等級以上差があり、年間報酬の平均で決定することに同意する方のみ記入してください。
- ・ また、被保険者の同意を得ている必要がありますので、同意欄に被保険者の自署にて氏名を記入いただくか記名のうえ押印してください。
- ・ なお、標準報酬月額は、年金や傷病手当金など、被保険者が受ける保険給付の額にも影響を及ぼすことにご留意下さい。

| | | | |
|---------|--|-------|--|
| 事業所整理記号 | | 事業所名称 | |
|---------|--|-------|--|

| 被保険者整理番号 | 被保険者の氏名 | 生年月日 | 種別 |
|----------|---------|------|----|
| | | | |

【前年7月～当年6月の報酬額等の欄】

| 算定基礎月の報酬支払基礎日数 | 通貨によるものの額 | 現物によるものの額 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|----|
| 平成 年 7 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 8 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 9 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 10 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 11 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 12 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 1 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 2 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 3 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 4 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 5 月 日 | 円 | 円 | 円 |
| 平成 年 6 月 日 | 円 | 円 | 円 |

【標準報酬月額の比較欄】※全て事業主が記載してください。

| 従前の標準報酬月額 | 健康保険 | 厚生年金保険 |
|-----------|------|--------|
| | 千円 | 千円 |

| 前年7月～本年6月の合計額 | 前年7月～本年6月の平均額 | 健康保険 | | 厚生年金保険 | |
|---------------|---------------|------|--------|--------|--------|
| | | 等級 | 標準報酬月額 | 等級 | 標準報酬月額 |
| 円 | 円 | | 千円 | | 千円 |

| 本年4月～6月の合計額 | 本年4月～6月の平均額 | 健康保険 | | 厚生年金保険 | |
|-------------|-------------|------|--------|--------|--------|
| | | 等級 | 標準報酬月額 | 等級 | 標準報酬月額 |
| 円 | 円 | | 千円 | | 千円 |

| 2等級以上(○又は×) | 修正平均額 | 健康保険 | | 厚生年金保険 | |
|-------------|-------|------|--------|--------|--------|
| | | 等級 | 標準報酬月額 | 等級 | 標準報酬月額 |
| | 円 | | 千円 | | 千円 |

【被保険者の同意欄】

私は本年の定時決定にあたり、年間報酬額の平均で決定することを希望しますので、当事業所が申立てすることに同意します。

被保険者氏名 印

【備考欄】