

平成26年度の予定利率について (厚年、DB)

対象先

DB年金

厚年基金

退職金

退職金

その他

内容

法令通知

財政運営

資産運用

会計基準

その他

ポイント

平成26年度における以下の予定利率の改正が行われましたのでご案内します。

- 継続基準**の下限予定利率：**年0.7%**
(厚年基金※1、DB年金※2)
- 非継続基準**の予定利率：**年2.00%**
(厚年基金※3、DB年金※4)

⇒非継続基準の予定利率は、一定の手続き※5を前提に年1.600%～2.400% (×0.8～1.2) の範囲内で設定可能です。

- ※1 「「厚生年金基金の予定利率の下限等について」の一部改正について」平成26年3月31日年企発0331第1号 (「厚生年金基金の予定利率の下限等について」平成9年3月31日企国発第23号の一部改正)
- ※2 平成26年3月31日告示第167号 (平成14年厚生労働省告示第58号の一部改正)
- ※3 平成26年3月31日告示第169号
- ※4 平成26年3月31日告示第168号 (平成15年厚生労働省告示第99号の一部改正)
- ※5 厚年基金および基金型DB：代議員会の議決
規約型DB：被保険者等の過半数で組織する労働組合の同意
(当該労働組合がない場合は被保険者等の過半数を代表する者の同意)

☞前年度との比較等については次頁ご参照

平成26年度の予定利率

- ✓ 継続基準における下限予定利率は、10年国債の直近1年平均(0.721%)と5年平均(1.055%)のいずれか低い率を基準に設定されています。
- ✓ 非継続基準における予定利率は、30年国債の直近5年平均(2.002%)を勘案して設定されています。

年度	厚生年金基金			確定給付企業年金	
	継続基準 (下限予定利率)	非継続基準		継続基準 (下限予定利率)	非継続基準
		代行部分 ^{※1} (転がし利率)	プラスアルファ部分		
H24	1.1%	△0.26%	2.24% (1.792%~2.688%)	1.1%	2.24% (1.792%~2.688%)
H25	0.8%	2.17%	2.13% (1.704%~2.556%)	0.8%	2.13% (1.704%~2.556%)
H26	0.7%	9.57%	2.00% (1.600%~2.400%)	0.7%	2.00% (1.600%~2.400%)

※1 非継続基準の代行部分は各年度の4月~12月に適用される率を表記(例 H25年度:4~12月 2.17%、翌1~3月 9.57%)

以上