

## 平成28年度の最低責任準備金 (期ズレなし)の付利率:5.47% (告示改正)

対象	DB	厚年基金	DC	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

※ご参考に厚年基金以外のお客様にも送信しています。

### ポイント

- ▶ 今般、厚生労働省告示が改正され※、最低責任準備金（期ズレなし）の平成28年度における付利率（＝最低責任準備金（期ズレあり）の平成30年1月～12月における付利率）が5.47%とされました。

※ 平成29年8月28日付厚生労働省告示第280号（平成26年厚生労働省告示第95号の一部改正）

### 厚年基金への影響

- ✓ 今般の告示改正は、平成28年度の厚年本体利回りが5.47%に確定したことを受け、以下の利回りが5.47%となることを定めるものです。
  - ・ 最低責任準備金(期ズレなし)の算出に用いる利回り(平成28年度分)
  - ・ 最低責任準備金(期ズレあり)の算出に用いる利回り(平成30年分)
- ✓ 平成28年度末時点で存続している厚生年金基金においては、これまで告示に記載されていた平成28年度の四半期毎の利回りは適用せず、今般告示された利回りを適用します。(平成29年1月31日以後に解散・代行返上の認可を受けた基金も同様)
- ✓ 平成29年1月30日以前に解散・代行返上の認可を受けた基金には、平成28年度の四半期毎の利回りを適用します。(各四半期の利回りは[三菱UFJ年金ニュースNo.434](#)を参照)
- ✓ 8月10日付[三菱UFJ年金ニュースNo.443](#)で既報の内容は、平成28年度財政決算の対応を告示改正に先んじて進めるため、厚年本体利回りの公表をお知らせしたものです。

発行元: 三菱UFJ信託銀行 年金コンサルティング部

※本件に関するご照会は営業担当者までお願い致します。また本資料は、当社が公に入手可能な情報に基づき作成したのですが、その内容の正確性・完全性を保証するものではありません。施策の実行にあたっては、実際の会計処理・税務処理等につき、顧問会計士・税理士等にご確認くださいようお願い申し上げます。当レポートの著作権は三菱UFJ信託銀行に属し、その目的を問わず無断で引用または複製することを禁じます。

## 最低責任準備金の算出に用いる利率

	厚年本 利回り	期ズレなしの 最低責任準備金の 算出に用いる利率	期ズレありの 最低責任準備金の 算出に用いる利率		<ご参考> 年度換算
			4月～12月	1月～3月	
平成 9年度	4.66%	—	—	—	—
平成10年度	4.15%	—	—	—	—
平成11年度	3.62%	(10月以降)3.62%	(10月以降)4.66%	4.15%	—
平成12年度	3.22%	3.22%	4.15%	3.62%	4.02%
平成13年度	1.99%	1.99%	3.62%	3.22%	3.52%
平成14年度	0.21%	0.21%	3.22%	1.99%	2.91%
平成15年度	4.91%	4.91%	1.99%	0.21%	1.54%
平成16年度	2.73%	2.73%	0.21%	4.91%	1.36%
平成17年度	6.82%	6.82%	4.91%	2.73%	4.36%
平成18年度	3.10%	3.10%	2.73%	6.82%	3.74%
平成19年度	▲3.54%	▲3.54%	6.82%	3.10%	5.88%
平成20年度	▲6.83%	▲6.83%	3.10%	▲3.54%	1.40%
平成21年度	7.54%	7.54%	▲3.54%	▲6.83%	▲4.37%
平成22年度	▲0.26%	▲0.26%	▲6.83%	7.54%	▲3.43%
平成23年度	2.17%	2.17%	7.54%	▲0.26%	5.53%
平成24年度	9.57%	9.57%	▲0.26%	2.17%	0.34%
平成25年度	8.22%	8.22%	2.17%	9.57%	3.97%
平成26年度	11.61%	11.61%	9.57%	8.22%	9.23%
平成27年度	▲3.63%	▲3.63%	8.22%	11.61%	9.06%
平成28年度	5.47%	5.47%	11.61%	▲3.63%	7.59%
平成29年度	—	—	▲3.63%	5.47%	▲1.43%
平成30年度	—	—	5.47%	—	—

 今回確定分

発行元: 三菱UFJ信託銀行 年金コンサルティング部

※本件に関するご照会は営業担当者までお願い致します。また本資料は、当社が公に入手可能な情報に基づき作成したものです。その内容の正確性・完全性を保証するものではありません。施策の実行にあたっては、実際の会計処理・税務処理等につき、顧問会計士・税理士等にご確認くださいようお願い申し上げます。当レポートの著作権は三菱UFJ信託銀行に属し、その目的を問わず無断で引用または複製することを禁じます。