

## 死亡退職金の源泉徴収

**Q** : 先日、当社の従業員が事故で亡くなりましたので、遺族の方に退職金を支払うこととしました。源泉徴収はどうすればいいのでしょうか？

**A** : 死亡による退職金からは所得税の源泉徴収はしません。

### 【解説】

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支払いを受ける一切の給与をいいますが、会社が退職手当等を支給する場合には、原則、所得税の源泉徴収をしなければなりません。

ただし、死亡により退職した者の遺族が受ける退職手当等で、その死亡後に支給期の到来するもののうち、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、所得税が課税されないことになっていますので、この場合の退職手当等からは所得税の源泉徴収する必要はありません。

なお、相続税の課税価格計算の基礎に算入される退職手当等とは、その支給が被相続人の死亡後3年以内に確定したものとされていますので、被相続人の死亡後3年経過後に支給が確定したものについては適用がありません。この場合には、相続税ではなく、その支給を受けた遺族の一時所得として所得税が課税されますので、源泉徴収は不要ですが、所得税の確定申告が必要となります。

このように、死亡退職手当等は、その支給時期によって課税上の取扱いが違いますので注意してください。

