Europe Trends

発表日:2020 年 4 月 9 日(木)

雇用調整助成金の課題

～ドイツの申請書類はたったの2つ～

第一生命経済研究所 調査研究本部 経済調査部
主席エコノミスト 田中 理(TEL:03-5221-4527)

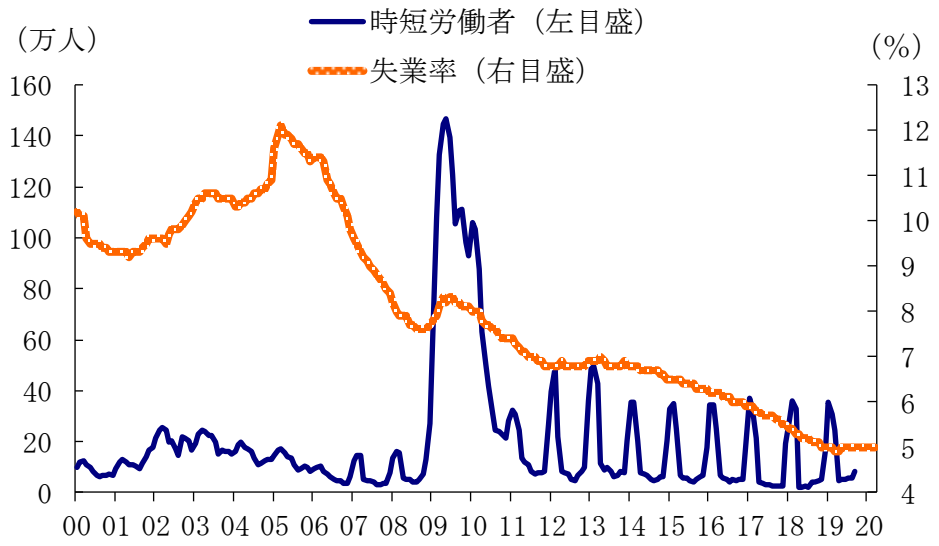
◇ 緊急経済対策に盛り込まれた雇用調整助成金がより効果を発揮するためには、申請手続きの簡素化や支給までの時間短縮が求められる。同種の制度を持つドイツの申請書類は僅か２つで、オンライン申請が可能。３月時点で申請件数は47万社に上り、計算上はリーマンショック時を遥かに上回る800万人規模の雇用が守られる。日本も手続き簡素化に向けた迅速な対応が求められる。

新型コロナウイルスの感染拡大に伴い、日本では事業規模108兆円に上る過去最大の緊急経済対策が取りまとめられた。外出自粛が直撃する中小企業や個人事業主への資金繰り支援、減収世帯に対する現金給付、雇用調整助成金の条件緩和ーなどの政策メニューが並ぶ。企業倒産や解雇の事例も増えてきており、企業や個人に一日でも早く支援が行き渡ることが望まれるが、煩雑な手続き、申請・相談窓口の混雑、制度やシステムの壁が迅速な支援の障害になっているとの声も浮上している。９日付の日本経済新聞（５面）は、従業員に休業手当を支払った企業にその費用を補助する雇用調整助成金の抱える課題として、企業の手続き負担や受給までのタイムラグを挙げている。記事では、「申請には10種類以上の書類を用意する必要があり、支給まで２ヵ月ほどかかることが多い」と指摘している。厚生労働省の資料によれば、休業を行う場合の計画届に必要な書類として、①休業等実施計画届、②事業活動の状況に関する申出書、③雇用指標の状況に関する申出書、④休業計画一覧表、⑤休業協定書、⑥事業所の状況に関する書類が、また、支給申請に必要な書類として、⑦支給申請書、⑧助成額算定書、⑨休業実績一覧表及び所定外労働等の実施状況に関する申出書、⑩雇用調整助成金支給申請合意書、⑪支給要件確認申立書、⑫労働保険料に関する書類、⑬労働・休日の実績に関する書類が列挙されている。休業や労働の実態把握、不正受給の防止といった観点から、何れも必要な書類なのだろうが、やはり煩雑な印象は拭えない。

筆者が担当するドイツには「クルツアルバイト」と呼ばれる同種の制度があり、リーマンショック後の世界的な金融危機時にドイツ経済が速やかに成長軌道に復帰した立役者として高く評価されている。同制度は、経済的事由など正当な理由のもとで企業が従業員の労働時間を短縮する場合、時短に伴う従業員の賃金減少分の６割を国が補填するものだ（扶養家族がいる場合は賃金減少の66.7%を補填）。当時のドイツは主要先進国で最も厳しい景気後退に陥った国の１つだったが、同制度の積極活用で解雇を抑制したことで、家計の雇用不安が軽減されたほか、企業は有能な人材をつなぎ留めることに成功し、その後の速やかな事業活動の再開を可能にした。欧州各国はこうしたドイツの成功事例を参考に、今回のコロナ危機対応で相次いで類似制度を導入している。ドイツで３月にクルツアルバイトを申請した企業は47万社に上る（図表１は時短労働者の数で、申請社数とは一致しない）。当時は１社あたり平均で18人が利用した（図表２中の利用者数÷利用企業数）。この数字を単純に当てはめると、今回はざっと850万人が利用する計算となり、リーマンショック時

以上に多くの雇用が守られる。そのドイツの申請書類を確認すると、①事業所名や従業員数を記した１ページの申請書類、②各従業員の労働実態を記したリストをオンライン上で提出することで申請は完了する（図表３・４）。筆者は現地の申請手続きを詳しく把握している訳ではないが、少なくとも申請書類と記載事項の数を見る限り、日本より遥かに簡素な手続きであることが推測される。日本政府も手続き簡素化や支給時間の短縮に努める意向を示唆しているが、迅速な対応が待たれる。

（図表１）ドイツ時短労働者と失業率



出所：Bundesagentur für Arbeit、Deutsche Bundesbank

（図表２）ドイツのワークシェアの利用状況（2009年９月）

	利用企業数		利用者数		労働時間の削減率%
	社	シェア%	人	シェア%	
３ヶ月未満	14,670	25	157,806	15	32
３～６ヶ月	22,342	38	329,528	31	31
６～12ヶ月	20,653	35	562,994	52	31
12～18ヶ月	1,065	2	17,750	2	35
18ヶ月以上	491	1	6,369	1	43
合計	59,221	100	1,074,447	100	31

出所：Crimmann, Wiessner, Bellmann (2010), "The German work-sharing scheme: An instrument for the crisis", Conditions of Work and Employment Series No.25

（図表３）クルツアルバイトの申請書類（その１）

Bundesagentur für Arbeit

Agentur für Arbeit

Postanschrift

Bitte in einfacher Ausfertigung bei der Agentur für Arbeit einreichen, in dessen Bezirk die Lohnabrechnungsstelle liegt (vgl. Bescheid zur Anzeige)

3

Stamm-Nr. Kug (vgl. Bescheid zur Anzeige)
K

Ableitungs-Nr. (vgl. Bescheid zur Anzeige)

Betriebsnummer

Bitte das Formular vollständig ausfüllen. Drucken des Formulars ist sonst nicht möglich!

Kurzantrag auf Kurzarbeitergeld (Kug) und pauschalierte Erstattung der Sozialversicherungsbeiträge für die Bezieher von Kug für die Geltungsdauer der Kurzarbeitergeld-VO

Angaben zum Antragsteller

Bezeichnung und Anschrift des Arbeitgebers

Anschrift der Lohnabrechnungsstelle (nur bei Änderungen angeben)

Bankverbindung

☐ **Korrekturantrag** ☒ Zutreffendes bitte ankreuzen!

Ich/Wir beantrage(n) die Auszahlung des Kug und die darauf entfallenden pauschalierte Erstattung der SV-Beiträge gemäß der beigefügten Abrechnungsliste(n) (Kug108)

für den **Abrechnungsmonat:**

für den ☐ **Betrieb/** ☐ **Betriebsabteilung:** Gesamtzahl der dort Beschäftigten:

Anzahl Kurzarbeiter: **männlich** **weiblich**

Summe Soll-Entgelt (Spalte 4 Kug 108): **Summe Ist-Entgelt** (Spalte 5 Kug 108):

Kug in Höhe von: **Pauschalierte SV-Erstattung:** **Gesamtbetrag:**

Erklärung - Ich/Wir bestätige(n),

- dass der für die einzelnen Arbeitnehmer/innen geltend gemachte Entgeltausfall und der Arbeitsausfall allein auf den zum Kug-Bezug berechtigenden Gründen beruht.
- dass die in Spalte 10 der Abrechnungsliste (Kug108) eingetragenen Beträge an die empfangsberechtigten Arbeitnehmer/innen ausgezahlt wurden und die Beiträge zur Sozialversicherung an die zuständige Einzugsstelle abgeführt wurden. Falls dies noch nicht erfolgt ist, verpflichte ich mich zur unverzüglichen Auszahlung und Abführung.
- dass in der beigefügten Liste keine Arbeitnehmer/innen aufgeführt sind, die keinen Anspruch auf Kug haben (z. B. Arbeitsverhältnis gekündigt oder aufgelöst, Altersrente beantragt).
- dass verwertbare Resturlaubsbestände und verwertbare Arbeitszeitguthaben zur Vermeidung von Kurzarbeit eingebracht wurden (§ 96 Abs. 4 SGB III).
- dass wir das Kug an die anspruchsberechtigten Arbeitnehmer/innen meines/unseres Betriebes bargeldlos oder mit Empfangsbestätigung (Einzelquittung) auszahlen. Wir verpflichten uns, der Agentur für Arbeit Beträge zu ersetzen, die sie an eine/einen Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer zahlen muss, die/der die Auszahlung von Kug durch den Arbeitgeber bestreitet, weil ihr/ihm wegen des Verzichts auf die Einzelquittung der Empfang nicht nachgewiesen werden kann.
- dass die Angaben im Leistungsantrag und in der/den Abrechnungsliste(n) nach bestem Wissen, sorgfältiger Prüfung und unter Beachtung der "Hinweise zum Antragsverfahren - Kug - Transfer-Kug" und des "Merkblattes über Kug" gemacht wurden. Von der Agentur für Arbeit festgestellte Nachzahlungsbeträge werden unverzüglich an die empfangsberechtigten Arbeitnehmer/innen ausgezahlt.

Bitte teilen Sie uns Abweichungen zu den bestätigten Erklärungen gesondert mit.

Ich/Wir beantrage(n), mir/uns das Kug und die pauschalierte SV-Erstattung nach Möglichkeit schon zu überweisen, bevor der Leistungsantrag von der Agentur für Arbeit geprüft worden ist. Ich bin/Wir sind davon unterrichtet, dass das Kug und die pauschalierte SV-Erstattung in diesem Fall durch eine vorläufige Entscheidung (§ 328 Abs. 1 Nr. 3 SGB III) gewährt wird. Wenn und soweit die Prüfung des Leistungsantrages anhand der Arbeitszeit- und Lohnunterlagen ergibt, dass das Kug und die pauschalierte SV-Erstattung zu Unrecht gewährt wurde, sind die zuviel erhaltenen Beträge von mir/uns zu erstatten.

Ergeben die Feststellungen der Agentur für Arbeit, dass strafrechtlich relevante Aspekte zu einer Leistungsüberzahlung geführt haben, wird Strafanzeige bei der Staatsanwaltschaft erstattet.
Dieser "Antrag auf Gewährung von Kug und der pauschalierten Erstattung der SV-Beiträge" wird von der Betriebsvertretung befürwortet (vgl. Stellungnahme auf der Anzeige)

(Ort, Datum)	Firmenstempel	(Ort, Datum)
Unterschrift der Betriebsvertretung		Unterschrift(en) des Betriebsinhabers oder einer/ eines Insoweit zur Vertretung Berechtigten

KurzAntragKug107 - 03.2020 Formular drucken Formular zurücksetzen

出所：Bundesagentur für Arbeitより転載

（図表４）クルツアルバイトの申請書類（その２）

Kug-Abrechnungsliste / Pauschalierte SV-Erstattung
- Anlage zum Leistungsantrag

Seite 1 | **Stamm-Nr. Kug** K | **Ableitungs-Nr.** | Abrechnungsmonat: | 3

☐ Korrektur-Abrechnungsliste

Laufende Nr. Bei Korrektur der Abrechnungsdaten bitte "K" in Spalte 1 eintragen	Name, Vorname Versicherungsnummer Faktor Wenn eine Quarantäne aufgrund Corona während des laufenden Kug-Bezugs behördlich angeordnet wird, bitte in Spalte 2 vor dem Namen ein „Q" eintragen.	Umfang des Arbeitsausfalls Anzahl der Kug-Ausfallstunden, der Krankengeldstunden und der Stunden insgesamt		Soll-Entgelt (ungerundet)	Ist-Entgelt (ungerundet)	Lohnsteuerklasse / Leistungssatz 1 oder 2	Rechnerischer Leistungssatz für das Soll-Entgelt (Spalte 4) lt. Tabelle	Rechnerischer Leistungssatz für das Ist-Entgelt (Spalte 5) lt. Tabelle	Durchschnittliche Leistung pro Stunde (Spalte 7 ./. Spalte 8: Insgesamtstunden aus Sp. 3)	Auszuzahlendes **Kug** (Sp. 7 ./. Sp. 8) oder **Kug**-Stunden Sp. 3 x durchschnittl. Leistung (Spalte 9) / SV-Beitragserstattung (Sp. 4 ./. Sp. 5*) x 0,8 x 37,6 Prozent
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
1 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
2 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
3 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
4 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
5 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
6 ☐	VSNR Faktor 0,	**Kug:** KrG:	Ins.:							
				Übertrag / Summe Spalte 4	**Übertrag / Summe** Spalte 5					**Übertrag / Summe** Spalte 10 Obere Zeile / **Übertrag / Summe** Spalte 10 Untere Zeile

Kug 108 - 03.2020

*Bei KrG i. H. v. Kug anstelle Sp. 5: Sp. 5 + ((Sp. 4 ./. Sp. 5) x KrG Stunden Sp. 3 / Stunden Ins. Sp. 3)

出所：Bundesagentur für Arbeitより転載

以上

本資料は情報提供を目的として作成されたものであり、投資勧誘を目的としたものではありません。作成時点で、第一生命経済研究所調査研究本部経済調査部が信ずるに足ると判断した情報に基づき作成していますが、その正確性、完全性に対する責任は負いません。見通しは予告なく変更されることがあります。また、記載された内容は、第一生命保険ないしはその関連会社の投資方針と常に整合的であるとは限りません。