

法人向け保険商品のご留意事項及び税務取扱に関する確認書

法人のお客様が当社の生命保険契約にお申込みをいただく際には、下記の事項をご確認のうえ、ご記名・押印くださいますよう、よろしくお願い申し上げます。

記

1. 法人のお客様にお支払いいただく保険料に関する税務上のお取扱いにつきましては次の例のように記載しております。

お客様向け募集資料(パンフレット・企画書・保険設計書等)では、例えば、「令和**年**月現在の税制です。今後の税制改正によって変更となる場合がありますのでご注意ください。保険料の税務上のお取扱いの詳細につきましては、顧問税理士や所轄の税務署等にご確認ください。」や「令和**年**月現在の税制によりますので、今後の税制改正によって変更となる場合があります。」等の記載をしております。

(注)実際の募集資料では、令和**年**月に具体的な年月を記載させていただいております。

2. 今後税制が変更され、保険期間中に保険料の税務上のお取扱いが変更される可能性もございます。
3. 「所得税基本通達36-37」(以下、「通達」という)の改正により、2019年7月8日以後に締結した契約は、契約者変更時点における解約返戻金の額が資産計上額の70%未満の場合、資産計上額により権利の評価が行われます。
2019年7月7日以前に締結した契約は、原則として改正前の通達が適用されるものの、低解約返戻金期間中に保険契約者を変更し、低解約返戻金期間満了後に解約した場合は、税務署等から租税回避行為と認識される可能性があります。
4. 当社は、法令に基づく税務署等からの照会に対して、保険契約に関する情報を提供します。
5. 個々の契約に関する具体的な税務上のお取扱いに関しましては、顧問税理士や所轄の税務署等にご相談いただきますようお願い申し上げます。

S O M P O ひまわり生命保険株式会社 御中

令和 年 月 日

貴社の生命保険契約の申込みに際し、上記1～5の記載事項について取扱者から説明を受け、内容について確認・了承しました。

また、「法人向け保険商品のご検討に際してご留意いただきたいこと」を受領し、取扱者から説明を受け、内容について確認・了承しました。

保険契約者

契約申込書と同一印を
押印ください

様

以上

会社 使用 欄	申 込 番 号	営業店受付日	本社担当者

法人向け保険商品のご留意事項及び税務取扱に関する確認書

法人のお客様が当社の生命保険契約にお申込みをいただく際には、下記の事項をご確認のうえ、ご記名・押印くださいますよう、よろしくお願い申し上げます。

記

1. 法人のお客様にお支払いいただく保険料に関する税務上のお取扱いにつきましては次の例のように記載しております。

お客様向け募集資料(パンフレット・企画書・保険設計書等)では、例えば、「令和**年**月現在の税制です。今後の税制改正によって変更となる場合がありますのでご注意ください。保険料の税務上のお取扱いの詳細につきましては、顧問税理士や所轄の税務署等にご確認ください。」や「令和**年**月現在の税制によりますので、今後の税制改正によって変更となる場合があります。」等の記載をしております。

(注)実際の募集資料では、令和**年**月に具体的な年月を記載させていただいております。

2. 今後税制が変更され、保険期間中に保険料の税務上のお取扱いが変更される可能性もございます。
3. 「所得税基本通達36-37」(以下、「通達」という)の改正により、2019年7月8日以後に締結した契約は、契約者変更時点における解約返戻金の額が資産計上額の70%未満の場合、資産計上額により権利の評価が行われます。
2019年7月7日以前に締結した契約は、原則として改正前の通達が適用されるものの、低解約返戻金期間中に保険契約者を変更し、低解約返戻金期間満了後に解約した場合は、税務署等から租税回避行為と認識される可能性があります。
4. 当社は、法令に基づく税務署等からの照会に対して、保険契約に関する情報を提供します。
5. 個々の契約に関する具体的な税務上のお取扱いに関しましては、顧問税理士や所轄の税務署等にご相談いただきますようお願い申し上げます。

S O M P O ひまわり生命保険株式会社 御中

令和 年 月 日

貴社の生命保険契約の申込みに際し、上記1～5の記載事項について取扱者から説明を受け、内容について確認・了承しました。

また、「法人向け保険商品のご検討に際してご留意いただきたいこと」を受領し、取扱者から説明を受け、内容について確認・了承しました。

保険契約者

様

以上