

Q10. Procedures for electing the simplified taxation system

If a tax-exempt business obtains registration during the taxable period that includes the dates from October 1, 2023 to September 30, 2029, it will become a taxable business from the date of registration. Can I apply for the simplified taxation system from that taxable period?

簡易課税制度を選択する場合の手続等

免税事業者が令和5年10月1日から令和11年9月30日までの日の属する課税期間中に登録を受ける場合には、登録を受けた日から課税事業者になるとのことですが、その課税期間から簡易課税制度の適用を受けることができますか。

A10. In case if tax-exempt businesses registered during the taxable period that includes the date from October 1, 2023 to September 30, 2029, the taxable person becomes a taxable enterprise from the date of registration (even if the notification of registration is received prior to October 1, 2023, the registration takes effect from the date of registration).

If a business entity to which this transitional measure applies submits a “consumption tax simplified taxation system election notice” stating that it will apply the simplified taxation system from the taxable period that includes the registration date to the district director having jurisdiction over the place of tax payment during the taxable period, it will be deemed to have submitted a consumption tax simplified taxation system election notice on the day before the first day of that taxable period.

Therefore, in the case of your question, by submitting a “consumption tax simplified taxation system election notification” during the taxable period that includes the registration date, stating that the simplified taxation system will be applied from that taxable period, you can apply the simplified taxation system from that taxable period.

免税事業者が令和5年10月1日から令和11年9月30日までの日の属する課税期間中に登録を受けることとなった場合には、登録日（令和5年10月1日より前に登録の通知を受けた場合であっても、登録の効力は登録日から生じます。）から課税事業者となる経過措置が設けられています。この経過措置の適用を受ける事業者が、登録日の属する課税期間中にその課税期間から簡易課税制度の適用を受ける旨を記載した「消費税簡易課税制度選択届出書」を、納税地を所轄する税務署長に提出した場合には、その課税期間の初日の前日に消費税簡易課税制度選択届出書を提出したものとみなされます。

したがって、ご質問の場合、登録日の属する課税期間中にその課税期間から簡易課税制度の適用を受ける旨を記載した「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出することにより、その課税期間から、簡易課税制度の適用を受けることができます。

[Special Provisions for Submission of Consumption tax simplified taxation system election notification]

《消費税簡易課税制度選択届出書の提出に係る特例》

(Example) A tax-exempt sole proprietorship registered as of October 1, 2023 and applying the simplified taxation system to its tax return for the year 2023.

(例) 免税事業者である個人事業者が令和5年10月1日から登録を受けた場合で、令和5年分の申告において簡易課税制度の適用を受けるとき

