

Q8. In the case of a tax-exempt business obtaining registration during the taxable period that includes the date from October 1, 2023 to September 30, 2029

Please explain the treatment of a tax-exempt enterprise that obtains registration during the taxable period that includes the dates from October 1, 2023 to September 30, 2029. In this case, from when does the taxable enterprise become a taxable?

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

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の取扱いについて教えてください。また、この場合、いつから課税事業者となりますか。

A8 In the event that a taxable person is registered, 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 becomes effective from the date of registration). In this case, a transitional measure is provided.

Therefore, if the transitional measures are to be applied, the company will become a taxable business entity from the date of registration and is not required to submit a taxable election notification in order to be registered.

If a company is registered as a qualified invoicing business operator under the transitional measures, it is required to file a consumption tax return for the period from the date of registration to the last day of the taxable period, regardless of the taxable sales in the base 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ることとなります。)から課税事業者となる経過措置が設けられています。

したがって、この経過措置の適用を受けることとなる場合は、登録日から課税事業者となり、登録を受けるに当たり、課税選択届出書を提出する必要はありません。

なお、経過措置の適用を受けて適格請求書発行事業者の登録を受けた場合、基準期間の課税売上高にかかわらず、登録日から課税期間の末日までの期間について、消費税の申告が必要となります。

(Note)

1. If the taxable period to which the registration date to which this transitional measure applies does not include October 1, 2023, the taxpayer cannot be a tax-exempt business operator for each taxable period from the taxable period following the taxable period to which the registration date applies to the taxable period that includes two years after the registration date.

(注)

この経過措置の適用を受ける登録日の属する課税期間が令和5年10月1日を含まない場合は、登録日の属する課税期間の翌課税期間から登録日以後2年を経過する日の属する課税期間までの各課税期間については免税事業者となることはできません。

2. In this case of registration during a taxable period to which this transitional measure does not apply, a taxable business entity must, as a general rule, submit a taxable election notification and become a taxable business entity.

In addition, if a tax-exempt business wishes to be registered from the first day of the taxable period in which it elects to become a taxable business, it must submit an application for registration by the day one month prior to the first day of the taxable period.

この経過措置の適用を受けない課税期間に登録を受ける場合については、原則どおり、課税選択届出書を提出し、課税事業者となる必要があります。

なお、免税事業者が課税事業者となることを選択した課税期間の初日から登録を受けようとする場合は、その課税期間の初日の前日から起算して1月前の日までに、登録申請書を提出しなければなりません。