

Q9. Period during which consumption tax returns must be filed as a taxable business (for sole proprietors)

What are the requirements for a sole proprietorship to be registered as a Qualified Invoicing Business Operator from October 1, 2023? Please tell us in detail about the consumption tax return for the taxable period from January 1, 2023 to December 31, 2023.

課税事業者として消費税の確定申告が必要となる期間（個人事業者の場合）

個人事業者が、令和5年10月1日から適格請求書発行事業者の登録を受ける場合における、令和5年1月1日から令和5年12月31日までの課税期間（令和5年分）の消費税の申告について具体的に教えてください。

A9. A sole proprietorship that is a tax-exempt business operator registered as a qualified invoicing business operator for the tax year 2023(except in the case where, upon registration, a tax election form is submitted for the tax year beginning with the tax year 2023).

A sole proprietorship that is a tax-exempt business with respect to the fiscal year 2023 shall issue a qualified invoice from October 1, 2023, in case where the event organizer is registered (in the case where notification of registration was received prior to October 1, 2023, even if the registration is invalid, the registration shall take effect on October 1, 2023, the date of registration), as a taxable business entity on and after October 1, 2023, the date of record, the company will become a taxable business entity from October 1, 2023, consumption tax returns for the year 2023 must be filed for transfers of taxable assets and specified taxable purchases made up to and including December 31, 2023.

令和5年分について免税事業者である個人事業者が適格請求書発行事業者の登録を受けた場合（登録に際して令和5年分を適用開始課税期間とする課税選択届出書を提出した場合を除きます。）

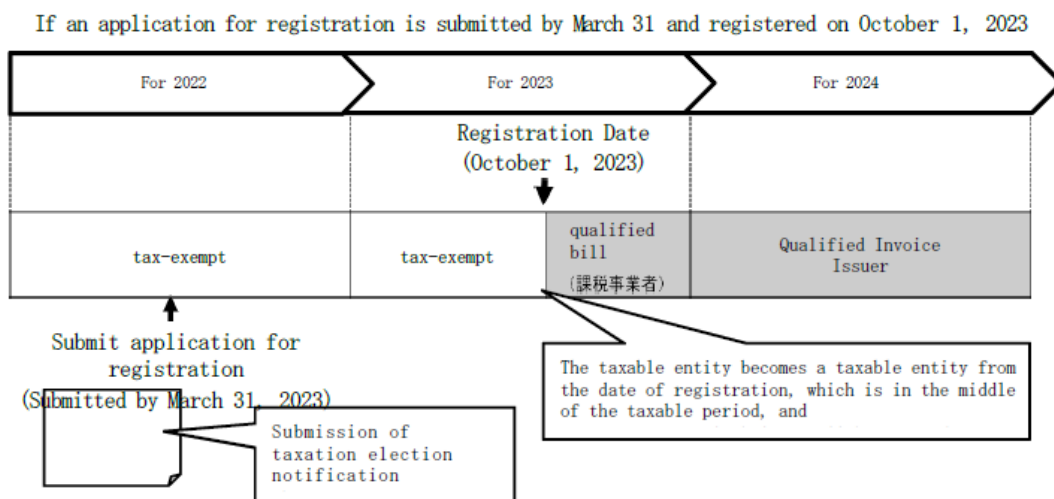
令和5年分について免税事業者である個人事業者が令和5年10月1日から適格請求書発行事業者の登録を受けた場合（令和5年10月1日より前に登録の通知を受けた場合であっても、登録の効力は登録日である令和5年10月1日から生じることとなります。）には、登録日である令和5年10月1日以後は課税事業者となりますので、令和5年10月1日から令和5年12月31日までの期間に行った課税資産の譲渡等及び特定課税仕入れについて、令和5年分の消費税の申告が必要となります。

[Transitional measures for registration of tax-exempt businesses]

(Example) A sole proprietorship that is a tax-exempt business operator obtains registration on October 1, 2023. If an application for registration is submitted by March 31 and registered on October 1, 2023.

《免税事業者に係る登録の経過措置》

(例) 免税事業者である個人事業者が令和5年10月1日に登録を受けるため、令和5年3月31日までに登録申請書を提出し、令和5年10月1日に登録を受けた場合



2. A sole proprietorship that is a taxable business operator for the taxable year 2023 and is registered as a qualified invoicing business operator (including the case where a tax election form is submitted at the time of registration, setting the taxable year 2023 as the applicable starting tax period).

If a sole proprietor who is a taxable business operator for the taxable year 2023 is registered as a qualified invoicing business operator from October 1, 2023, it will become a qualified invoicing business operator from the same date, but for the taxable period of that year, consumption tax returns for the year 2023 must be filed for transfers of taxable assets and specified taxable purchases made during the period from January 1, 2023 to December 31, 2023.

令和5年分について課税事業者である個人事業者が適格請求書発行事業者の登録を受けた場合（登録に際して令和5年分を適用開始課税期間とする課税選択届出書を提出した場合を含みます。）

令和5年分について課税事業者である個人事業者が令和5年10月1日から適格請求書発行事業者の登録を受けた場合、同日から適格請求書発行事業者となりますが、その課税期間（令和5年1月1日から令和5年12月31日まで）中に行った課税資産の譲渡等及び特定課税仕入れについて、令和5年分の消費税の申告が必要となります。

(Reference 1) A sole proprietorship that is exempt from taxation for the taxable period from January 1 to December 31, 2022 (the “2022 taxable year”) is not required to file a consumption tax return for the 2022 taxable year. Even if a sole proprietorship that is exempt from tax for the taxable period from January 1 to December 31, 2022 receives a notice of registration during the 2022 year, it is not required to file a consumption tax return for the 2022 year because the date of registration as a

qualified invoicing business is October 1, 2023 or later.

(参考1) 令和4年1月1日から令和4年12月31日までの課税期間(令和4年分)について免税事業者である個人事業者が令和4年中に登録の通知を受けたとしても、適格請求書発行事業者の登録日は令和5年10月1日以後となりますので、令和4年分の消費税の申告は必要ありません。

(Reference 2) In the case of registration from October 1, 2023, the registration date is the day before the registration date.

If, on September 30, 2023, a tax-exempt business operator has inventories related to taxable purchases that it acquired in Japan during the period in which it was a tax-exempt business operator, or taxable goods that it took back from bonded areas and that fall under the category of inventories, the consumption tax credit on the amount of consumption tax on such inventories or taxable goods shall apply. The consumption tax credit for purchases may be applied to the amount of consumption tax on such inventories or taxable goods.

(参考2) 令和5年10月1日から登録を受けることとなった場合において、登録日の前日である令和5年9月30日に、免税事業者であった期間中に国内において譲り受けた課税仕入れに係る棚卸資産や保税地域からの引取りに係る課税貨物で棚卸資産に該当するものを有しているときは、当該棚卸資産又は課税貨物に係る消費税額について仕入税額控除の適用を受けることができます。