

Q15. Procedure in the event of business discontinuance or extinction due to merger of corporations
Please explain the procedures to be followed when a business is discontinued or a corporation ceases to exist due to a merger.

事業の廃止や法人の合併による消滅があった場合の手続

事業の廃止や法人の合併による消滅があった場合の手続について教えてください。

A15. Under the Consumption tax law, a business is obliged to submit a “notification of business discontinuance” when it discontinues its business and a “notification of dissolution of corporation due to merger” when it ceases to exist due to a merger to the district director having jurisdiction over the place of tax payment.

If a “Notification of Business discontinuation” is submitted, the registration as a qualified invoicing business will cease to be effective on the date of business discontinuation, and if a “Notification of Extinction of Corporation due to Merger” is submitted, the registration as a qualified invoicing business will cease to be effective on the date the corporation ceases to exist due to merger.

消費税法上、事業者が事業を廃止した場合は「事業廃止届出書」を、合併による消滅の事実があった場合は「合併による法人の消滅届出書」を、納税地を所轄する税務署長に提出する義務があります。

なお、「事業廃止届出書」を提出した場合は、事業を廃止した日に、「合併による法人の消滅届出書」を提出した場合は、法人が合併により消滅した日に適格請求書発行事業者の登録の効力が失われます。

(Note) even if these notifications have not been submitted, the district director may cancel the registration of a qualified billing business operator if it is deemed that the business has been discontinued or has ceased to exist due to a merger.

(注) これらの届出書を提出していない場合であっても、税務署長は、事業を廃止したと認められる場合、合併により消滅したと認められる場合に適格請求書発行事業者の登録を取り消すことができます。