

Q16. Inheritance

I inherited a business from my parent who was registered as a qualified invoice business.

What are the procedures required under the qualified invoicing method and the effect of registration as a qualified invoicing business entity?

相続

適格請求書発行事業者の登録を受けていた親から相続を受け、事業を承継したのですが、適格請求書等保存方式において必要となる手続及び適格請求書発行事業者の登録の効力について教えてください。

A16.

1. In case of death before October 1, 2023

If a business entity who was supposed to be registered from October 1, 2023, dies before October 1, 2023, the registration will not take effect. Therefore, heirs who succeeded to the business through inheritance must submit an application for registration in order to be registered as a qualified business.

In principle, those who wish to be registered from October 1, 2023, must register by March 31, 2023. If a qualified invoicing business is registered with the district director by submitting an application for registration stating such difficulties by September 30, 2023, it will be deemed to have been registered on October 1, 2023.

Since business succession by inheritance falls under this difficult circumstance, the following is a summary of the provisions of the Supplementary Provisions of September 30, 2023.

If an application for registration is submitted by October 1, 2023, the applicant will be eligible for registration from October 1, 2023.

In the event of the death of business applicant who has applied for registration, the heirs are requested to submit a “Notification of Death of Sole Proprietor” form.

令和5年10月1日より前に死亡した場合

令和5年10月1日から登録を受けることとされていた事業者が、令和5年10月1日より前に死亡した場合は、登録の効力は生じません。したがって、相続により事業を承継した相続人が、適格請求書発行事業者の登録を受けるためには、登録申請書を提出する必要があります（相続人が既に登録申請書を提出していた場合を除きます）。

令和5年10月1日から登録を受けようとする場合は、原則として、令和5年3月31日までに登録申請書を提出する必要がありますが、令和5年3月31日までに登録申請書を提出できなかったことにつき困難な事情がある場合に、令和5年9月30日までの間に登録申請書にその困難な事情を記載して提出し、税務署長により適格請求書発行事業者の登録を受けたときは、令和5年10月1日に登録を受けたこととみなされる措置が設けられています。

相続による事業承継は、この困難な事情に該当しますので、令和5年9月30日までに登録

申請書を提出していただければ、令和5年10月1日から登録を受けることができます。
なお、登録申請を行った事業者が死亡した場合は、相続人は、「個人事業者の死亡届出書」を提出いただきますようお願いいたします。

2. In case of death on or after October 1, 2023.

If a qualified billing business dies on or after October 1, 2023, his/her heirs are required to submit a “Notification of Death of qualified billing business and the registration will be invalidated on the earlier of the day following the date of submission of the notification or the day four months have passed since the day following the day of death. The registration will cease to be effective on the earlier of the date of filing the notification or the date four months have elapsed since the date of death.

In addition, heirs who succeed to the business through inheritance are required to submit an application for registration as qualified invoicing business.

Since it takes a certain period of time from the submission of an application for registration to the receipt of notification of registration, please submit an application for registration as soon as possible if your heirs who have succeeded to your business due to inheritance wish to be registered as a qualified billing business.

If the measure to deem the heir as a qualified billing entity is applicable, the registration of the decedent is valid for the period during which the measure is applicable.

令和5年10月1日以後に死亡した場合

令和5年10月1日以後に適格請求書発行事業者が死亡した場合、その相続人は「適格請求書発行事業者の死亡届出書」を提出する必要があるため、届出書の提出日の翌日又は死亡した日の翌日から4月を経過した日のいずれか早い日に登録の効力が失われます。

また、相続により事業を承継した相続人が、適格請求書発行事業者の登録を受けるためには、相続人は登録申請書の提出が必要となります（相続人が既に登録を受けていた場合を除きます）。

なお、相続により適格請求書発行事業者の事業を継承した相続人の相続のあった日の翌日から、その相続人が適格請求書発行事業者の登録を受けた日の前日又はその相続に係る適格請求書発行事業者が死亡した日の翌日から4月を経過する日のいずれか早い日までの期間については、相続人を適格請求書発行事業者とみなす措置が設けられており、この場合、被相続人の登録番号を相続人の登録番号とみなすこととされています。

登録申請書の提出から登録通知を受けるまでには、その審査等に一定の期間を要しますので、相続により事業を承継した相続人が適格請求書発行事業者の登録を受ける場合は、お早めに登録申請書をご提出ください。

相続人を適格請求書発行事業者とみなす措置の適用がある場合、その措置の適用がある期間は被相続人の登録は有効です。