

Excel を利用した国別報告事項 (Country-by-Country Report) の記録例

《目次》

内容	頁
【記録例1】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が 新規 で国別報告事項を提供する場合	2
【記録例2】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別3「国別報告事項・概要」の「納付税額」を 修正 する場合	6
【記録例3】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の「事業活動」を 修正 する場合	8
【記録例4】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別5「追加情報」を 修正 する場合	10
【記録例5】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」の「納税者番号」を 修正 する場合	12
【記録例6】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」の「納税者番号」、レコード種別3「国別報告事項・概要」の「利益剰余金の額」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の「事業活動」を 修正 する場合	14
【記録例7】 特定多国籍企業グループである Kokuzei グループの最終親会社である Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「報告対象期間」を 修正 する場合	16
【記録例8】 子会社方式 により 新規 で国別報告事項を提供する場合	19
【記録例9】 子会社方式 により提供した国別報告事項を 修正 する場合	23

【記録例1】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が新規で国別報告事項を提供する場合

(1) 前提条件

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、新規で下記(2)から(5)の内容の国別報告事項を提供する。
- Kokuzeiグループは、4つの構成会社等で構成されている。
- 4つの構成会社等とは、①Kokuzei Industrial Holdings, Inc.(日本:最終親会社)、②Kokuzei Industrial Corporation, Inc.(日本)、③Kokuzei Industrial USA, Ltd.(米国)、④Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.(タイ)、である。
- 連結財務諸表を作成するための一連の基礎資料に基づき国別報告事項を作成することを「追加情報」に記録する。

(2) 表1 「居住地国等における収入金額、納付税額等の配分及び事業活動の概要」

表1 居住地国等における収入金額、納付税額等の配分及び事業活動の概要
Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : Kokuzei group										
対象事業年度 Fiscal year concerned : 2017										
使用通貨 Currency used : JPY										
居住地国等 Tax Jurisdiction	収入金額 Revenues			税引前当期利益 (損失)の額 Profit (Loss) before Income Tax	納付税額 Income Tax Paid (on Cash Basis)	発生税額 Income Tax Accrued - Current Year	資本金の額 Stated Capital	利益剰余金の額 Accumulated Earnings	従業員の数 Number of Employees	有形資産(現金及 び現金同等物を除 く)の額 Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	非関連者 Unrelated Party	関連者 Related Party	合計 Total							
Japan	37,965,589,498	100,583,654,522	138,549,244,020	23,252,793,548	7,270,782,192	7,870,782,192	26,000,000,000	72,150,798,408	10,679	119,746,014,522
United States of America	4,227,100,663	14,280,177,253	18,507,277,916	2,171,659,030	694,930,890	748,615,155	848,601,523	17,381,900,515	880	15,601,946,927
Thailand	15,033,019,653	265,878,062	15,298,897,715	702,572,338	178,616,539	192,662,007	286,527,017	9,076,298,161	684	13,927,018,628

(3) 表2 「居住地域等における多国籍企業グループの構成会社等一覧」

表2 居住地域等における多国籍企業グループの構成会社等一覧
Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

		多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : Kokuzei Group 対象事業年度 Fiscal year concerned : 2017														
居住地域等 Tax Jurisdiction	居住地域等に所在 する構成会社等 Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	居住地域等が構成 会社等の所在地と 異なる場合の居住 地域等 Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	主要な事業活動 Main business activity(ies)											休眠会社 Dormant	その他 Other	
			研究開発 Research and Development	知的財産の保有 又は管理 Holding or Managing Intellectual Property	購買又は調達 Purchasing or Procurement	製造又は生産 Manufacturing or Production	販売、マーケティング 又は物流 Sales, Marketing or Distribution	管理、運営又はサポ ーター・サービス Administrative, Management or Support Services	非関連者への役 務提供 Provision of Services to Unrelated Parties	グループ内金融 Internal Group Finance	規制金融サービ ス Regulated Financial Services	保険 Insurance	株式・その他の持 分の保有 Holding Shares or Other Equity Instruments			
Japan	1.Kokuzei Industrial Holdings, Inc.		✓	✓							✓			✓		
	2.Kokuzei Industrial Corporation, Inc.				✓	✓	✓									
United States of America	1.Kokuzei Industrial USA, Ltd.		✓				✓			✓						
Thailand	1.Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.				✓	✓										

(4) 表3 「追加情報」

表3 追加情報
Table 3. Additional Information

多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : Kokuzei Group	
対象事業年度 Fiscal year concerned : 2017	
<p>(必要と考えられる追加の情報や国別報告事項に記載された情報への理解を円滑にする説明等を英語で記載してください。) Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the Country-by-Country Report.</p> <p>We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.</p>	

(5) その他国別報告事項の作成に必要な情報

イ Kokuzei Industrial Holdings, Inc. (日本:最終親会社)

会計期間	2016.4.1~2017.3.31
本店又は主たる事務所の所在地	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940
法人番号	1234567890123
局署整理番号	0111112345678

ロ Kokuzei Industrial Corporation, Inc. (日本)

本店又は主たる事務所の所在地	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940
法人番号	2345678901234
局署整理番号	0111123456789

ハ Kokuzei Industrial USA, Ltd. (米国)

本店又は主たる事務所の所在地	1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA/99999
米国の法人番号に相当する番号	345678901

ニ Kokuzei Industrial Thailand, Ltd. (タイ)

本店又は主たる事務所の所在地	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286
タイの法人番号に相当する番号	5678901234567

【記録例1】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
メッセージ・ヘッダー	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-001	CBC401	2017-03-31	JPY							
提供法人	2	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701						
国別報告事項・概要	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
	4	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
	5	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
国別報告事項・構成会社等	6	JP	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC501/CBC502/CBC508/CBC511						
	7	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505						
	8	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA/9999		CBC501/CBC505/CBC507						
	9	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC503/CBC504						
追加情報	10	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0005		We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.										

(注)レコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「受信国」と、レコード種別3「国別報告事項・概要」の居住地国コードは一致させてください。

(注)「文書ID」は、重複しないよう設定してください(過去に使用済のものを含む。)

(注)レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の居住地国コードが、レコード種別3「国別報告事項・概要」の居住地国コードに全て含まれているか確認してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例2】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別3「国別報告事項・概要」の「納付税額」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別3「国別報告事項・概要」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項の米国の「納付税額」を「694,930,890」としていたが、正しくは、「694,930,000」である。

【記録例2】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1		1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-002	CBC402	2017-03-31	JPY	(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。						
2		OECD2	JP2017-1234567890123-002-0003	JP2017-1234567890123-001-0003	US	4227100663	14280177253	18507277916							
3		US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue/ Center City/ California/ USA /99999		CBC501/CBC505/CBC507		(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。				
4															

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

(注)「メッセージ種別」を「CBC402」としてください。

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

(注)「提供区分」を「OECD2」としてください。

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)「参照文書ID」には、修正対象の「文書ID」を記録してください。

(注)修正箇所

このケースの場合、米国の情報を修正することになるので、米国に関するレコード種別3「国別報告事項・概要」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」は、修正の必要がない部分も含めて、全て再提供することになります。米国以外の部分は、再提供を要しません。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例3】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の「事業活動」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項のタイ法人Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.の「事業活動」を「購買又は調達」及び「製造又は生産」としていたが、正しくは、「製造又は生産」のみである。

【記録例3】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1		1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-002	CBC402	2017-03-31	JPY	(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。						
2	3	OECD2	JP2017-1234567890123-002-0004	JP2017-1234567890123-001-0004	TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
3	4	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC504						

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

(注)「メッセージ種別」を「CBC402」としてください。

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

(注)「提供区分」を「OECD2」としてください。

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)「参照文書ID」には、修正対象の「文書ID」を記録してください。

(注)修正箇所

このケースの場合、タイの情報を修正することになるので、タイに関するレコード種別3「国別報告事項・概要」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」は、修正の必要がない部分も含めて、全て再提供することになります。タイ以外の部分は、再提供を要しません。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例4】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別5「追加情報」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別5「追加情報」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項の「その他情報」として「国別報告事項の記録内容は連結財務諸表を作成するための一連の基礎資料に基づく」としたが、正しくは、「国別報告事項の記録内容は各構成会社等の財務諸表に基づく」である。

【記録例4】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-002	CBC402	2017-03-31	JPY	
2	5	OECD2	JP2017-1234567890123-002-0005	JP2017-1234567890123-001-0005	We use data from the constituent entities' financial statements as sources of this CbC Report.				

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

(注)「メッセージ種別」を「CBC402」としてください。

(注) セルの中で改行しないでください。

(注)「提供区分」を「OECD2」としてください。

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)「参照文書ID」には、修正対象の「文書ID」を記録してください。

(注)修正箇所

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例5】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」の「納税者番号」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項の「納税者番号」を「1234567890123」としていたが、正しくは、「3210987654321」である。

【記録例5】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-3210987654321-001	CBC402	2017-03-31	JPY							
2	2	OECD2	JP2017-3210987654321-001-0001	JP2017-1234567890123-001-0001	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701						
3	3	OECD2	JP2017-3210987654321-001-0002	JP2017-1234567890123-001-0002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	260000000000	72150798408	10679	119746014522
4	4	JP	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC501/CBC502/CBC508/CBC511						
5	4	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505						

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)修正箇所

(注) セルの中で改行しないでください。

(注)修正箇所

(注)修正/削除の対象となる「文書ID」を「参照文書ID」欄に記録してください。

このケースでは、レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」に記録したKokuzei Industrial Holdingsの法人番号も併せて修正します。

また、レコード種別4の特定の構成会社等の情報を修正する場合、

- 修正する構成会社等と居住地国が同一である他の構成会社等に関するレコード種別4の情報(このケースでは居住地国が同じ「JP」である「Kokuzei Industrial Corporation, Inc.」)、
- 修正する構成会社等の居住地国に関するレコード種別3「国別報告事項・概要」の情報(このケースでは「JP」)、

も併せて再提供します。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例6】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」の「納税者番号」、レコード種別3「国別報告事項・概要」の「利益剰余金の額」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の「事業活動」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別2「提供法人」、レコード種別3「国別報告事項・概要」、レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には以下の誤りがあった。
 - ① 提供法人Kokuzei Industrial Holdings, Inc.の「納税者番号」を「1234567890123」としていたが、正しくは、「3210987654321」であること
 - ② 日本の「利益剰余金の額」を「72,150,798,408」としていたが、正しくは、「62,150,798,408」であること
 - ③ タイ法人Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.の「事業活動」を「購買又は調達」及び「製造又は生産」としていたが、正しくは、「製造又は生産」のみであること

【記録例6】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
1	1	1.0.1	JP/US/TH	JP2017-3210987654321-001	CBC402	2017-03-31	JPY								
2	2	OECD2	JP2017-3210987654321-001-0001	JP2017-1234567890123-001-0001	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701						
3	3	OECD2	JP2017-3210987654321-001-0002	JP2017-1234567890123-001-0002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	62150798408	10679	119746014522
4	3	OECD2	JP2017-3210987654321-001-0004	JP2017-1234567890123-001-0004	TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
5	4	JP	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC501/CBC502/CBC508/CBC511							
6	4	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC503/CBC504/CBC505							
7	4	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286	CBC504							

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注)修正箇所

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)修正箇所

(注) セルの中で改行しないでください。

このケースの場合、日本及びタイの情報を修正することになるので、日本及びタイに関するレコード種別3「国別報告事項・概要」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」は、修正の必要がない部分も含めて、すべて再提供することになります。情報の修正が無い米国に関するレコード種別3「国別報告事項・概要」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」は、再提供を要しません。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例7】

特定多国籍企業グループであるKokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、国別報告事項のレコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「報告対象期間」を修正する場合

(前提条件)

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、【記録例1】の内容の国別報告事項を提供している。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、国別報告事項のレコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の記録内容に誤りを発見したため修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項の「報告対象期間」を「2017-03-31」としていたが、正しくは、「2018-03-31」である。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、誤って提供した「2017-03-31」の国別報告事項を削除する。

この場合、①当初提供した国別報告事項(報告対象期間が2017-03-31のもの)を削除する内容の国別報告事項、及び②新規の国別報告事項(報告対象期間を2018-03-31としたもの)の2つの国別報告事項を再提供することになります。

【記録例7】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

1 当初提供した国別報告事項(報告対象期間2017-03-31のもの)を削除する内容の国別報告事項

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-002	CBC402	2017-03-31	JPY							
2	OECD3	JP2017-1234567890123-002-0001	JP2017-1234567890123-001-0001	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701						
3	OECD3	JP2017-1234567890123-002-0002	JP2017-1234567890123-001-0002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	OECD3	JP2017-1234567890123-002-0003	JP2017-1234567890123-001-0003	US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	OECD3	JP2017-1234567890123-002-0004	JP2017-1234567890123-001-0004	TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
6	JP	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC501/CBC502/CBC508/CBC511						
7	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505						
8	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue /Center City/California/USA/99999		CBC501/CBC505/CBC507						
9	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC503/CBC504						
10	OECD3	JP2017-1234567890123-002-0005	JP2017-1234567890123-001-0005	We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.										

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。

(注)削除/修正の対象となる「文書ID」を「参照文書ID」欄に記録してください。

(注)レコード種別3「国別報告事項・概要」のうち、削除/修正する国については、その国に関するレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」も全て併せて再提供してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

2 新規の国別報告事項(報告対象期間を2018-03-31としたもの)

(注)修正箇所

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2018-1234567890123-001	CBC401	2018-03-31	JPY	(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。						
2	2	OECD1	JP2018-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940							
3	3	OECD1	JP2018-1234567890123-001-0002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	3	OECD1	JP2018-1234567890123-001-0003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	3	OECD1	JP2018-1234567890123-001-0004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
6	4	JP	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC501/CBC502/CBC508/CBC511	(注)「文書ID」は、新たに設定した「メッセージID」を基礎に記録してください。 「文書ID」の記録体系は、「メッセージID(24桁)-数字(4桁)」です。					
7	4	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505						
8	4	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA/9999		CBC501/CBC505/CBC507						
9	4	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC503/CBC504						
10	5	OECD1	JP2018-1234567890123-001-0005		We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.										

(注) セルの中で改行しないでください。

- セルの書式は「文字列」としてください。
- 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例8】

特定多国籍企業グループであるAグループの日本の構成会社であるA Japan Corporation, Inc.が子会社方式により新規で国別報告事項を提供する場合

(1) 前提条件

- ・ A Japan Corporation, Inc.は、下記(2)から(5)の内容の国別報告事項を子会社方式により新規で提供する。
- ・ Aグループは、3つの構成会社等で構成されている。
- ・ 3つの構成会社等とは、①A Japan Corporation, Inc.(日本)、②A, Ltd.(X国:最終親会社)、③A Thailand, Ltd.(タイ)、である。
- ・ 連結財務諸表を作成するための一連の基礎資料に基づき国別報告事項を作成することを「追加情報」に記録する。

(2) 表1 「居住地国等における収入金額、納付税額等の配分及び事業活動の概要」

表1 居住地国等における収入金額、納付税額等の配分及び事業活動の概要
Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : A group										
対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019										
使用通貨 Currency used : JPY										
居住地国等 Tax Jurisdiction	収入金額 Revenues			税引前当期利益 (損失)の額 Profit (Loss) before Income Tax	納付税額 Income Tax Paid (on Cash Basis)	発生税額 Income Tax Accrued - Current Year	資本金の額 Stated Capital	利益剰余金の額 Accumulated Earnings	従業員の数 Number of Employees	有形資産(現金及 び現金同等物を除 く)の額 Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	非関連者 Unrelated Party	関連者 Related Party	合計 Total							
Japan	37,965,589,498	100,583,654,522	138,549,244,020	23,252,793,548	7,270,782,192	7,870,782,192	26,000,000,000	72,150,798,408	10,679	119,746,014,522
X国	4,227,100,663	14,280,177,253	18,507,277,916	2,171,659,030	694,930,890	748,615,155	848,601,523	17,381,900,515	880	15,601,946,927
Thailand	15,033,019,653	265,878,062	15,298,897,715	702,572,338	178,616,539	192,662,007	286,527,017	9,076,298,161	684	13,927,018,628

(3) 表2 「居住地国等における多国籍企業グループの構成会社等一覧」

表2 居住地国等における多国籍企業グループの構成会社等一覧
Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

		多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : A Group		対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019		主要な事業活動 Main business activity(ies)									
居住地国等 Tax Jurisdiction	居住地国等に所在 する構成会社等 Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	居住地国等が構成 会社等の所在地と 異なる場合の居住 地国等 Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	研究開発 Research and Development	知的財産の保有又は管理 Holding or Managing Intellectual Property	購買又は調達 Purchasing or Procurement	製造又は生産 Manufacturing or Production	販売、マーケティング又は物流 Sales, Marketing or Distribution	管理、運営又はサポート・サービス Administrative, Management or Support Services	非関連者への役務提供 Provision of Services to Unrelated Parties	グループ内金融 Internal Group Finance	規制金融サービス Regulated Financial Services	保険 Insurance	株式・その他の持分の保有 Holding Shares or Other Equity Instruments	休眠会社 Dormant	その他 Other
Japan	1A Japan Corporation, Inc.				✓	✓	✓								
X国	1A, Ltd.		✓				✓		✓						
Thailand	1A Thailand, Ltd.				✓	✓									

(4) 表3 「追加情報」

表3 追加情報
Table 3. Additional Information

多国籍企業グループ名 Name of the MNE group : A Group
対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019
<p>(必要と考えられる追加の情報や国別報告事項に記載された情報への理解を円滑にする説明等を英語で記載してください。) Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the Country-by-Country Report.</p> <p>We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.</p>

(5) その他国別報告事項の作成に必要な情報

イ A Japan Corporation, Inc.(日本)

会計期間	2018.4.1～2019.3.31
本店又は主たる事務所の所在地	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940
法人番号	1234567890123
局署整理番号	0111112345678

ロ A, Ltd.(X国:最終親会社)

本店又は主たる事務所の所在地	1234 Hawkins Avenue/Center City/Central/X/99999
X国の法人番号に相当する番号	345678901

ハ A Thailand, Ltd. (タイ)

本店又は主たる事務所の所在地	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286
タイの法人番号に相当する番号	5678901234567

【記録例8】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ A Japan Corporation, Inc.(日本)が子会社方式にて作成・提供

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
メッセージ・ヘッダー	1	1.0.1	JP/XX/TH		JP2019-1234567890123-001	CBC401	2019-03-31	JPY							
提供法人	2	OECD1	JP2019-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC703						
国別報告事項・概要	3	OECD1	JP2019-1234567890123-001-0002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
	4	OECD1	JP2019-1234567890123-001-0003		XX	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
	5	OECD1	JP2019-1234567890123-001-0004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
国別報告事項・構成会社等	6	JP	1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505						
	7	XX	345678901		A, Ltd.	XX	1234 Hawkins Avenue/Center City/Central/X/99999		CBC501/CBC505/CBC507						
	8	TH	5678901234567		A Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC503/CBC504						
追加情報	9	OECD1	JP2019-1234567890123-001-0005		We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.										

(注)レコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「受信国」と、レコード種別3「国別報告事項・概要」の居住地国コードは一致させてください。

(注)子会社方式で提供する場合、このセルは「CBC703」としてください。

(注)「文書ID」は、重複しないよう設定してください(過去に使用済のものを含む。)

(注)レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」の居住地国コードが、レコード種別3「国別報告事項・概要」の居住地国コードに全て含まれているか確認してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。

【記録例9】

特定多国籍企業グループであるAグループの日本の構成会社であるA Japan Corporation, Inc.が、子会社方式で提供した国別報告事項について、レコード種別3「国別報告事項・概要」の「納付税額」を修正する場合

(前提条件)

- A Japan Corporation, Inc.は、【記録例8】の内容の国別報告事項を子会社方式にて提供している。
- A Japan Corporation, Inc.は、国別報告事項のレコード種別3「国別報告事項・概要」の記録内容に誤りを発見したため、修正を行う。具体的には、当初提供した国別報告事項のX国の「納付税額」を「694,930,890」としていたが、正しくは、「694,930,000」である。

【記録例9】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ A Japan Corporation, Inc.(日本)が子会社方式にて修正・提供

(注)「受信国」を追加する修正でなければ、直前に提供した国別報告事項の「受信国」と同一にしてください。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1	1.0.1	JP/XX/TH		JP2019-1234567890123-002	CBC402	2019-03-31	JPY							
2	2	OECD0	JP2019-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940		CBC703					
3	3	OECD2	JP2019-1234567890123-002-0003	JP2019-1234567890123-001-0003	XX	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
4	4	XX	345678901		A, Ltd.	XX	1234 Hawkins Avenue/Center City/Central/X/999 99			CBC501/CBC505/CBC507					

(注)「メッセージID」は、過去に使用したものと重複しないよう設定してください。

(注) セルの中で改行しないでください。

(注) 子会社方式で提供した国別報告事項のレコード種別3、レコード種別4又はレコード種別5を修正/削除する場合、レコード種別2「提供法人」も併せて提供してください。その際、「提供区分」を「再送信(OECD0)」とする以外は、直前に提供したレコード種別2の内容をそのまま記録してください。

子会社方式で提供した国別報告事項は、外国当局に情報交換しませんが、子会社方式で提供された国別報告事項であるかどうかはレコード種別2の「提供者の属性」欄に「CBC703」と記録されているかどうかで判別するため、このレコード種別2を併せて提供する必要があります。ただし、この例では、レコード種別2は、「新規(OECD1)」、「修正(OECD2)」又は「削除(OECD3)」のいずれでもないため、「再送信(OECD0)」としてください。

(注) 修正箇所

このケースの場合、X国の情報を修正することになるので、X国に関するレコード種別3「国別報告事項・概要」及びレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」は、修正の必要がない部分も含めて、全て再提供することになります。X国以外の部分は、再提供を要しません。

- ・ セルの書式は「文字列」としてください。
- ・ 上記のようなExcelを完成させたら、CSV(カンマ区切り)で保存し、それを多国籍企業情報の報告コーナーで読み込んで提供してください。