

Excel を利用したCSV形式による国別報告事項の記録手順

【手順1】

レコード種別1「メッセージ・ヘッダー」を、P2「記録手順1」を参考に作成してください。
「メッセージ・ヘッダー」レコードには、提供する国別報告事項に関する基本情報を記録します。



【手順2】

レコード種別2「提供法人」を、P3「記録手順2」を参考に作成してください。
「提供法人」レコードには、国別報告事項を提供する法人の情報を記録します。



【手順3】

レコード種別3「国別報告事項・概要」を、P4「記録手順3」を参考に作成してください。
「国別報告事項・概要」レコードには、グループの構成会社等の居住地国ごとに収入金額、当期利益の額、納付税額等を記録します。



【手順4】

レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」を、P6「記録手順4」を参考に作成してください。
「国別報告事項・構成会社等」レコードには、グループの構成会社等の事業概要等を記録します。



【手順5】

レコード種別5「追加情報」を、P8「記録手順5」を参考に作成してください。
「追加情報」レコードには、国別報告事項に追記する情報を記録します。
※ 国別報告事項に追記する情報がなければ、作成不要です。



【手順6】

手順1～手順5で作成した各レコード種別に係るデータを、P10「記録手順6」を参考に1つのExcelシートに統合してください。



【手順7】

手順6で作成したExcelシートをCSV形式で保存し、それをe-Tax「多国籍企業情報の報告コーナー」に読み込んで提供してください。

【記録手順1】

レコード種別1「メッセージ・ヘッダー(MessageSpec)」の作成

(1) 前提条件

- ・ 新規でレコード種別1「メッセージ・ヘッダー」を作成する。
- ・ グループの構成会社等の居住地国は、「日本」、「米国」、「タイ」である。
- ・ グループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.の法人番号は、「1234567890123」である。
- ・ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.の報告対象会計期間は、2016.4.1～2017.3.31である。
- ・ 国別報告事項の通貨単位は「円」である。

(2) Excelを利用した記録例（※ 半角数字、半角英文字、半角スラッシュ、半角ハイフンで記録してください。また、セルの中で改行しないでください。）

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-001	CBC401	2017-03-31	JPY

(3) 上記記録例に対する説明

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H
項目	レコード種別	準拠するOECD XMLスキーマのバージョン	受信国	警告	メッセージID	メッセージ種別	報告対象期間	通貨単位
補足説明	必ず「1」を入力してください。	必ず「1.0.1」を入力してください。	グループの構成会社等の居住地国の国コードを全て記録してください。国コードは、「/」(スラッシュ)で連結して記録してください。国コードについては、「Excelを利用した国別報告事項の記録要領」9頁の「国コード一覧」に基づき略称(2文字)で記録してください。	空欄としてください。	・先頭2文字は必ず「JP」としてください。 ・3文字目～6文字目は、提供する国別報告事項の最終親会計年度が終了する年を記録してください。 ・7文字目は「-」(ハイフン)としてください。 ・8文字目～20文字目は、法人番号(13桁)としてください。 ・21文字目は「-」(ハイフン)としてください。 ・22文字目～24文字目は、001～999の間の任意の数字としてください。ただし、一度使用した数字は二度と使用しないでください。	データが新規の場合: CBC401 データが修正/削除の場合: CBC402	国別報告事項の報告対象期間の末日をYYYY-MM-DD形式で記録してください。	「JPY」(円)を記録してください。「JPY」以外の通貨で国別報告事項を作成する場合は、「Excelを利用した国別報告事項の記録要領」14頁の「通貨単位一覧」をご参照の上、通貨単位を指定してください。

(4) 国別報告事項様式との関連

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

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

C列「受信国」へ記録

H列「通貨単位」へ記録

【記録手順2】

レコード種別2「提供法人(ReportingEntity)」の作成

(1) 前提条件

- ・ グループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.は、新規でレコード種別2「提供法人」を作成する。
- ・ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.の法人番号は、「1234567890123」である。
- ・ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.の局署整理番号は、「0111112345678」である。
- ・ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.の所在地は、「Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940」である。

(2) Excelを利用した記録例 (※ 半角数字、半角英文字、半角スラッシュ、半角ハイフンで記録してください。また、セルの中で改行しないでください。)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	2	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701

(3) 上記記録例に対する説明

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H	I
項目	レコード種別	提供区分	文書ID	参照文書ID (修正時使用)	納税者番号	識別番号(任意)	名称	所在地	提供者の属性
補足説明	必ず「2」を入力してください。	レコード種別2「提供法人」の属性を以下の体系で記録してください。 新規の場合: OECD1 修正の場合: OECD2 削除の場合: OECD3 再送信の場合: OECD0	・1文字目～24文字目は、レコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「メッセージID」と同一にしてください。 ・25文字目は「-」(ハイフン)としてください。 ・26文字目～29文字目は、0001～9999の間の任意の数字としてください。ただし、一度使用した数字は二度と使用しないでください。また、通常「文書ID」は、一つの国別報告事項で複数設定されますので重複しないよう注意してください。	レコード種別2「提供法人」を修正/削除する場合、修正/削除の対象となるレコード種別2「提供法人」の文書IDを記録してください。	国別報告事項を提供する法人の法人番号(13桁)を記録してください。	国別報告事項を提供する法人の局署整理番号(13桁)を記録してください。	国別報告事項を提供する法人の名称を記録してください。	国別報告事項を提供する法人の所在地を記録してください。	国別報告事項を提供する法人の属性を以下の体系で記録してください。 【記録体系】 最終親会社の場合: CBC701 代理親会社の場合: CBC702 最終親会社・代理親会社以外の場合: CBC703

【記録手順3】

レコード種別3「国別報告事項・概要 (CbCReportsSummary)」の作成

(1) 前提条件

- ・ グループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.は、新規でレコード種別3「国別報告事項・概要」を作成する。
- ・ 以下の国別報告事項の内容を記録する。

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

E列「居住地国コード」へ記録

F列「非関連者収入金額」～O列「有形資産の額」へ記録

(2) Excelを利用した記録例 (※ 半角数字、半角英文字、半角スラッシュ、半角ハイフンで記録してください。また、セルの中で改行しないでください。)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548
2	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030
3	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338

J	K	L	M	N	O
7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628

(3) 上記記録例に対する説明

Excel の列	A	B	C	D	E	F	G	H	I
項目	レコード種別	提供区分	文書ID	参照文書ID (修正時使用)	居住地国 コード	非関連者 収入金額	関連者 収入金額	収入金額の合計額	税引前当期利益 (損失)の額
補足 説明	必ず「3」を入力 してください。	レコード種別3「国別 報告事項・概要」の属 性を以下の体系で記 録してください。 新規の場合: OECD1 修正の場合: OECD2 削除の場合: OECD3	・1文字目～24文字目は、レコード種別1 「メッセージ・ヘッダー」の「メッセージID」 と同一にしてください。 ・25文字目は「-」(ハイフン)としてくだ さい。 ・26文字目～29文字目は、0001～9999 の間の任意の数字としてください。た だし、一度使用した数字は二度と使用し ないでください。また、通常「文書ID」は、一 つの国別報告事項で複数設定されます ので重複しないよう注意してください。	レコード種別3 「国別報告事 項・概要」を修正 /削除する場 合、修正/削除 の対象となるレ コード種別3「国 別報告事項・概 要」の文書IDを 記録してくだ さい。	グループの構成 会社等の居住地 国を「Excelを利用 した国別報告事 項の記録要領」9 頁の「国コード 一覧」に基づき、略 称(2文字)で記 録してください。	その居住地国に所在 する構成会社等の 収入金額のうち、グル ープの他の構成会社等 との取引以外の取引 (非関連者間取引)か ら生ずる収入金額の 合計額を記録してく ださい。	その居住地国に所在 する構成会社等 の収入金額のうち、 グループの構成会社 等との取引(関連者 間取引)から生ずる 収入金額の合計額 を記録してください。	その居住国に所在 する構成会社 等の合計収入金 額を記録してくだ さい。	その居住国に所在 する構成会社 等の税引前当 期利益(損失) の額の合計額を 記録してくだ さい。 損失の場合は、 数値の前に「-」 (半角マイナス) を記録してくだ さい。

Excel の列	J	K	L	M	N	O
項目	納付税額	発生税額	資本金の額	利益剰余金 の額	従業員の数	有形資産の額
補足 説明	その居住国に所在 する構成会社 等の納付税額 の合計額を記録 してください。	その居住国に所在 する構成会社等の発生 税額の合計額を記録 してください。	その居住国に所在する構成会社等の資 本金の額の合計額を記録してください。	その居住国に所在する構成会社 等の利益剰余 金の額の合計 額を記録してく ださい。	その居住国に所在する構成会社 等のフルタイムに 相当する従業員 総数を記録してく ださい。	その居住国に所在する すべての構成会社 等の有形資産(現金 及び現金同等物を除 く)の額の合計額を記 録してください。

【記録手順4】

レコード種別4「国別報告事項・構成会社等(CbCReportsConstEntities)」の作成

(1) 前提条件

- ・ グループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.は、新規でレコード種別4「国別報告事項・構成会社等」を作成する。
- ・ 以下の国別報告事項の内容を記録する。

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 : Kokuzei Group
 対象事業年度 Fiscal year concerned : 2017

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	主要な事業活動 Main business activity(ies)													
			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	オペレーティング・サポート、管理、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・その他の株分の保有 Holding Shares or Other Equity Instruments	休眠会社 Dormant	その他 Other	
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.				✓	✓										

B列「居住地国コード」及びF列「国コード」へ記録

E列「名称」へ記録

H列「設立国コード」へ記録

I列「事業活動」へ記録

- ・ その他、レコード種別4「国別報告事項・構成会社等」を作成する上で必要な情報は次のとおりである。

	法人番号又は外国の法人番号に相当する番号	局署整理番号	所在地
Kokuzei Industrial Holdings, Inc.(日本)	1234567890123	0111112345678	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940
Kokuzei Industrial Corporation, Inc.(日本)	2345678901234	0111123456789	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940
Kokuzei Industrial USA, Ltd.(米国)	345678901		1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA/99999
Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.(タイ)	5678901234567		3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286

(2) Excelを利用した記録例 (※ 半角数字、半角英文字、半角スラッシュ、半角ハイフンで記録してください。また、セルの中で改行しないでください。)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	4	JP	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC501/CBC502/CBC508/CBC511	
2	4	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940		CBC503/CBC504/CBC505	
3	4	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA/99999		CBC501/CBC505/CBC507	
4	4	TH	5678901234567		Kokuzei Industrial Thailand, Ltd.	TH	3 Manoonphol Buidind/Phetchaburi road/Khwaeng Bang Kapi/KhetHuai Khwang/Bangkok/Thailand/10286		CBC503/CBC504	

(3) 上記記録例に対する説明

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
項目	レコード種別	居住地国コード	納税者番号	識別番号(任意)	名称	国コード	所在地	設立国コード	事業活動	その他会社情報
補足説明	必ず「4」を入力してください。	グループの構成会社等の居住地国を「Excelを利用した国別報告事項の記録要領」9頁の「国コード一覧」に基づき、略称(2文字)で記録してください。	構成会社等の居住地国が「JP(日本)」の場合は、法人番号(13桁)を記録してください。構成会社等の居住地国が「JP(日本)」以外の場合は、その居住地国の法人番号に相当する番号を記録してください。	構成会社等の居住地国が「JP(日本)」の場合は、その構成会社等の局署整理番号を記録してください。構成会社等の居住地国が「JP(日本)」以外の場合は、記録不要です。	構成会社等の名称を記録してください。	B列「居住地国コード」と同一の国コードを記録してください。	構成会社等の所在地を記録してください。	構成会社等の設立された国又は地域が、その構成会社等の税務上の居住地国と異なる場合、設立された国又は地域を「国コード一覧」(B列参照)に基づき、略称(2文字)で記録してください。	構成会社等の事業活動を以下の中から、該当するものを全て記録してください。複数ある場合は、「/」(スラッシュ)で連結してください。 CBC501: 研究開発 CBC502: 知的財産の保有又は管理 CBC503: 購買又は調達 CBC504: 製造又は生産 CBC505: 販売、マーケティング又は物流 CBC506: 管理、運営又はサポート・サービス CBC507: 非関連者への役務提供 CBC508: グループ内金融 CBC509: 規制金融サービス CBC510: 保険 CBC511: 株式・その他の持分の保有 CBC512: 休眠会社 CBC513: その他	左記事業活動で「CBC513:その他」を記録した場合、その詳細を記録してください。

【記録手順5】 レコード種別5「追加情報(AdditionalInfo)」の作成

(1) 前提条件

- ・ グループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.は、新規でレコード種別5「追加情報」を作成する。
- ・ 以下の国別報告事項の内容を記録する。

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>The accounting rule for this CbC Report is based on the Japanese GAAP.</p>	

↓
E列「その他情報」へ記録

(2) Excelを利用した記録例 (※ 半角数字、半角英文字、半角スラッシュ、半角ハイフンで記録してください。また、セルの中で改行しないでください。)

	A	B	C	D	E	F	G
15		OECD1	JP2017-1234567890123-001-0005		The accounting rule for this CbC Report is based on the Japanese GAAP.		

(3) 上記記録例に対する説明

Excel の列	A	B	C	D	E	F	G
項目	レコード種別	提供区分	文書ID	参照文書ID (修正時使用)	その他情報	居住地国コード	要素参照
補 足 説 明	<p>国別報告事項に追記する情報がある場合、「5」を入力してください。</p> <p>国別報告事項に追記する情報がない場合、「5」及び右記の情報は記録しないでください。</p>	<p>この「追加情報」レコードの属性を以下の体系で記録してください。</p> <p>【記録体系】 新規の場合：OECD1 修正の場合：OECD2 削除の場合：OECD3</p>	<p>・1文字目～24文字目は、レコード種別1「メッセージ・ヘッダー」の「メッセージID」と同一にしてください。</p> <p>・25文字目は「-」(ハイフン)としてください。</p> <p>・26文字目～29文字目は、0001～9999の間の任意の数字としてください。ただし、一度使用した数字は二度と使用しないでください。また、通常「文書ID」は、一つの国別報告事項で複数設定されますので重複しないよう注意してください。</p>	<p>レコード種別5「追加情報」を修正/削除する場合、修正/削除の対象となるレコード種別5「追加情報」の文書IDを記録してください。</p>	<p>国別報告事項に係る追加情報を4,000字以内で記録してください。</p>	<p>特定の国・地域に関する追加情報を記録する場合、その国又は地域を「Excelを利用した国別報告事項の記録要領」9頁の「国コード一覧」に基づき、略称(2文字)で記録してください。</p>	<p>特定の項目について追加情報を記録する場合、以下のコードを記録してください。</p> <p>CBC601: 非関連者収入金額 CBC602: 関連者収入金額 CBC603: 収入金額の合計額 CBC604: 税引前当期利益(損失)の額 CBC605: 納付税額 CBC606: 発生税額 CBC607: 資本金の額 CBC608: 利益剰余金の額 CBC609: 従業員の数 CBC610: 有形資産の額 CBC611: 多国籍企業グループ名</p>

【記録手順6】
各レコード種別の統合

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1	1.0.1	JP/US/TH		JP2017-1234567890123-001	CBC401	2017-03-31	JPY							
2	2	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701						
3	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0004		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						
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/99999		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	JP2017-1234567890123-001-0005		The accounting rule for this CbC Report is based on the Japanese GAAP.										

(注)セルの中で改行
しないでください。

このようなExcelをシートを
作成したら、CSV形式で保
存し、それをe-Tax「多国籍
企業情報の報告コーナー」
に読み込んで提供してくだ
さい。