

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

### 1 国別報告事項の提供方法

国別報告事項は、以下のいずれかの方法で作成することができます。

- (1) Excel等表計算ソフトに必要な情報の入力を行った後、CSVファイルに変換し、「多国籍企業情報の報告コーナー」に取り込む方法
- (2) 直接CSVファイルを作成し、「多国籍企業情報の報告コーナー」に取り込む方法
- (3) XMLファイルを作成し、「多国籍企業情報の報告コーナー」に取り込む方法

経理・税務担当者が国別報告事項を作成される場合、上記の(1)の方法で作成することを推奨いたします。

以下、上記(1)「Excel等表計算ソフトを利用する方法」について説明いたします。

### 2 Excel等表計算ソフトを利用した国別報告事項の作成について

- (1) 国別報告事項は、大きく5つの項目（以下「レコード種別」といいます。）に分かれます。

5つのレコード種別ごとに、必要な情報をExcel等の横1行を使用して記録します。なお、情報は半角英文字及び半角数字で記録してください。XML変換後のファイルサイズの上限は9MBとなります。

簡単な記録例を挙げますと、以下のようなイメージになります（具体的な記録要領については、3ページ以降を参照してください。）。このような記録を行い、CSVファイルに変換し、「多国籍企業情報の報告コーナー」に取り込み提供していただきます。

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1.0.1	JP/US		JP2017-1234567890123-001	CBC401	2017-03-31	JPY							
2	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0001	1234567890123	...	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	.../Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701							
3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0002	JP	...	100583654522	138549244020	...	...	...	...	...	...	...	...
4	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0003	US	...	4227100663	14280177253	...	...	...	...	...	...	...	...
5	JP	1234567890123	...	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	.../Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC501/CBC502							
6	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd	US	.../Center City/California/USA/99999	CBC505							
7	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0004	...											

各列の左端に1から5のレコード種別を記録します。各レコード種別ごとに横1行を使用して必要な情報を入力します。

※ レコード種別3及び4は必ず複数行となります。

(注) 上の表の「…」は、正式には英文字又は半角数字が記録されますが、余白の関係上省略しています。

(2) 各レコード種別の内容

国別報告事項の5つのレコード種別の内容は、以下の表のとおりです。

レコード種別	内容 (英語名称)	記録方法
1	メッセージ・ヘッダー (MessageSpec)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・国別報告事項に関する基本情報を記録します。</li> <li>・記録項目は、①準拠するOECD XMLスキーマのバージョン、②受信国、③警告、④メッセージID、⑤メッセージ種別、⑥報告対象期間、⑦通貨単位、です。</li> <li>・このレコード種別は必須レコードとなります。一つの国別報告事項につき一つの「メッセージ・ヘッダー」レコードを記録してください。</li> <li>・以下のレコード種別2から5を修正/削除する場合、この「メッセージ・ヘッダー」に修正/削除項目が無くても必ずこの「メッセージ・ヘッダー」を作成してください。</li> </ul>
2	提供法人 (ReportingEntity)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・国別報告事項を提供する法人の情報を記録します。</li> <li>・記録項目は、①提供区分、②文書ID、③参照文書ID、④納税者番号、⑤識別番号、⑥名称、⑦所在地、⑧提供者の属性、です。</li> <li>・一つの国別報告事項に一つの「提供法人」レコードを記録することができます。</li> </ul>
3	国別報告事項・概要 (CbcReports_Summary)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・グループの構成会社等(注)の居住地国ごとに主要指標の概要を記録します。</li> <li>・この居住地国には日本を含みます。例えば、グループの構成会社等の居住地国が5か国ある場合、この「国別報告事項・概要」レコードを5つ作成してください。</li> <li>・記録項目は、①提供区分、②文書ID、③参照文書ID、④居住地国コード、⑤非関連者収入金額、⑥関連者収入金額、⑦収入金額の合計額、⑧税引前当期利益(損失)の額、⑨納付税額、⑩発生税額、⑪資本金の額、⑫利益剰余金の額、⑬従業員の数、⑭有形資産の額、です。</li> <li>・下記「4. 国別報告事項・構成会社等」で記録した各構成会社等の居住地国は、必ずこの「3. 国別報告事項・概要」にも記録してください。</li> <li>・一つの国別報告事項に最大300の「国別報告事項・概要」レコードを記録することができます。</li> </ul>
4	国別報告事項・構成会社等 (CbcReports_ConstEntities)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・グループの構成会社等(注)の概要を記録します。</li> <li>・グループの全ての構成会社等について記録し、構成会社等ごとにこの「4. 国別報告事項・構成会社等」レコードを作成してください。</li> <li>・日本の構成会社等も含みます。</li> <li>・例えば、グループの構成会社等が20社ある場合、この「国別報告事項・構成会社等」レコードを20作成してください。</li> <li>・記録項目は、①居住地国コード、②納税者番号、③識別番号、④名称、⑤国コード、⑥所在地、⑦設立国コード、⑧事業活動、⑨その他会社情報、です。</li> <li>・構成会社等の居住地国については、必ず上記「3. 国別報告事項・概要」を作成してください。</li> <li>・一つの国別報告事項に最大5,000の「国別報告事項・構成会社等」レコードを記録することができます。</li> </ul>
5	追加情報 (AdditionalInfo)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・国別報告事項に追記する情報がある場合、その情報を記録します。追記する情報がない場合、記録不要です。</li> <li>・記録項目は、①提供区分、②文書ID、③参照文書ID、④その他情報、⑤居住地国コード、⑥要素参照、です。</li> <li>・一つの国別報告事項に最大300の「追加情報」レコードを記録することができます。</li> </ul>

(注) 構成会社等とは、グループの連結財務諸表にその財産及び損益の状況が連結して記載される会社等(会社、組合、その他これらに準ずる事業体を含む。)をいいます。

(3) 各レコード種別の詳細

次ページ以降をご確認ください。

(4) 国別報告事項の修正/削除について

「Excelを利用した国別報告事項(Country-by-Country Report)の記録例」をご確認ください。

## レコード種別1「メッセージ・ヘッダー (MessageSpec)」

以下の8項目について、1項目につき1つのセルを使用して記録してください。

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H
項目名	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
項目名(英語)	CSV Record Type	Version	ReceivingCountry	Warning	MessageRefId	MessageTypeIndic	ReportingPeriod	Currency
入力文字数	1文字	5文字	900文字以内	4,000文字以内	24文字	6文字	10文字	3文字
記録要領	<p>「1」を記録してください。</p> <p>一つの国別報告事項につき、必ず一つの「メッセージ・ヘッダー」レコードが必要となります。</p> <p>国別報告事項の他のレコード種別を修正/削除する場合でも、この「メッセージ・ヘッダー」レコードは作成してください。</p> <p><b>【留意事項】</b> 国別報告事項の修正/削除の方法は、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>「1.0.1」を記録してください。</p> <p>準拠するOECDのXMLスキーマのバージョンが変更されましたら、国税庁から別途周知・連絡いたします。</p>	<p>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。</p> <p>国コードについては、9頁「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>国コードを「/」(スラッシュ)で連結して記録してください。</p> <p><b>【留意事項】</b> 1. 日本(JP)を必ず含めてください。 2. 新規の国別報告事項の場合、5頁のレコード種別3「国別報告事項・概要」に記録した「居住地国コード」と一致させてください。 3. 修正の国別報告事項の場合、レコード種別3「国別報告事項・概要」の「居住地国コード」を追加修正しないのであれば、直前に提供した国別報告事項の「居住地国コード」と同一にしてください。</p>	<p>セルは空欄としてください。</p> <p><b>【留意事項】</b> 国別報告事項に関する特記情報を記録できる項目ですが、そのような情報は、レコード種別5「追加情報」に記録してください。</p>	<p>国別報告事項には固有のメッセージIDが必要です。メッセージIDは以下の体系で記録してください。</p> <p><b>【記録体系】</b> JPYYYY-法人番号(13桁)-数字(3桁)</p> <p><b>【留意事項】</b> 1. 先頭2文字の「JP」は、必ず記録してください。 2. 「YYYY」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(例:2017、2018等) 3. 「法人番号」がない場合は、電話番号+αなど13桁の法人固有の半角数字・英文字を設定することで代替してください。 4. このメッセージIDは固有のIDにする必要があります。したがって、下3桁の「数字」を調整することで、過去に使用したメッセージIDと重複しないようにしてください。 5. 国別報告事項を修正/削除する場合は、数字(下3桁)を変更した新たなメッセージIDを設定してください。</p>	<p>国別報告事項の提供区分を以下の体系で記録してください。</p> <p><b>【記録体系】</b> データが新規の場合: CBC401 データが修正/削除の場合: CBC402</p> <p><b>【留意事項】</b> 新規の情報と修正/削除の情報を同一の国別報告事項で提供することはできません。この場合、新規の国別報告事項と修正/削除の国別報告事項に分けて提供してください。</p>	<p>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。</p>	<p>「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、14頁「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。</p> <p><b>【留意事項】</b> 国別報告事項の各項目の通貨単位は、この項目で統一的に設定します。複数の通貨単位を選択することはできません。</p>
必須/任意	必須	必須	必須	任意	必須	必須	必須	必須
記録例	1	1.0.1	JP/US		JP2017-1234567890123-001	CBC401	2017-03-31	JPY

(※) 構成会社等とは、グループの連結財務諸表にその財産及び損益の状況が連結して記載される会社等(会社、組合、その他これらに準ずる事業体を含む。)をいいます。

## レコード種別2「提供法人（ReportingEntity）」

以下の9項目について、1項目につき1つのセルを使用して記録してください。

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H	I
項目名	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	名称	所在地	提供者の属性
項目名(英語)	CSV Record Type	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	TIN	IN	Name	AddressFree	ReportingRole
入力文字数	1文字	5文字	29文字	29文字	13文字以内	13文字以内	100文字以内	300文字以内	6文字
記録要領	<p>「2」を記録してください。</p> <p>新規で国別報告事項を提供する場合、このレコード種別2「提供法人」は必須となります。</p> <p>【留意事項】 国別報告事項の修正/削除の方法は、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>この「提供法人」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</p> <p>修正の場合：OECD2</p> <p>削除の場合：OECD3</p> <p>再送信の場合：OECD0</p> <p>【留意事項】 「OECD0」の使用方法については、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>「提供法人」レコードには、固有の文書IDを設定していただく必要があります。文書IDは以下の体系で記録してください。</p> <p>【記録体系】 メッセージID(24桁)-数字(4桁)</p> <p>【留意事項】 1. メッセージID(24桁)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。 2. 通常、文書IDは一つの国別報告事項で複数設定されます。その際、文書IDが重複しないよう数字(4桁)を調整してください。 3. 「提供法人」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる「提供法人」レコードの文書IDを右記「参照文書ID」に入力してください。</p>	<p>「提供法人」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる「提供法人」レコードの文書IDを入力してください。</p> <p>「提供区分」が「修正(OECD2)」又は「削除(OECD3)」の場合、必須入力となります。「提供区分」が「新規(OECD1)」又は「再送信(OECD0)」の場合、記録しないでください。</p>	<p>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。法人番号を有していない場合は、「NOTIN」と記録してください。</p>	<p>国別報告事項を提供する法人の局署整理番号(※)を記録してください。</p> <p>※ 税務署から送付される申告書類に記載されている13桁の番号をいいます。 (例) 01234-56789012 (記録する際は、「-」を除いてください。)</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p> <p>所在地の記録順は、①町・字・街区符号・居番号、②市町村・特別区、③都道府県、④Japan、⑤郵便番号とし、区分ごとに「/」(スラッシュ)で区切ってください。</p> <p>【留意事項】 ②市町村・特別区は必ず記録してください。</p>	<p>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。</p> <p>【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</p>
必須/任意	必須	必須	必須	修正/削除の場合、必須	必須	任意	必須	「市(City)」は必須	必須
記録例	2	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0001	JP2017-1234567890123-001-0001	1234567890123	0123456789012	Kokuzei Industrial Holdings	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC701

## レコード種別3「国別報告事項・概要 (CbcReportsSummary)」

続きあり⇒

以下の15項目について、1項目につき1つのセルを使用して記録してください。

「非関連者収入金額」以降の項目についての詳細な説明は、[http://www.nta.go.jp/shiraberu/ippanjoho/pamph/pdf/takokuseki\\_03.pdf](http://www.nta.go.jp/shiraberu/ippanjoho/pamph/pdf/takokuseki_03.pdf) をご確認ください。

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G
項目名	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
項目名(英語)	CSV Record Type	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	ResCountryCode	Revenues Unrelated	Revenues Related
入力文字数	1文字	5文字	29文字	29文字	2文字	16文字以内	16文字以内
記録要領	<p>「3」を記録してください。</p> <p>「国別報告事項・概要」レコードは、グループの構成会社等(※)の居住地国の数だけ作成してください。例えば、グループの構成会社等の居住地国数が5か国ある場合は、この「国別報告事項・概要」レコードを5つ作成してください。</p> <p>「国別報告事項・概要」レコードの一部の国又は地域の情報のみ修正/削除する場合、残りの国又は地域の情報を提供する必要はありません。例えば、グループの構成会社等の居住地国数が5か国あり、そのうち1か国のみ修正/削除する場合、残りの4か国の情報を提供する必要はありません。</p> <p>「国別報告事項・概要」レコードを修正/削除する場合、修正/削除した国又は地域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。</p> <p><b>【留意事項】</b> 国別報告事項の修正/削除の方法は、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>「国別報告事項・概要」レコードの属性を以下の体系で記録してください。</p> <p><b>【記録体系】</b> 新規の場合：OECD1</p> <p>修正の場合：OECD2</p> <p>削除の場合：OECD3</p>	<p>「国別報告事項・概要」レコードには、固有の文書IDを設定する必要があります。文書IDは以下の記録体系としてください。</p> <p><b>【記録体系】</b> メッセージID(24桁)-数字(4桁)</p> <p><b>【留意事項】</b> 1. メッセージID(24桁)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。 2. 通常、文書IDは一つの国別報告事項で複数設定されます。その際、文書IDが重複しないよう数字(4桁)を調整してください。 3. 「国別報告事項・概要」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる文書IDを右記「参照文書ID」に入力してください。</p>	<p>「国別報告事項・概要」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる文書IDを記録してください。</p> <p>「提供区分」が「修正(OECD2)」又は「削除(OECD3)」の場合、必須入力となります。「提供区分」が「新規(OECD1)」の場合、記録しないでください。</p>	<p>グループの構成会社等の居住地国を9頁「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>この項目に複数の国コードを記録することはできません。例えば、グループの構成会社等の居住地国数が5か国ある場合は、国別報告事項・概要レコード自体を5つ作成してください。</p> <p>必ずJP(日本)のレコードは作成してください。</p>	<p>左記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(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。</p> <p>上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。</p>	<p>左記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。</p> <p>上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。</p>
必須/任意	必須	必須	必須	修正/削除の場合、必須	必須	必須	必須
記録例	3	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0002	JP2017-1234567890123-001-0002	JP	9999999999999999	9999999999999999

(※) 構成会社等とは、グループの連結財務諸表にその財産及び損益の状況が連結して記載される会社等(会社、組合、その他これらに準ずる事業体を含む。)をいいます。

H	I	J	K	L	M	N	O
収入金額の合計額	税引前当期利益 (損失)の額	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
Revenues Total	ProfitOrLoss	TaxPaid	TaxAccrued	Capital	Earnings	NbEmployees	Assets
16文字以内	16文字以内	16文字以内	16文字以内	16文字以内	16文字以内	16文字以内	16文字以内
左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、そ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。 (例) -123456	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。	左記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。 上記構成会社等が複数ある場合、その合計額を記録してください。
必須	必須	必須	必須	必須	必須	必須	必須
9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999	9999999999999999

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

以下の10項目について、1項目につき1つのセルを使用して記録してください。

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
項目名	レコード種別	居住地国コード	納税者番号	識別番号	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
項目名(英語)	CSV Record Type	ResCountryCode	TIN	IN	Name	CountryCode	AddressFree	IncorpCountryCode	BizActivities	OtherEntityInfo
入力文字数	1文字	2文字	30文字以内	30文字以内	100文字以内	2文字	300文字以内	2文字	90文字以内	4,000文字以内
記録要領	<p>「4」を記録してください。</p> <p>「国別報告事項・構成会社等」レコードは、グループの構成会社等(※)の数だけ作成してください。例えば、グループの構成会社等の数が15ある場合は、「国別報告事項・構成会社等」レコードを15作成してください。</p> <p>「国別報告事項・構成会社等」レコードを修正/削除する場合、その修正/削除する構成会社等と居住地国が同じである構成会社等に関する「国別報告事項・構成会社等」レコードも、修正等の有無に関わらず全て再提供してください。</p> <p>「国別報告事項・構成会社等」レコードを修正/削除する場合、その修正/削除する構成会社等が居住する国又は地域に関するレコード種別3「国別報告事項・概要」も併せて再提供してください。</p> <p>【留意事項】 国別報告事項の修正/削除の方法は、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>構成会社等の居住地国の国コードを記録してください。国コードは、9頁「国コード一覧」をご参照ください。</p> <p>日本が居住地国である構成会社等も対象となります。</p>	<p>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。</p> <p>法人番号又は法人番号に相当する番号を有していない場合は、「NOTIN」と記録してください。</p>	<p>構成会社等の居住地国が「JP(日本)」の場合、その構成会社等の局署整理番号(注)を記録してください。</p> <p>(注) 税務署から送付される申告書類に記載されている13桁の番号をいいます。(例) 01234-56789012 (記録する際は、「-」を除いてください。)</p> <p>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。</p>	<p>構成会社等の名称を記録してください。</p>	<p>構成会社等の居住地国を9頁「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>構成会社等の所在地を記録してください。</p> <p>居住地国が「JP(日本)」の場合、所在地の記録順は、①町・字・街区符号・居番号、②市町村・特別区、③都道府県、④Japan、⑤郵便番号とし、区分ごとに「/」(スラッシュ)で区切ってください。</p> <p>【留意事項】 1. ②市町村・特別区は必ず記録してください。 2. 居住地国が「JP(日本)」以外の場合、任意の形式で記録してください。ただし「市(City)」は必ず記録してください。</p>	<p>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9頁「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>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。</p> <p>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</p>	<p>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。</p>
必須/任意	必須	必須	必須	任意	必須	必須	「市(City)」は必須	任意	必須	「CBC513」を選択した場合、必須
記録例	4	JP	1234567890123	0123456789012	Kokuzei Industrial Holdings	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku /Tokyo/Japan/100-8940	JP	CBC501/CBC513	Providing services to related parties.

(※)構成会社等とは、グループの連結財務諸表にその財産及び損益の状況が連結して記載される会社等(会社、組合、その他これらに準ずる事業体を含む。)をいいます。

## レコード種別5 「追加情報 (AdditionalInfo)」

提供していただく国別報告事項に追加して説明する事項があれば記録してください。

この「追加情報」を提供する場合、以下の7項目について、1項目につき1つのセルを使用して記録してください。

Excelの列	A	B	C	D	E	F	G
項目名	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
項目名(英語)	CSV Record Type	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	OtherInfo	ResCountryCode	SummaryRef
入力文字数	1文字	5文字	29文字	29文字	4,000文字以内	2文字	6文字
記録要領	<p>国別報告事項に追記する情報がある場合、「5」を記録してください。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>「追加情報」レコードは、複数作成することができますが、一つの「追加情報」レコードは、4,000文字以内としてください。</p> <p>【留意事項】 国別報告事項の修正/削除の方法は、「Excelを利用した国別報告事項の記録例」をご確認ください。</p>	<p>「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>「追加情報」レコードには、固有の文書IDを設定する必要があります。文書IDは以下の記録体系としてください。</p> <p>【記録体系】 メッセージID(24桁)-数字(4桁)</p> <p>【留意事項】 1. メッセージID(24桁)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。 2. 通常、文書IDは一つの国別報告事項で複数設定されません。その際、文書IDが重複しないよう数字(4桁)を調整してください。 3. 「追加情報」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる文書IDを右記「参照文書ID」に入力してください。</p>	<p>「追加情報」レコードを修正/削除する場合、修正/削除の対象となる文書IDを記録してください。</p> <p>「提供区分」が「修正(OECD2)」又は「削除(OECD3)」の場合、必須入力となります。 「提供区分」が「新規(OECD1)」の場合、記録しないでください。</p>	<p>国別報告事項に係る追加情報を4,000文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9頁「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>
必須/任意	必須	必須	必須	修正/削除の場合、必須	任意	任意	任意
記録例	5	OECD1	JP2017-1234567890123-001-0006	JP2017-1234567890123-001-0006	The accounting rule for ...	JP	CBC601



国名	国コード
AFGHANISTAN	AF
ALAND ISLANDS	AX
ALBANIA	AL
ALGERIA	DZ
AMERICAN SAMOA	AS
ANDORRA	AD
ANGOLA	AO
ANGUILLA	AI
ANTARCTICA	AQ
ANTIGUA AND BARBUDA	AG
ARGENTINA	AR
ARMENIA	AM
ARUBA	AW
AUSTRALIA	AU
AUSTRIA	AT
AZERBAIJAN	AZ
BAHAMAS	BS
BAHRAIN	BH
BANGLADESH	BD
BARBADOS	BB
BELARUS	BY
BELGIUM	BE
BELIZE	BZ
BENIN	BJ
BERMUDA	BM
BHUTAN	BT
BOLIVIA, PLURINATIONAL STATE OF	BO
BONAIRE, SINT EUSTATIUS AND SABA	BQ
BOSNIA AND HERZEGOVINA	BA
BOTSWANA	BW
BOUVET ISLAND	BV
BRAZIL	BR
BRITISH INDIAN OCEAN TERRITORY	IO
BRUNEI DARUSSALAM	BN
BULGARIA	BG
BURKINA FASO	BF
BURUNDI	BI
CAMBODIA	KH
CAMEROON	CM
CANADA	CA
CAPE VERDE	CV
CAYMAN ISLANDS	KY
CENTRAL AFRICAN REPUBLIC	CF
CHAD	TD
CHILE	CL
CHINA	CN
CHRISTMAS ISLAND	CX
COCOS (KEELING) ISLANDS	CC
COLOMBIA	CO
COMOROS	KM
CONGO	CG
CONGO, THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE	CD
COOK ISLANDS	CK
COSTA RICA	CR
COTE D'IVOIRE	CI
CROATIA	HR
CUBA	CU
CURACAO	CW

国名	国コード
CYPRUS	CY
CZECH REPUBLIC	CZ
DENMARK	DK
DJIBOUTI	DJ
DOMINICA	DM
DOMINICAN REPUBLIC	DO
ECUADOR	EC
EGYPT	EG
EL SALVADOR	SV
EQUATORIAL GUINEA	GQ
ERITREA	ER
ESTONIA	EE
ETHIOPIA	ET
FALKLAND ISLANDS (MALVINAS)	FK
FAROE ISLANDS	FO
FIJI	FJ
FINLAND	FI
FRANCE	FR
FRENCH GUIANA	GF
FRENCH POLYNESIA	PF
FRENCH SOUTHERN TERRITORIES	TF
GABON	GA
GAMBIA	GM
GEORGIA	GE
GERMANY	DE
GHANA	GH
GIBRALTAR	GI
GREECE	GR
GREENLAND	GL
GRENADA	GD
GUADELOUPE	GP
GUAM	GU
GUATEMALA	GT
GUERNSEY	GG
GUINEA	GN
GUINEA-BISSAU	GW
GUYANA	GY
HAITI	HT
HEARD ISLAND AND MCDONALD ISLANDS	HM
HOLY SEE (VATICAN CITY STATE)	VA
HONDURAS	HN
HONG KONG	HK
HUNGARY	HU
ICELAND	IS
INDIA	IN
INDONESIA	ID
IRAN, ISLAMIC REPUBLIC OF	IR
IRAQ	IQ
IRELAND	IE
ISLE OF MAN	IM
ISRAEL	IL
ITALY	IT
JAMAICA	JM
JAPAN	JP
JERSEY	JE
JORDAN	JO
KAZAKHSTAN	KZ
KENYA	KE

国名	国コード
KIRIBATI	KI
KOREA, DEMOCRATIC PEOPLE'S REPUBLIC OF	KP
KOREA, REPUBLIC OF	KR
KOSOVO	XK
KUWAIT	KW
KYRGYZSTAN	KG
LAO PEOPLE'S DEMOCRATIC REPUBLIC	LA
LATVIA	LV
LEBANON	LB
LESOTHO	LS
LIBERIA	LR
LIBYA	LY
LIECHTENSTEIN	LI
LITHUANIA	LT
LUXEMBOURG	LU
MACAO	MO
MACEDONIA, THE FORMER YUGOSLAV REPUBLIC OF	MK
MADAGASCAR	MG
MALAWI	MW
MALAYSIA	MY
MALDIVES	MV
MALI	ML
MALTA	MT
MARSHALL ISLANDS	MH
MARTINIQUE	MQ
MAURITANIA	MR
MAURITIUS	MU
MAYOTTE	YT
MEXICO	MX
MICRONESIA, FEDERATED STATES OF	FM
MOLDOVA, REPUBLIC OF	MD
MONACO	MC
MONGOLIA	MN
MONTENEGRO	ME
MONTSERRAT	MS
MOROCCO	MA
MOZAMBIQUE	MZ
MYANMAR	MM
NAMIBIA	NA
NAURU	NR
NEPAL	NP
NETHERLANDS	NL
NEW CALEDONIA	NC
NEW ZEALAND	NZ
NICARAGUA	NI
NIGER	NE
NIGERIA	NG
NIUE	NU
NORFOLK ISLAND	NF
NORTHERN MARIANA ISLANDS	MP
NORWAY	NO
OMAN	OM
PAKISTAN	PK
PALAU	PW
PALESTINE, STATE OF	PS
PANAMA	PA
PAPUA NEW GUINEA	PG
PARAGUAY	PY

国名	国コード
PERU	PE
PHILIPPINES	PH
PITCAIRN	PN
POLAND	PL
PORTUGAL	PT
PUERTO RICO	PR
QATAR	QA
REUNION	RE
ROMANIA	RO
RUSSIAN FEDERATION	RU
RWANDA	RW
SAINT BARTHELEMY	BL
SAINT HELENA, ASCENSION AND TRISTAN DA CUNHA	SH
SAINT KITTS AND NEVIS	KN
SAINT LUCIA	LC
SAINT MARTIN (FRENCH PART)	MF
SAINT PIERRE AND MIQUELON	PM
SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	VC
SAMOA	WS
SAN MARINO	SM
SAO TOME AND PRINCIPE	ST
SAUDI ARABIA	SA
SENEGAL	SN
SERBIA	RS
SEYCHELLES	SC
SIERRA LEONE	SL
SINGAPORE	SG
SINT MAARTEN (DUTCH PART)	SX
SLOVAKIA	SK
SLOVENIA	SI
SOLOMON ISLANDS	SB
SOMALIA	SO
SOUTH AFRICA	ZA
SOUTH GEORGIA AND THE SOUTH SANDWICH ISLANDS	GS
SOUTH SUDAN	SS
SPAIN	ES
SRI LANKA	LK
SUDAN	SD
SURINAME	SR
SVALBARD AND JAN MAYEN	SJ
SWAZILAND	SZ
SWEDEN	SE
SWITZERLAND	CH
SYRIAN ARAB REPUBLIC	SY
TAIWAN, PROVINCE OF CHINA	TW
TAJIKISTAN	TJ
TANZANIA, UNITED REPUBLIC OF	TZ
THAILAND	TH
TIMOR-LESTE	TL
TOGO	TG
TOKELAU	TK
TONGA	TO
TRINIDAD AND TOBAGO	TT
TUNISIA	TN
TURKEY	TR
TURKMENISTAN	TM
TURKS AND CAICOS ISLANDS	TC
TUVALU	TV

国名	国コード
UGANDA	UG
UKRAINE	UA
UNITED ARAB EMIRATES	AE
UNITED KINGDOM	GB
UNITED STATES	US
UNITED STATES MINOR OUTLYING ISLANDS	UM
URUGUAY	UY
UZBEKISTAN	UZ
VANUATU	VU
VENEZUELA, BOLIVARIAN REPUBLIC OF	VE
VIET NAM	VN
VIRGIN ISLANDS, BRITISH	VG
VIRGIN ISLANDS, U.S.	VI
WALLIS AND FUTUNA	WF
WESTERN SAHARA	EH
YEMEN	YE
ZAMBIA	ZM
ZIMBABWE	ZW
STATELESS(国コード不明)	X5

通貨名称: 通貨使用国	通貨単位
UAE Dirham: UNITED ARAB EMIRATES	AED
Afghani: AFGHANISTAN	AFN
Lek: ALBANIA	ALL
Armenian Dram: ARMENIA	AMD
Netherlands Antillean Guilder: CURACAO; SINT MAARTEN (DUTCH PART)	ANG
Kwanza: ANGOLA	AOA
Argentine Peso: ARGENTINA	ARS
Australian Dollar: AUSTRALIA; CHRISTMAS ISLAND; COCOS (KEELING) ISLANDS; HEARD ISLAND AND McDONALD ISLANDS; KIRIBATI; NAURU; NORFOLK ISLAND; TUVALU	AUD
Aruban Florin: ARUBA	AWG
Azerbaijani Manat: AZERBAIJAN	AZN
Convertible Mark: BOSNIA AND HERZEGOVINA	BAM
Barbados Dollar: BARBADOS	BBD
Taka: BANGLADESH	BDT
Bulgarian Lev: BULGARIA	BGN
Bahraini Dinar: BAHRAIN	BHD
Burundi Franc: BURUNDI	BIF
Bermudian Dollar: BERMUDA	BMD
Brunei Dollar: BRUNEI DARUSSALAM	BND
Boliviano: BOLIVIA, PLURINATIONAL STATE OF	BOB
Mvdol: BOLIVIA, PLURINATIONAL STATE OF	BOV
Brazilian Real: BRAZIL	BRL
Bahamian Dollar: BAHAMAS	BSD
Ngultrum: BHUTAN	BTN
Pula: BOTSWANA	BWP
Belarussian Ruble: BELARUS	BYR
Belize Dollar: BELIZE	BZD
Canadian Dollar: CANADA	CAD
Congolese Franc: CONGO, THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF	CDF
WIR Euro: SWITZERLAND	CHE
Swiss Franc: LIECHTENSTEIN; SWITZERLAND	CHF
WIR Franc: SWITZERLAND	CHW
Unidades de fomento: CHILE	CLF
Chilean Peso: CHILE	CLP
Yuan Renminbi: CHINA	CNY
Colombian Peso: COLOMBIA	COP
Unidad de Valor Real: COLOMBIA	COU
Costa Rican Colon: COSTA RICA	CRC
Peso Convertible: CUBA	CUC
Cuban Peso: CUBA	CUP
Cape Verde Escudo: CAPE VERDE	CVE
Czech Koruna: CZECH REPUBLIC	CZK
Djibouti Franc: DJIBOUTI	DJF
Danish Krone: DENMARK; FAROE ISLANDS; GREENLAND	DKK
Dominican Peso: DOMINICAN REPUBLIC	DOP
Algerian Dinar: ALGERIA	DZD
Egyptian Pound: EGYPT	EGP
Nakfa: ERITREA	ERN
Ethiopian Birr: ETHIOPIA	ETB
Euro: ALAND ISLANDS; ANDORRA; AUSTRIA; BELGIUM; CYPRUS; ESTONIA; EUROPEAN UNION; FINLAND; FRANCE; FRENCH GUIANA; FRENCH SOUTHERN TERRITORIES; GERMANY; GREECE; GUADELOUPE; HOLY SEE (VATICAN CITY STATE); IRELAND; ITALY; LUXEMBOURG; MALTA; MARTINIQUE; MAYOTTE; MONACO; MONTENEGRO; NETHERLANDS; PORTUGAL; REUNION; SAINT BARTHELEMY; SAINT MARTIN (FRENCH PART); SAINT PIERRE AND MIQUELON; SAN MARINO; SLOVAKIA; SLOVENIA; SPAIN; Vatican City State (HOLY SEE)	EUR

通貨名称: 通貨使用国	通貨単位
Fiji Dollar: FIJI	FJD
Falkland Islands Pound: FALKLAND ISLANDS (MALVINAS)	FKP
Pound Sterling: GUERNSEY; ISLE OF MAN; JERSEY; UNITED KINGDOM	GBP
Lari: GEORGIA	GEL
Ghana Cedi: GHANA	GHS
Gibraltar Pound: GIBRALTAR	GIP
Dalasi: GAMBIA	GMD
Guinea Franc: GUINEA	GNF
Quetzal: GUATEMALA	GTQ
Guyana Dollar: GUYANA	GYP
Hong Kong Dollar: HONG KONG	HKD
Lempira: HONDURAS	HNL
Croatian Kuna: CROATIA	HRK
Gourde: HAITI	HTG
Forint: HUNGARY	HUF
Rupiah: INDONESIA	IDR
New Israeli Sheqel: ISRAEL	ILS
Indian Rupee: BHUTAN; INDIA	INR
Iraqi Dinar: IRAQ	IQD
Iranian Rial: IRAN, ISLAMIC REPUBLIC OF	IRR
Iceland Krona: ICELAND	ISK
Jamaican Dollar: JAMAICA	JMD
Jordanian Dinar: JORDAN	JOD
Yen: JAPAN	JPY
Kenyan Shilling: KENYA	KES
Som: KYRGYZSTAN	KGS
Riel: CAMBODIA	KHR
Comoro Franc: COMOROS	KMF
North Korean Won: KOREA, DEMOCRATIC PEOPLE' S REPUBLIC OF	KPW
Won: KOREA, REPUBLIC OF	KRW
Kuwaiti Dinar: KUWAIT	KWD
Cayman Islands Dollar: CAYMAN ISLANDS	KYD
Tenge: KAZAKHSTAN	KZT
Kip: LAO PEOPLE' S DEMOCRATIC REPUBLIC	LAK
Lebanese Pound: LEBANON	LBP
Sri Lanka Rupee: SRI LANKA	LKR
Liberian Dollar: LIBERIA	LRD
Loti: LESOTHO	LSL
Lithuanian Litas: LITHUANIA	LTL
Latvian Lats: LATVIA	LVL
Libyan Dinar: LIBYA	LYD
Moroccan Dirham: MOROCCO; WESTERN SAHARA	MAD
Moldovan Leu: MOLDOVA, REPUBLIC OF	MDL
Malagasy Ariary: MADAGASCAR	MGA
Denar: MACEDONIA, THE FORMER YUGOSLAV REPUBLIC OF	MKD
Kyat: MYANMAR	MMK
Tugrik: MONGOLIA	MNT
Pataca: MACAO	MOP
Ouguiya: MAURITANIA	MRO
Mauritius Rupee: MAURITIUS	MUR
Rufiyaa: MALDIVES	MVR
Kwacha: MALAWI	MWK

通貨名称: 通貨使用国	通貨単位
Mexican Peso: MEXICO	MXN
Mexican Unidad de Inversion (UDI): MEXICO	MXV
Malaysian Ringgit: MALAYSIA	MYR
Mozambique Metical: MOZAMBIQUE	MZN
Namibia Dollar: NAMIBIA	NAD
Naira: NIGERIA	NGN
Cordoba Oro: NICARAGUA	NIO
Norwegian Krone: BOUVET ISLAND; NORWAY; SVALBARD AND JAN MAYEN	NOK
Nepalese Rupee: NEPAL	NPR
New Zealand Dollar: COOK ISLANDS; NEW ZEALAND; NIUE; PITCAIRN; TOKELAU	NZD
Rial Omani: OMAN	OMR
Balboa: PANAMA	PAB
Nuevo Sol: PERU	PEN
Kina: PAPUA NEW GUINEA	PGK
Philippine Peso: PHILIPPINES	PHP
Pakistan Rupee: PAKISTAN	PKR
Zloty: POLAND	PLN
Guarani: PARAGUAY	PYG
Qatari Rial: QATAR	QAR
New Romanian Leu: ROMANIA	RON
Serbian Dinar: SERBIA	RSD
Russian Ruble: RUSSIAN FEDERATION	RUB
Rwanda Franc: RWANDA	RWF
Saudi Riyal: SAUDI ARABIA	SAR
Solomon Islands Dollar: SOLOMON ISLANDS	SBD
Seychelles Rupee: SEYCHELLES	SCR
Sudanese Pound: SUDAN	SDG
Swedish Krona: SWEDEN	SEK
Singapore Dollar: SINGAPORE	SGD
Saint Helena Pound: SAINT HELENA, ASCENSION AND TRISTAN DA CUNHA	SHP
Leone: SIERRA LEONE	SLL
Somali Shilling: SOMALIA	SOS
Surinam Dollar: SURINAME	SRD
South Sudanese Pound: SOUTH SUDAN	SSP
Dobra: SAO TOME AND PRINCIPE	STD
El Salvador Colon: EL SALVADOR	SVC
Syrian Pound: SYRIAN ARAB REPUBLIC	SYP
Lilangeni: SWAZILAND	SZL
Baht: THAILAND	THB
Somoni: TAJIKISTAN	TJS
Turkmenistan New Manat: TURKMENISTAN	TMT
Tunisian Dinar: TUNISIA	TND
Pa'anga: TONGA	TOP
Turkish Lira: TURKEY	TRY
Trinidad and Tobago Dollar: TRINIDAD AND TOBAGO	TTD
New Taiwan Dollar: TAIWAN, PROVINCE OF CHINA	TWD
Tanzanian Shilling: TANZANIA, UNITED REPUBLIC OF	TZS
Hryvnia: UKRAINE	UAH
Uganda Shilling: UGANDA	UGX
US Dollar: AMERICAN SAMOA; BONAIRE; SINT EUSTATIUS AND SABA; BRITISH INDIAN OCEAN TERRITORY; ECUADOR; EL SALVADOR; GUAM; HAITI; MARSHALL ISLANDS; MICRONESIA, FEDERATED STATES OF; NORTHERN MARIANA ISLANDS; PALAU; PANAMA; PUERTO RICO; TIMOR-LESTE; TURKS AND CAICOS ISLANDS, UNITED STATES; UNITED STATES MINOR OUTLYING ISLANDS; VIRGIN ISLANDS (BRITISH); VIRGIN ISLANDS (US)	USD



通貨名称: 通貨使用国	通貨単位
Uruguay Peso en Unidades Indexadas (URUIURUI): URUGUAY	UYI
Peso Uruguayo: URUGUAY	UYU
Uzbekistan Sum: UZBEKISTAN	UZS
Bolivar: VENEZUELA, BOLIVARIAN REPUBLIC OF	VEF
Dong: VIET NAM	VND
Vatu: VANUATU	VUV
Tala: SAMOA	WST
CFA Franc BEAC: CAMEROON; CENTRAL AFRICAN REPUBLIC; CHAD; CONGO; EQUATORIAL GUINEA; GABON	XAF
Silver: ZZ11_Silver	XAG
Gold: ZZ08_Gold	XAU
Bond Markets Unit European Composite Unit (EURCO): ZZ01_Bond Markets Unit European EURCO	XBA
Bond Markets Unit European Monetary Unit (E.M.U.-6): ZZ02_Bond Markets Unit European EMU-6	XBB
Bond Markets Unit European Unit of Account 9 (E.U.A.-9): ZZ03_Bond Markets Unit European EUA-9	XBC
Bond Markets Unit European Unit of Account 17 (E.U.A.-17): ZZ04_Bond Markets Unit European EUA-17	XBD
East Caribbean Dollar: ANGUILLA; ANTIGUA AND BARBUDA; DOMINICA; GRENADA; MONTERRAT; SAINT KITTS AND NEVIS; SAINT LUCIA; SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	XCD
SDR (Special Drawing Right): INTERNATIONAL MONETARY FUND (IMF)	XDR
UIC-Franc: ZZ05_UIC-Franc	XFU
CFA Franc BCEAO: BENIN; BURKINA FASO; COTE D'IVOIRE; GUINEA-BISSAU; MALI; NIGER; SENEGAL; TOGO	XOF
Palladium: ZZ09_Palladium	XPD
CFP Franc: FRENCH POLYNESIA; NEW CALEDONIA; WALLIS AND FUTUNA	XPF
Platinum: ZZ10_Platinum	XPT
Sucre: SISTEMA UNITARIO DE COMPENSACION REGIONAL DE PAGOS "SUCRE"	XSU
ADB Unit of Account: MEMBER COUNTRIES OF THE AFRICAN DEVELOPMENT BANK GROUP	XUA
The codes assigned for transactions where no currency is involved: ZZ07_No_Currency	XXX
Yemeni Rial: YEMEN	YER
Rand: LESOTHO; NAMIBIA; SOUTH AFRICA	ZAR
Zambian Kwacha: ZAMBIA	ZMW
Zimbabwe Dollar: ZIMBABWE	ZWL