

Excel を利用した国別報告事項 (Country-by-Country Report) の記録例
(バージョン 2.0 対応)

《目次》

内容	頁
<p>【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</p>	3
<p>【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</p>	7
<p>【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</p>	9
<p>【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</p>	11
<p>【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</p>	13
<p>【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</p>	15
<p>【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</p>	17
<p>【記録例 8】 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、記録例 2 において修正した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</p>	20

【記録例9】 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、旧スキーマに準拠した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」を新スキーマに準拠した国別報告事項により 修正 する場合	23
【記録例 10】 子会社方式 により 新規 で国別報告事項を提供する場合	27
【記録例 11】 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	31

(注) この記録例では、「準拠する OECD XML スキーマのバージョン」に「1.01」を入力した国別報告事項を「旧スキーマに準拠した国別報告事項」といい、「準拠する OECD XML スキーマのバージョン」に「2.0」を入力した国別報告事項を「新スキーマに準拠した国別報告事項」といいます。単に「国別報告事項」と記載している場合は、「新スキーマに準拠した国別報告事項」を前提として記載しています。

【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 対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019-04-01~2020-03-31 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 : KOKUZEI		対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019-04-01 ~ 2020-03-31														
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	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	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
対象事業年度 Fiscal year concerned : 2019-04-01 ~ 2020-03-31
<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	2019.4.1～2020.3.31
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	2.0	JP/US/TH		JP20201234567890123001	CBC401	2020-03-31	JPY							
提供法人	2	2	OECD1	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31			
国別報告事項・概要	3	3	OECD1	JP202012345678901230010002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
	4	3	OECD1	JP202012345678901230010003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
	5	3	OECD1	JP202012345678901230010004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
国別報告事項・構成会社等	6	4	JP	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC803				CBC501/CBC502/CBC508/CBC511			
	7	4	JP	2345678901234	01111123456789	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			
追加情報	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	JP202012345678901230010005		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	2.0	JP/US/TH		JP20201234567890123002	CBC402	2020-03-31	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	OECD0	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 / Chiyodaku / Tokyo / Japan / 100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31			
3	3	OECD2	JP202012345678901230020003	JP202012345678901230010003	US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
4	4	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue / Center City / California / USA / 99999			CBC501 / CBC505 / CBC507	(注) 修正箇所				

(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(22桁)数字(4桁)」で

(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)「提供区分」を「OECD0」としてください。「レコード種別2」に修正が含まれていない場合でも常に「レコード種別2」の提供が必要です。このケースの場合、「レコード種別2」は「修正」でも「削除」でもないので「OECD0」(再送信)となります。

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	2.0	JP/US/TH		JP20201234567890123002	CBC402	2020-03-31	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	OECD0	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31			
3	3	OECD2	JP202012345678901230020004	JP202012345678901230010004	TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
4	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「OECD0」としてください。

(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(22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	J	K	L
1	1	2.0	JP/US/TH		JP20201234567890123002	CBC402	2020-03-31	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	OECD0	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31
3	5	OECD2	JP202012345678901230020005	JP202012345678901230010005	We use data from the constituent entities' financial statements as sources of this CbC Report.				(注)修正箇所			

(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)「提供区分」を「OECD0」としてください。

(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)「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(22桁)数字(4桁)」です。

- ・ 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

(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。

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
1	1	2.0	JP/US/TH		JP20203210987654321001	CBC402	2020-03-31	JPY	(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(22桁)数字(4桁)」です。						
2	2	OECD2	JP202032109876543210010001	JP20201234567891230010001	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940							KOKUZEI
3	3	OECD2	JP202032109876543210010002	JP20201234567891230010002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	4	JP	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940	CBC803	(注)修正箇所						
5	4	JP	2345678901234	0111123456789	Kokuzei Industrial Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940	CBC503/CBC504/CBC505							

(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、
 ①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.」)、
 ②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	2.0	JP/US/TH		JP20203210987654321001	CBC402	2020-03-31	JPY							
2	2	OECD2	JP202032109876543210010001	JP202012345678901230010001	3210987654321	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1/Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-03-31	2020-03-31			
3	3	OECD2	JP202032109876543210010002	JP202012345678901230010002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	62150798408	10679	119746014522
4	4	OECD2	JP202032109876543210010004	JP202012345678901230010004	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	CBC803					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(22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「2020-03-31」としていたが、正しくは、「2021-03-31」である。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、誤って提供した「2020-03-31」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2020-03-31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2021-03-31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。

レコード種別1の内容を修正する場合には、既に提供した誤った国別報告事項を削除する内容の国別報告事項を提供した上で、新規で正しい国別報告事項を提供する必要があります。

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

1 当初提供した国別報告事項(報告対象期間2020-03-31のもの)を削除する内容の国別報告事項

(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	2.0	JP/US/TH		JP2020123456789 0123002	CBC402	2020-03-31	JPY						
2	2	OECD3 JP202012345678901 230020001	JP202012 34567890 12300100 01	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/ 100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31			
3	3	OECD3 JP202012345678901 230020002	JP202012 34567890 12300100 02	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	3	OECD3 JP202012345678901 230020003	JP202012 34567890 12300100 03	US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	3	OECD3 JP202012345678901 230020004	JP202012 34567890 12300100 04	TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
6	4	JP 1234567890123	01111123 45678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/ 100-8940	CBC803					CBC501/CBC502/CBC508/CBC511		
7	4	JP 2345678901234	01111234 56789	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/9 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	OECD3 JP202012345678901 230020005	JP202012 34567890 12300100 05	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(22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2021-03-31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	2.0	JP/US/TH		JP20211234567890123001	CBC401	2021-03-31	JPY							
2	2	OECD1	JP202112345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2020-04-01	2021-03-31			
3	3	OECD1	JP202112345678901230010002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	3	OECD1	JP202112345678901230010003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	3	OECD1	JP202112345678901230010004		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	CBC803				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/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	JP202112345678901230010005		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(22桁)数字(4桁)」です。

(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Kokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、記録例2において修正した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たあと、【記録例2】の内容の国別報告事項を提供して内容を修正している。
- 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「2020-03-31」としていたが、正しくは、「2021-03-31」である。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、誤って提供した「2020-03-31」の国別報告事項を削除する。

この場合、①修正後の国別報告事項(報告対象期間が2020-03-31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2021-03-31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8】 MicrosoftのExcelで作成する場合 ※ Kokuzei Industrial Holdings, Inc.が作成

1 修正後の国別報告事項(報告対象期間2020-03-31のもの)を削除する内容の国別報告事項

(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	2.0	JP/US/TH		JP20201234567890123003	CBC402	2020-03-31	JPY							
2	2	OECD3	JP202012345678901230030001	JP202012345678901230010001	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2019-04-01	2020-03-31			
3	3	OECD3	JP202012345678901230030002	JP202012345678901230010002	JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4	3	OECD3	JP202012345678901230030003	JP202012345678901230020003	US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5	3	OECD3	JP202012345678901230030004	JP202012345678901230010004	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	CBC803				CBC501/CBC502/CBC508/CBC511			
7	4	JP	2345678901234	01111123456789	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	OECD3	JP202012345678901230030005	JP202012345678901230010005	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(22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。修正されたレコード種別がある場合は、修正後の「文書ID」を「参照文書ID」欄に記載してください。また、金額等の国別報告事項の内容も修正後のものを記載してください。

(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2021-03-31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	2.0	JP/US/TH		JP20211234567890123001	CBC401	2021-03-31	JPY							
2.2	OECD1	JP202112345678901230010001		1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2020-04-01	2021-03-31			
3.3	OECD1	JP202112345678901230010002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
4.3	OECD1	JP202112345678901230010003		US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
5.3	OECD1	JP202112345678901230010004		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	CBC803				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	JP202112345678901230010005		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(22桁)数字(4桁)」です。

(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Kokuzeiグループの最終親会社であるKokuzei Industrial Holdings, Inc.が、旧スキーマに準拠した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」を改訂スキーマに準拠した国別報告事項により修正する場合

(1) 前提条件

- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、下記(2)から(4)の内容の国別報告事項を旧スキーマに準拠して作成して提供していた。
- 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。
- Kokuzei Industrial Holdings, Inc.は、上記の修正の国別報告事項を改訂スキーマに準拠して作成して提供する。

(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 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)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 : KOKUZEI		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	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	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	
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>	

○ Kokuzei Industrial Holdings, Incが提供した旧スキーマに準拠した国別報告事項に係るExcelファイル

	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/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	JP2017-1234567890123-001-0005		We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.										

【記録例9】 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	2.0	JP/US/TH		JP20171234567890123002	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	2	OECD2	JP201712345678901230020001	JP2017-1234567890123-001-0001	1234567890123	0111112345678	Kokuzei Industrial Holdings, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo /Japan/100-8940	KOKUZEI	CBC701	2016-04-01	2017-03-31			
3	3	OECD2	JP201712345678901230020003	JP2017-1234567890123-001-0003	US	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
4	4	US	345678901		Kokuzei Industrial USA, Ltd.	US	1234 Hawkins Avenue/Center City/California/USA /99999			CBC501/CBC507	(注)修正箇所				

(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(22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。

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。
 旧スキーマに準拠した国別報告事項を新スキーマに準拠した国別報告事項で修正する場合、新スキーマにおいて新たに記録すべきとされた情報(多国籍企業グループ名、報告対象期間開始日及び報告対象期間終了日)をレコード種別2を修正することで追加することになります。

- ・ 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10】

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(国コードXZ):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 : 2019-04-01 ~ 2020-03-31 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	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 : 2019-04-01 ~ 2020-03-31		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	IA Japan Corporation, Inc.		✓	✓						✓			✓		
X	IA, Ltd.		✓				✓		✓						
Thailand	IA 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 : 2019-04-01 ~ 2020-03-31
(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.
We use data from the consolidation reporting packages as sources of this CbC Report.

(5) その他別報告事項の作成に必要な情報

イ A Japan 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	1234567890123
局署整理番号	0111112345678

ロ A, Ltd.(X国:最終親会社)

会計期間	2019.4.1~2020.3.31
本店又は主たる事務所の所在地	1234 Hawkins Avenue/Center City/Central/X/99999
米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10】 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	2.0	JP/XZ/TH		JP20201234567890123001	CBC401	2020-03-31	JPY							
提供法人	2	2	OECD1	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	A group	CBC703	2019-04-01	2020-03-31			
国別報告事項・概要	3	3	OECD1	JP202012345678901230010002		JP	37965589498	100583654522	138549244020	23252793548	7270782192	7870782192	26000000000	72150798408	10679	119746014522
	4	3	OECD1	JP202012345678901230010003		XZ	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930890	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
	5	3	OECD1	JP202012345678901230010004		TH	15033019653	265878062	15298897715	702572338	178616539	192662007	286527017	9076298161	684	13927018628
国別報告事項・構成会社等	6	4	JP	1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	JP	Kasumigaseki 3-1-1 /Chiyodaku/Tokyo/Japan/100-8940	CBC802				CBC501/CBC502/CBC508/CBC511			
	7	4	XZ	345678901		A, Ltd.	XZ	1234 Hawkins Avenue/Center City/Central/X/99999	CBC801				CBC501/CBC505/CBC507			
	8	4	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	5	OECD1	JP202012345678901230010005		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11】

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10】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11】 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	2.0	JP/XZ/TH		JP20201234567890123002	CBC402	2020-03-31	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	OECD0	JP202012345678901230010001		1234567890123	0111112345678	A Japan Corporation, Inc.	Kasumigaseki 3-1-1 / Chiyodaku / Tokyo / Japan / 100-8940	A group	CBC703	2019-04-41	2020/3/31			
3	3	OECD2	JP202012345678901230020003	JP202012345678901230010003	XZ	4227100663	14280177253	18507277916	2171659030	694930000	748615155	848601523	17381900515	880	15601946927
4	4	XZ	345678901		A, Ltd.	XZ	1234 Hawkins Avenue / Center City / Central / X / 999 99	CBC801		CBC501 / CBC505 / CBC507	(注) 修正箇所				

(注) セルの中で改行しないでください。

(注)「提供区分」を「OECD0」としてください。

(注)「提供区分」を「OECD2」としてください。

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。