

保密版

公开版

# 中华人民共和国商务部

## 贸易救济调查局

Trade Remedy and Investigation Bureau

Ministry of Commerce

People's Republic of China

No. 2, Dong Chang An Ave., Beijing, China 100731

---

---

### 聚氯乙烯反补贴案

#### 国外出口商或生产商调查问卷

根据《中华人民共和国反补贴条例》的规定，中华人民共和国商务部于2020年10月14日公告立案，决定对原产于美国的进口聚氯乙烯（下称“被调查产品”）进行反补贴调查。该被调查产品归在《中华人民共和国海关进出口税则》：39041090。

现向你公司发出调查问卷，请于本问卷发出之日起37日之内将答卷回复至：

中华人民共和国北京市东长安街2号 100731

中华人民共和国商务部贸易救济调查局

进口调查二处

电话(Phone)：(86)－10－85093415、65197578、65198190

传真(Fax)：(86)－10－65198415

答卷提交截止日期：2020年12月17日

## 应诉企业情况

应诉企业名称：

-----

(外文)

-----

(中文)

应诉企业法定代表人：

地址：

邮编：

电话：

传真：

**e-mail** 地址：

案件联系人姓名：

指定的代理律师事务所：

代理律师事务所联系方式：

# 目 录

## 一. 答卷要求

第一部分 总体要求及说明

第二部分 答卷具体要求

## 二. 补贴调查问卷

第一部分 整体性问题

第二部分 经营、财务和市场等相关信息

第三部分 具体项目问题

第四部分 附表和附件

在回答本问卷之前，请认真阅读答卷要求，并按  
照答卷要求准确完整地回答

# 一、 答卷要求

## 第一部分 总体要求及说明

1. 本问卷是中华人民共和国商务部为裁定你政府或者任何公共机构是否对向中华人民共和国境内销售的聚氯乙烯产品提供补贴而制订。所谓补贴是指出口国（地区）政府或者其任何公共机构提供的并为接受者带来利益的财政资助以及任何形式的收入或价格支持。在本问卷中，政府或任何公共机构统称为政府。

被调查产品名称：聚氯乙烯。

英文名称：Polyvinyl Chloride（PVC）。

化学结构式： $(\text{CH}_2-\text{CHCL})_n$

产品描述：被调查产品为聚氯乙烯纯粉，主要包括通用型聚氯乙烯树脂、高聚合度聚氯乙烯树脂、交联聚氯乙烯树脂。

通用型聚氯乙烯树脂是指由聚乙烯单体在引发剂的作用下聚合形成。平均聚合度在 700—1300，外观为白色粉末，表观密度为 0.40—0.62g/ml，颗粒直径在 100—190  $\mu\text{m}$ ，增塑剂吸收（吸油率）14—32g/100gpvc。

高聚合度聚氯乙烯树脂是指在氯乙烯单体聚合体系中加入链增长剂聚合而成的树脂。平均聚合度在 1700 以上（K 值 77 以上、VN 在 155ml/g 以上），又称为超高分子量聚氯乙烯。其外观为白

色粉末，表观密度为 0.41—0.6g/ml，颗粒直径在 120—190 μ m，增塑剂吸收大于 32g/100gpvc。

交联聚氯乙烯树脂是在氯乙烯单体聚合体系中加入含有双烯或多烯的交联剂聚合而成的树脂。凝胶含量一般在 2%以下，平均聚合度一般在 800—4000，其外观为白色粉末。

主要用途：聚氯乙烯是重要的有机合成材料，具有良好的物理特性和化学特性，主要用于建材、包装、电子电气、家具装饰、日用百货等。

税则号：该产品归在《中华人民共和国进出口税则》：39041090。

被调查产品的范围以立案公告的描述为准。

2.本次反补贴调查将自立案之日起 12 个月内结束，特殊情况下可延长至 18 个月。

3. 本案的补贴调查期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日；商务部贸易救济调查局同时要求你公司对部分补贴项目要报告调查期和之前 9 年的相关信息（详见附件二）。

4.你公司应提供本问卷要求的全部信息，并在规定的时间内提交完整而准确的答卷，以便商务部贸易救济调查局尽快对你公司的答复做出分析和裁定。在调查过程中你公司的**充分合作**将对案件的调查起重要作用。

5.你公司应报告本案的调查期内，或根据要求报告本案调查期

和之前 9 年内，你公司对中国出口的被调查产品及相同或者类似产品以及相关产品接受补贴的详细情况。

6. 商务部贸易救济调查局对调查过程中发现的任何其他可能对被调查产品的生产、制造或出口授予的，依据《中华人民共和国反补贴条例》可被认定为补贴的项目也将进行调查。

7.如你公司在规定的期限内不能按照本问卷的要求提供答卷，或没有提供完整准确的答卷，或者对所提供的信息和材料不允许商务部贸易救济调查局予以核查，则商务部贸易救济调查局可依据《中华人民共和国反补贴条例》的规定，根据可获得的事实做出裁定。

8.如你公司在回答问卷时对调查问卷有疑问，可以在收到问卷 14 日内以书面形式向调查问卷所列明的案件调查人员咨询。如果你公司有正当理由表明在答卷到期日前不能完成答卷，应在问卷提交截止期限 7 日前向商务部贸易救济调查局提出延期提交答卷书面申请，陈述延期请求和延期理由。

## 第二部分 答卷具体要求

请你公司按照下述要求答卷：

1.答卷必须使用**印刷体简体中文**形式。商务部贸易救济调查局只接受以中文形式提供的证据和材料作为正式答卷内容。如果原件是外文的，应提供中文翻译件（按照外文原文的格式翻译）并附外文原文或复印件。**任何用其他语言提供的信息，如果没有中文翻译，将不会在调查中考虑。**

2.你公司应在本调查问卷答卷提交截止日期的办公时间结束之前（北京时间 17:00）将答卷寄至或直接送至本问卷首页所列的地址，同时应通过“贸易救济调查信息化平台”（<https://etrb.mofcom.gov.cn>）分别提交 PDF 版本和 WPS 版本的电子版答卷。答卷应包括支持其回答的所有法律、法规和其他描述性材料。如截止日为非工作日，最后期限将延至之后的第一个工作日。商务部贸易救济调查局以收齐书面答卷和“贸易救济调查信息化平台”提交的电子版答卷的时间为答卷提交时间。

3.在回答问题前，应仔细阅读问题。在回答问题时，应首先列出问题题目，然后在题目下直接回答，并指出支持其回答的相关证据材料。

4.请你公司按照本案公告当中所列明的被调查产品的范围，或根据具体问题的要求回答本调查问卷的所有问题。

5.请指明你公司在答卷中所提供信息和材料的来源及具体出

处，并提供所有与其来源相关的复印件。

调查机关不接受援引网址作为答卷内容，任何指向网址的答卷内容，由于网页内容的宽泛性和不可验证性，将视为没有提供相关回答，但网址可以作为提交相关证据的证据来源。

6.请你公司列明在答卷中所使用的度量标准、货币名称。如果涉及交易的币种与记账币种不同，请说明特定交易中使用的实际汇率。如果因通货膨胀而调整价值，请提供名义上的价值和调整后的价值，并说明调整方法。

7.你公司应保存并整理好支持答卷中所提供信息的所有证据材料，以备核查。

8.在回答本调查问卷时，如涉及计算，则你公司应在提供的回答中保留计算公式。如不保留公式，则视为答卷不完整。

9.你公司在提交答卷时，应将答卷做成两种类型。一类为含有保密信息的完整答卷；一类为只包括公开信息的答卷，并分别在每份答卷首页注明保密答卷或公开答卷。

10.你公司可以就答卷中的保密信息向商务部贸易救济调查局提出保密申请，简要陈述需要保密的理由并同时提供该保密信息的非保密概要。对保密信息，请在保密答卷中用“[ ]”符号标识标明。

11.你公司提供的保密信息的非保密概要应包括以下内容：

(1) 请求保密处理信息的序号、该保密信息出现在保密文本



中的页码；

(2) 请求保密处理信息的一般性质；

(3) 请求保密的理由；

(4) 该保密信息的非保密文字性说明。

保密信息的概要应当包含充分的有意义的信息，以使其他利害关系方对该保密信息能有合理的理解。

你公司应用“[ ]”符号标明公开答卷中涉及的保密信息，并注明相应的非保密概要的序号。

12.你公司如果提供的官方文件或信息属于政府机密或国家安全信息，请注明，并解释其为何依据你国的法律属于此类信息。

13.公开和保密答卷应各提供一份原件和一份复印件。如仅有公开答卷的，请提供一份原件和一份复印件。所有答卷均须 A4 纸打印，妥善装订成册，并在答卷正文和附件上按顺序标上页码。请提供一份答卷目录和附件目录。每一附件都应列明序号。上述答卷均应同时提交电子文本。请分别提供使用 PDF 版本和 WPS 版本制作的光盘或商务部贸易调查局可接受的其他计算机存储载体。所有数据表格应分别提供 PDF 版本和 WPS 表格。签字页需以扫描的方式提供 PDF 版本。原始文件不是可编辑文档的，如：发票、提单等交易证明文件，只提交 PDF 格式文件即可。光盘中的内容应当与答卷中的格式保持一致，应当提供 2 份光盘。同时应通过“贸易救济调查信息化平台”(<https://etrb.mofcom.gov.cn>)

提交上述 PDF 版本和 WPS 版本的电子版答卷。

14.请保证你公司提供的光盘不携带病毒。如有病毒出现，可被视为阻碍调查，商务部贸易救济调查局可依据**可获得的事实**做出裁定。

15.如你公司不提供电子数据载体，则将被视为**不合作**。如你公司无法提供电子数据载体或无法按照本问卷要求提供电子数据载体，则可在本问卷发放之日起**15**天内向商务部贸易救济调查局提交书面申请，并说明理由。

16.请你公司按照本问卷附件六的要求提供一份中文确认函，由你公司法定代表人或其授权人签署，确认你公司提供的信息是准确和完整的，并愿意接受核查。商务部贸易救济调查局对不按要求提供确认函的答卷不予接受。

17.如你公司聘请律师提交答卷，应通过中华人民共和国的执业律师代理呈送并由代理律师处理相关事宜。在答卷中请提供一份有效的律师授权委托书及该代理律师有效的执业证书复印件。

18.为本案调查之目的，商务部贸易救济调查局可视情况要求你公司提供补充材料和信息。

19.调查机关将根据需要对答卷中所提交的全部或特定信息进行实地核查。如不允许对任何特定信息进行充分和完全的核查，将可能会影响到对该信息或答卷中其他已核查或未核查信息的考虑。

## 二、 补贴调查问卷

### 第一部分 整体性问题

#### 一、 公司结构及运营

对于直接或者间接涉及被调查产品的生产、出口的企业主体，请提供以下信息：

1. 请说明你公司的性质。
2. 请简述你公司的发展历程。
3. 请提供你公司总部、生产和出口部门所在地。
4. 请提供你公司和工厂注册时的法律文件，以及公司章程。
5. 请按下表列明你公司股东名单（若某股东为非自然人，请附表列明该股东公司或机构的股东名单）：

序号	股东名称	持股比例	股东活动

6. 请按下表提供你公司董事会成员名单：

序号	姓名	职位	在其他公司任职情况

7. 请列明公司内部组织结构图，并描述各部门的职能，指明被调查产品在国内和出口市场的生产、销售和分销所涉及的所有部门以及原材料生产或采购部门。

8. 请提供调查期内你公司生产、销售的所有被调查产品的产品清单。

9. 请用图表的形式描述你公司生产被调查产品的流程。如果不同的生产阶段发生在不同的生产单位或部门，请明确注明这些生产单位或部门的名称和地点，与你公司的具体关系。如你公司也生产某种原材料，请一并详细说明原材料的生产流程和涉及的单位或部门。

10. 请指明你公司与被调查产品研发、生产、销售、许可、技术和专利协议等方面有关的与任何其他公司的任何金融或合同联系以及合营关系。

11. 请说明你公司是否加入了在联邦、州及州以下存在的协会或类似的被调查产品的生产商、贸易商、出口商组织。如

果是，请说明加入该协会的具体条件、你公司加入日期、与该协会签订的合同、调查期内接受该协会的服务项目或财政资助金额。

## 二、关联公司

符合下列条件之一的，应认定为本问卷中所指的关联公司：1. 一家公司通过所有权、持有股份或者订立协议等方式，直接或间接控制了另外一家公司的经营或者决策；2. 两家公司共同被某一公司以所有权、持有股份或者订立协议等方式，直接或间接控制了经营或者决策；3. 两家公司共同以所有权、持有股份或者订立协议等方式，直接或间接控制了某一公司的经营或者决策；4. 除前述形式外，存在其他关系可能影响你公司的经营决策。

（一）请根据上述标准，明确指出与你公司相关联的所有公司，并提供每一家公司的全称、地址、网址、电话和传真。

（二）请详细描述你公司和问题（一）中所列举的公司之间的内在关系。请指出，例如，这些公司是否拥有共同的董事会，或者是否其中一家公司的董事还是其他公司的董事，在董事会成员中投票权是如何分配的；一家公司的高级管理者是否

以及如何直接参与另一家公司的经营。请指出关联公司是否为你公司生产提供原材料。

(三) 如你公司为跨国性集团公司, 请提供你公司或者你公司所在集团的全球范围的公司结构和附属机构图表, 包括母公司、子公司、和其他关联公司及生产被调查产品的工厂、营销机构、研究机构的名单及地址, 并简要介绍每个机构的活动, 尤其是涉及被诉产品的活动及设立目的。

(四) 与应诉公司存在如下四种关系之一的关联公司, 也需要提供一份完整的企业答卷, 包括:

1. 关联公司也生产被调查产品;
2. 关联公司为控股公司或者是你公司的母公司;
3. 关联公司向你公司提供主要用于生产被调查产品的投入品;
4. 关联公司已经获得了补贴, 并将其转移给你公司。

如果对于另一家公司是否与你公司为关联公司或相互持股存在任何疑问, 可以通过书面形式向本案主管官员进行咨询。

### 三、原材料采购与生产

1.请以下表的格式提供你公司调查期内购买原材料用于生产被调查产品的所有供应商的有关信息,并提供每家供应商的注册文件、购货合同等证明材料。

供应商名称	供应商性质	物品名称	地址 电话	是否关联	数量 (吨)	金额 (美元)	单价 (美元)

2.请按时间顺序提供调查期内你公司购买原材料用于生产被调查产品的每笔交易的详细信息:

时间	物品名称	供货方	数量 (吨)	金额 (美元)	单价 (美元)	是否进口

3.请提供你公司在调查期内购买原材料用于生产被调查产品的证明材料,包括但不限于购货合同、购货发票、付款证明、收货方式、承运公司、运输合同、提货单、入账会计记录等详细资料。

4. 如你公司自己生产原材料，请提供你公司调查期内生产单位数量（每吨）原材料所耗用各种原料的具体名称、数量、金额。

5. 请根据你公司生产被调查的工艺方法，描述你公司使用的直接原材料类别、每单位被调查产品使用的原材料、燃料动力数量。如果你公司自产该上游原材料或动力，请追溯描述你公司生产每单位该上游原材料及动力的更上一层原料及动力的数量，并根据本公司生产工艺将各环节上游原材料最终追溯至石油、天然气或煤炭或电石等基本化石燃料产品。

6. 请描述你公司利用石油以及天然气可以生产的产品，以及单位石油天然气在这些产品上的耗用与产出比例（包括数量和产值）。

7. 你公司按照附件六要求填写生产原材料所需成本的详细信息。

#### **四、生产成本**

1. 请提供你公司调查期内生产单位数量（每吨）被调查产品所耗用各种原料的具体名称、数量、金额。



2.1 请描述你公司利用乙烯（如采用乙烯法工艺）可以生产的产品，以及单位乙烯在这些产品上的耗用与产出比例（包括数量和产值）。

2.2 请描述你公司利用乙炔（如采用电石法工艺）可以生产的产品，以及单位乙炔在这些产品上的耗用与产出比例（包括数量和产值）。

3.你公司按照附件六要求填写生产被调查产品所需成本的详细信息。

## 五、销售

请按以下要求提供你公司销售被调查产品的信息。

（一）请用图表的形式描述你公司在美国经销和配送被调查产品的过程。如果销售是通过不同的部门或关联公司进行的，请明确指出这些部门或公司的名称和地点。

（二）请提供你公司在 2016 年至 2019 年期间下列相关信息（不包含在美国境外生产的商品及所退商品的数量和金额）。如果你公司提供售后服务，请单独提供该服务的金额。

### 1. 销售

所有市场（本国和外国）的销售（被调查产品和非被调查产品）的数量和金额。

## 2.被调查产品的销售

所有市场（本国和外国）的被调查产品销售的数量和金额。

## 3.出口

对所有市场的出口销售（被调查产品和非被调查产品）总数量和金额。

## 4.对中国的出口

对中国出口（区分被调查产品和非被调查产品）的总数量和金额。

## 5.被调查产品的出口

对所有市场（包括中国）的被调查产品的出口总数量和金额。

（三）你公司（包括关联公司）是否出口由美国其他公司生产的被调查产品？如果是，请明确指出供应商，并提供调查期内自每一供应商采购的数量和金额，以及其中销至国内市场、出口至中国和出口至第三国的数量和金额。

(四)请解释被调查产品销售在你公司的财务记录中是如何记录的。在财务报告中你公司的销售是否与母公司、控股公司或集团公司的销售合并?如果是,请解释如何合并。

## 六、其它

1.请对你公司适用的联邦、州及地方政府税收政策进行概述,并提供一份调查期内适用于你公司的所有税收政策文件。

2.请对你公司适用的经济特区优惠政策进行概述,并提供一份调查期内适用你公司的经济特区优惠政策文件。

3.请对你公司适用的出口激励政策进行概述,并提供一份调查期内适用你公司的出口激励政策文件

4.请对你公司适用的投资优惠政策进行概述,并提供一份调查期内适用你公司投资优惠政策文件

5.请对你公司适用的地方性优惠政策特别是申请人指控的几个州的投资和企业优惠政策进行概述,并提供一份调查期内适用你公司优惠政策。

6.请说明你公司的会计制度。

7.请提供你公司过去三个年度的完整的经审计的财务报告（包括损益表、资产负债表、现金流量表、权益变动表、附注及必须附有审计师的意见）。以上报告应当是提交给政府部门的正式报告。如果不存在向政府部门提交报告的要求，该财务报告应当是提交给银行或其他独立第三方的。

8.请提供与本调查问卷“答卷总体要求及说明”部分列出的被调查产品的《中华人民共和国进出口税则》税目相对应的美国政府官方海关税则号列（海关商品编码），并请提供其所适用产品的官方描述。

9. 请介绍美国被调查产品所在的化工产业的技术研发与知识产权保护的制度，并说明你公司从政府获得的对被调查产品所在产业的技术研发和知识产权保护领域的财政资助情况。

10.请提供与你公司生产经营相关的环保政策和法律法规。

11.请详细说明你公司员工培训和工作安置的有关政策，以及以上政策的相关法律法规依据。

12. 请提供 2016 年至 2019 年你需要向美国各层级政府（包括联邦、州及州以下）进行纳税申报的空白申报表格，包括所有填报表格的说明、辅助表格和完成纳税申报的所有报

告。并提供你公司的 2016 年至 2019 年向美国政府提交的纳税申报表、附表和报告。

13.请提供你公司和美国各层级政府（包括联邦、州及州以下）签订的所有合同。

14.请你公司详细解释申请人指控的在你公司财务账目中体现出来的各项已经收到和应收的补贴，包括项目名称、拨款机构、收款时间和具体金额。

## 第二部分 经营、财务和市场等相关信息

本部分应由生产或销售被调查产品和同类产品的公司回答，要求提供公司的经营和财务等相关信息，商务部贸易救济调查局要求你公司提供本部分信息的目的主要用于本案的产业损害调查。

1.请以“表 1 被调查产品和同类产品产量库存情况”的格式提供你公司被调查产品和同类产品在你国（地区）的产量和库存等情况，并附相关证据。

2.请以“表 2 对中国出口情况”的格式提供损害调查期内你公司被调查产品对中国的出口数量、出口金额及出口平均价（如你公司认为被调查产品中含有不同型号，请按不同型号分别填报此表，进口平均价以 CIF 价为准）。

3.你公司在损害调查期内对中国的销售是否通过中国的关联方，如果是通过中国的关联方销售，请说明关联关系，并以“表 3（a）被调查产品通过关联与非关联进口商对中国出口情况”的格式提供你公司销售价格、销售数量；请以“表 3（b）对非关联独立客户的转售价格及关联进口商的销售库存情况”的格式提供关联中国进口商转售给非关联独立客户的销售价格数据，并提供关联中国进口商的销售库存情况。

4.请以“表 4 公司对第三国（地区）出口同类产品数量”的格式提供损害调查期内你公司向中国以外的其他国家（地区）出口同类产品的数量。并说明出口可能发生的变化。

5.你公司是否有增加或者减少被调查产品和同类产品的生产能力和产量的计划？若有，请对这一计划做出描述，包括时间安排和产能、产量变化的具体数据。

6.损害调查期内，你公司是否发生过导致被调查产品和同类产品生产能力变化的有关运营和组织结构方面的调整？如开设新的工厂、扩建、收购、合并、关闭等。若有，提供上述变化的时间、原因和状况、生产能力变化情况。

7.请说明你公司未来三年内的投资计划对被调查产品和同类产品产量、销量、成本、价格等方面可能产生的影响。

8. 在损害调查期内，你公司用于生产被调查产品的生产装置是否还生产别的产品？若是，请以“表 5 各产品（被调查产品）生产能力分配”的格式提供各产品(包括被调查产品)有关生产能力分配的数据。

9. 在损害调查期内你公司除生产或出口被调查产品以外，是否还生产或出口其他产品？若是请以“表 6 其他产品生产出

口情况”的格式提供被调查产品的各项指标（包括销售收入、销售成本、销售利润等）占你公司全部产品总指标的百分比。

10.你公司生产其他产品的设备是否能够生产同类产品？如果能够，是否存在这些设备在可预见的时间内转产被调查产品的可能以及转产的条件；转产的产能、产量预计是多少？可列表说明。

11.请以“表7公司被调查产品和同类产品经营情况”的格式说明你公司该产品的经营情况。

12.如果你公司是贸易公司（非生产者），请列表说明你公司出口原产于美国的被调查产品的主要供应商(十个)名称、采购数量、价格等情况。

13.请你公司对损害调查期内各年同类产品在你国（地区）市场需求、主要生产厂家、生产能力、产量、销量、价格等情况做出综述。

14.请你公司对损害调查期内各年国际市场上有关同类产品的市场需求、主要生产厂家、生产能力、产量、销量、价格等情况做出综述。



## 第三部分 具体项目问题

在回答下列具体项目问题前，请仔细阅读问卷各部分内容（包括附件）。每个项目均涵盖你公司及其关联公司所有的生产经营活动，不限于直接与调查产品相关。如果你公司在有关期间内没有申请、使用或从该项目中受益，请进行说明。否则，请回答所列问题。

如果曾被你公司兼并或购买的公司接受过下述任何项目，你公司仍有责任回答相关问题。

由于一次性补贴利益应在一定的期限内进行分摊。关于分摊一次性补贴利益的期限问题，请详见附件二。

### （一）上游补贴——石油和天然气补贴

#### 1、当期抵减无形钻井成本（**Expensing of Intangible Drilling Costs**）

申请人主张，对于纳税人因开发其位于美国境内的油气田而产生的无形钻井成本（IDCs），纳税人可选择在成本支付或发生的当年进行成本扣除（即费用化，可以不进行资本化）。2016财年预算中期评估报告显示，2016财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助共计 16.29 亿美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **2、按固定比例计提石油和天然气井的矿源折耗（Percentage Depletion for Oil and Natural Gas Wells）**

申请人主张，折耗额适用于任何在油气财产中享有经济利益的个人。通常有两种计算折耗额的方法：按成本和按比例计算折耗额。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 9.66 亿美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **3、加速摊销石油和天然气的地测和物探费用（Two Year Amortization Period for Geological & Geophysical Expenditures）**

申请人主张，独立石油公司从事境内石油和天然气开采而发生的地测和物探费用可以在 2 年内进行摊销。综合性石油公司从事境内石油和天然气开采而发生地测和物探费用则必须在 7 年内进行摊销。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 2.88 亿美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **4、按固体比例计提固体化石燃料的矿源折耗（Percentage**

## **Depletion for Hard Mineral Fossil Fuels)**

申请人主张，与煤炭和褐煤相关的财产按 10%的比例计算其折耗额，与页岩油相关的财产按 15%的比例计算其折耗额。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 2.09 亿美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **5. 当期抵减固体矿物燃料的勘探和开发费用 (Expensing of Exploration and Development Costs for Hard Mineral Fuels)**

申请人主张，矿业公司可选择将其境内发生的勘探和开发费用的 70%在当期进行扣除。剩余的 30%不得抵扣。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 5300 万美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **6. 煤炭权利金适用资本利得的税务处理 (Capital Gains Treatment for Royalties of Coal)**

申请人主张，在煤矿被开采之前，纳税人已拥有该煤矿一年

以上，其转让煤矿开采经营权取得的权利金收入通常满足长期资本利得的确认条件。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 3100 万美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **7、抵减三次采油费用 (Deduction for Tertiary Injectants)**

申请人主张，纳税人开采石油时，为提高原油采收率而运用三次采油技术所发生的费用，如果符合条件，通常可以在计算应纳税所得额时扣除。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 财政年度，美国政府在此项目下提供的财政资助为 1000 万美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **8、对因油气资产经营权益而发生的“被动亏损”的特殊税务处理 (Exception to Passive Loss Limitation for Working Interests in Oil and Natural Gas Properties)**

申请人主张，通常情况下，被动损失在抵减被动所得之后若还有剩余，则只能结转至以后年度继续抵减被动所得。企业因对油气财产享有经营权益而发生的被动损失可以抵减积极所得。只有当纳税人以不限制纳税义务的方式取得油气财产经营权益时，才

适用上述特殊性税务处理。2016 财年预算中期评估报告显示,2016 财政年度, 美国政府在此项目下提供的财政资助为 1900 万美元。

请回答附件一“标准问题”, 附件二“分摊”, 附件四“税收项目”。

### **9、“提高石油采收率”项目开支的税收抵免 (Enhanced Oil Recovery (EOR) Credit)**

申请人主张, 在美国为提高石油采收率的项目所发生开支的 15%可以在应纳企业所得税中进行抵免。提高石油采收率的项目是指通过运用一种或多种三次采油技术来显著提高可采原油量的项目。《2019 财年美国政府预算分析》显示, 2019 财政年度, 美国政府在此项目下提供的财政资助为 5.1 亿美元。

请回答附件一“标准问题”, 附件二“分摊”, 附件四“税收项目”。

### **10、“边际井”享受的税收抵免 (Marginal Wells Credit)**

申请人主张, 边际井和日均产量不超过 3 桶/天的油井的产出可以享受税收抵免政策。《2019 财年美国政府预算分析》显示, 2019 财政年度, 美国政府在此项目下提供的财政资助为 1.1 亿美元。

请回答附件一“标准问题”, 附件二“分摊”, 附件四“税收

项目”。

### **11、化石燃料上市合伙企业的企业所得税免除（Corporate Income Tax Exemption for Fossil Fuel Publicly Traded Partnerships）**

申请人主张，上市合伙企业一般需要缴纳企业所得税。当上市合伙企业的总收入有 90% 以上来自非再生资源、房地产和大宗商品领域时，该上市合伙企业可免缴企业所得税，在税法上视同普通合伙企业缴税，即合伙企业可以将其所有的收入、利得、损失、扣除、抵免在合伙人之间分摊，合伙人以其享有的份额来承担所得税纳税义务（或从损失弥补中获益）。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 年美国政府在此项目下提供的财政资助为 3.42 亿美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **12、免除从焦油砂中提炼出的原油的消费税（Excise Tax Exemption for Crude Oil derived from Tar Sands）**

申请人主张，美国对以下燃料的使用征收消费税：（1）美国炼油厂获取的原油；（2）进口的石油产品（包括原油）；（3）所有在境内使用或向境外出口的尚未承担任何税收的境内生产的原油和

天然气（用于石油和天然气开采的除外）。从沥青和焦油砂中提炼出的原油不同于普通的原油和石油产品。征收的消费税专款专用，通过成立溢油责任信托基金（OSLTF, Oil Spill Liability Trust Fund）来补偿除油支出，弥补石油泄漏所造成的损失，同时每年给特定的机构提供资金支持，用于其对石油污染预防和应对方案的研究。2016 财年预算中期评估报告显示，2016 年美国政府在此项目下提供的财政资助为 5200 万美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **13、有益使用燃料可免除权利金（Royalty-Exempt Beneficial Use of Fuels）**

申请人主张，在开采租约上明确其对碳氢化合物的使用是“有益”的，可使陆上和海上石油和天然气公司获得权利金的免除。这些“有益”的使用包括：钻机发动机消耗的燃料，为提高收采率而消耗的燃料，用于设备升降和加热目的的燃料以及压缩石油和天然气而消耗的燃料。美国政府平均每年损失权利金收入 3900 万美元，即每年补贴额为 3900 万美元。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **14、燃烧和排放天然气免收权利金(Royalty-Free Flaring and Venting of Natural Gas)**

申请人主张,石油和天然气公司从事陆上联邦石油和天然气开采时,在下述情况下排放/燃烧的石油和天然气无需承担权利金:测试、处理紧急事件以及由于储存和运输等基础设施的缺位使得天然气进入市场获取的收益无法补偿其成本的时候。除此之外,石油和天然气公司应当就其开采的所有天然气支付权利金,无论这些天然气是被燃烧/排放或用于销售。每年估计美国政府平均损失权利金收入 7000 万美元,即每年补贴额为 7000 万美元。请回答附件一“标准问题”,附件二“分摊”,附件四“税收项目”。

## **15、各州的补贴**

申请人主张,除美国联邦政府之外,一些州也通过各种财税优惠措施补贴和激励化石燃料行业,涉及石油和天然气的勘探、开采、研发及人工使用等,主要补贴方式为税收抵扣和免税等。均为各州政府法律法规的规定或州政府的决定。根据经济合作与发展组织(OECD)和国际能源署(IEA)的“化石燃料补贴数据库”的统计,2017年,美国共有十个州向石油和天然气产业提供的补贴总额超过 13.2 亿美元。

美国各州向化石燃料行业提供补贴情况如下:

**阿拉斯加州**



Cook Inlet 地区钻井平台权利金减免 Cook Inlet  
Platform Royalty Relief

Small Cook Inlet 地区的权利金减免 Small Cook Inlet  
Discoveries Royalty Relief

Ooguruk 地区的权利金优惠 Royalty Modification for  
Ooguruk Unit

按桶抵免原油应缴税额 Taxable Per Barrel Credit

储气设施抵免 Gas Storage Facility Credit

液化天然气储存设施抵免 LNG Storage Facility Credit

天然气勘探开发抵免 Gas Exploration and Development  
Credit

降低油气企业的应纳税收入 Gross Value Reduction

油气行业服务支出抵免 Oil and Gas Industry Service  
Expenditures Credit

无形钻井费用的财产税免除 Property-Tax Exemption for  
Intangible Drilling Expenses

州内炼油厂税收抵免 In-State Refinery Tax Credit

资本性支出抵免 Qualified Capital Expenditure Credit

小生产者和新地区的油气开发费用抵免 Development Credit  
for Small Producers and New Areas

油气勘探费用的抵免 Alternative Credit for Exploration

## 加利福尼亚州

按比例计提矿产和其他资源折耗 Percentage Depletion of Mineral and Other Resources

## 科罗拉多州

油气井的开采税免除 Severance-Tax Exemption for Stripper Wells

从价的油气开采税抵免 Severance-Tax Oil and Gas Ad Valorem Credit

与“影响援助”相关的开采税抵免 Impact Assistance Credit

低产量井的开采税减免 Severance-Tax Reductions for Low-Volume Wells

新油页岩设施的开采税减免 Severance-Tax Reductions for New Oil-Shale Facilities

低产油页岩生产的开采税免除 Severance-Tax Exemption for Low-Volume Oil-Shale Production

油气工人的职业税免除 Occupational-Privilege-Tax Exemption for Oil and Gas Workers

矿业资产减值计算财产税 Reduced Value for Certain Mineral Properties

## 路易斯安那州

用于三次采油的二氧化碳免征营业税 Sales-Tax Exemption  
for CO2 Used in Tertiary Recovery

油田道路免征营业税 Sales-Tax Exclusion for  
Installation of Board Roads in Oil-fields

钻机免征营业税 Sales-Tax Exclusion on Drilling Rigs

钻机修理及材料免征营业税 Sales-Tax Exemption for  
Repairs and Materials Used on Drilling Rigs

按固定比例计提折耗 Excess of Percentage over Cost  
Depletion

水平井天然气免征开采税 Natural Gas Severance Tax  
Suspension for Horizontal Wells

闲置井天然气免征开采税 Natural Gas Severance Tax  
Suspension for Inactive Wells

深井天然气免征开采税 Natural Gas Severance Tax  
Suspension for Deep Wells

新探井天然气免征开采税 Natural Gas Severance Tax  
Suspension for New Discovery Wells

低压油井开采税优惠 Reduced Severance Tax on Incapable  
Oil Well Gas

低压天然气井开采税优惠 Reduced Severance Tax on  
Incapable Gas Well Gas

以石油运输费用扣减开采税 Oil Deduction Severance Tax on  
Transportation Fees

免征水平井石油的开采税 Severance Tax Suspension on  
Oil from Horizontal Wells

免征闲置井石油的开采税 Severance Tax Suspension on  
Oil from Inactive Wells

免征深井石油的开采税 Severance Tax Suspension on Oil  
from Deep Wells

免征新探井石油的开采税 Severance Tax Suspension on  
Oil from New Discovery Wells

免征三次开油的开采税 Severance Tax Suspension on Oil  
from Tertiary Recovery

低压油井的开采税优惠 Reduced Severance Tax Rate on  
Incapable Oil Wells

低产井石油的开采税优惠 Reduced Severance Tax Rate on  
Oil from Stripper Wells

免征燃烧或排放天然气的开采税 Severance Tax Exclusion  
on Flared or Vented Natural Gas

免征现场作业用天然气的开采税 Severance Tax Exclusion  
for Natural Gas Used in Field Operations

免征生产炭黑用天然气的开采税 Severance Tax Exclusion

for Carbon Black Producers

### 北达科他州

免征天然气总产量税和石油开采税 Gas Gross Production Tax Exemptions + Oil Extraction Tax Exemptions

Bakken 和 Three Forks 地区油井的优惠税率 Reduced Tax Rate for Certain Wells Outside the Bakken and Three Forks Region

炼油厂用动产免征营业税 Sales tax exemption for oil

免征用于提高采收率的二氧化碳的营业税 Sales tax exemption for CO2 used for enhance oil recovery

生产天然气的动产免征营业税 Sales tax exemption for natural gas

### 俄克拉荷马州

3D 地震井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for 3D Seismic Wells

经济风险井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for Economically At Risk Wells

政府拥有的油气公司的总产量税免税 Gross Production Tax Exemption for O&G Owned by Government

天然气营销费用抵减总产量税 Gas Marketing Deduction Against Gross Production Tax

免征提高采收率用电的营业税 Sales Tax Exemption for Electricity Used in Enhanced Oil Recovery

以降硫支出扣减应纳税收入 Cost of Complying with Sulphur Regulations

当期抵减新炼油厂的全部投资 Full Expensing of Capital Investments in Qualified New Refinery Capacity

小企业资本公司和农村小企业资本公司可抵免总产量税及消费税 Gross Production and Excise Tax Credits, Small Business and Rural Small Business Capital Companies

按固定比例计提折耗 Excess of Percentage over Cost Depletion

提高石油采收率扣减 Enhanced Oil Recovery Deduction

水平钻井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for Horizontally Drilled Wells

复产井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for Reestablished Production

增产的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for Production Enhancement

深井和超深井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for Deep and Ultra Deep Wells

新探井的总产量税退税 Gross Production Tax Rebate for

New Discovery Wells

宾夕法尼亚州

免征资源租赁的不动产转让税 Realty-Transfer Tax

Exemption for Resource Leases

德克萨斯州

免征油气设备的营业税 Sales Tax Exemption for Oil & Gas

Equipment

免征油气开采税 Severance Tax Exemptions for Crude Oil

and Natural Gas

西弗吉尼亚州

免征油气井的开采税 Exclusion of Low Volume Oil & Gas

Wells

免征煤层气井的开采税 Coalbed Methane Exemption

怀俄明州

低产井的开采税优惠 Severance-Tax Reduction for

Stripper Wells

三次采油的开采税优惠 Severance-Tax Reduction for

Tertiary Recovery

油气井投产后两年部分免征开采税 24-Month

Severance-Tax Reduction

大修井的开采税优惠 Severance-Tax Reduction for

Workover Wells

复产井的开采税优惠 Severance-Tax Reduction for Idle Wells

免征火炬气的开采税 Severance-Tax Exemption for Flared Natural Gas

运输钻机免征营业税 Sales-Tax Exemption for Transporting Drilling Rigs

油井服务免征营业税 Sales-Tax Exemption for Certain Well Services

三次采油用二氧化碳免征营业税 Sales-Tax Exemption for CO2 Used in Tertiary Production

研发费用抵免开采税 Severance-Tax Credit for Certain R&D Projects

请就以上补贴逐一回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## （二）美国联邦政府对新能源行业的补贴项目

### 1、先进能源制造业税金抵免（Advanced Energy Manufacturing Tax Credit - IRC 48C）

申请人主张，2009年2月17日，《2009年美国经济复苏和再投资法》设立此项税收抵免政策，通常称为“先进能源制造业



税金抵免” (Advanced Energy Manufacturing Tax Credit)。《复兴法案》授权美国财政部为投资于“先进能源项目”的纳税人提供 23 亿美元的税金抵免。具体来讲，相关法律列举了 7 类清洁能源产品，其中第一类即为“用于生产太阳能、风能、地热能或其他可再生能源的产品”。如果纳税人投资新建或扩建用于生产这 7 类产品的设施，或者更新这些产品的生产设备，即可获得相当于投资总额 30% 的税金抵免。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## **2、太阳能投资税收抵免政策 (Investment Tax Credit, ITC)**

ITC 由联邦政府在《2005 年能源政策法案》中提出，经《2008 年紧急经济稳定法案》延长至 2017 年。是鼓励纳税人投资可再生能源发电设备税收抵免的鼓励性措施。在太阳能方面，凡是符合相关规定的太阳能设备，政府就会减免投资者相当于设备成本 30% 的赋税，且无额度上限。2015 年 12 月 16 日美国众议院决定延长既有的 30% 到 2019 年，之后逐年递减。2021 年，住宅领域太阳能项目税收抵免降至零，而商业和公共事业领域太阳能项目的税收抵免降至 10%。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **(三) 聚氯乙烯生产企业获得的直接补贴**

#### **德克萨斯州**

##### **1、德克萨斯州地方政府法典规定的经济发展激励措施**

###### **(Chapter 380 of the Texas Local Government Code)**

申请人主张，德克萨斯州地方政府法典第 380 节规定，授权市政当局提供一系列旨在促进国家和地方经济发展的激励措施，如可以获得城市资金提供的贷款和赠款，以很少的代价或无偿使用市政雇员、市政设施、市政服务等。美国在该州的聚氯乙烯企业符合上述经济发展激励措施的条件，应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件三“赠款项目”、附件四“税收项目”和附件六“贷款、贷款担保和应付债券项目”等相应附件。

##### **2、德克萨斯州经济发展法 (Texas Economic Development Act) 规定的补贴项目**

申请人主张，德克萨斯州经济发展法规定，鼓励德克萨斯州的大规模制造及研究和开发及可再生能源资本投资计划。并规定企业投资达一定数额，以可减免 8 年财产税。《2019 年德克萨斯州经济发展法案报告》显示，聚氯乙烯生产企业 Oxy Chem（西方化学公司）2017 年在该鼓励政策下获得 2673794 美元的税收优惠补

贴。申请人认为在调查期内，美国有关聚氯乙烯企业仍然获得了该项补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **3、自由港区免税（Freeport Exemption）政策**

申请人主张，根据自由港区免税政策，企业因特定目的停留在德克萨斯州的产品免除财产税，以 175 天为限，系用作组装、存放、制造、处理等各种贸易。自由港免税项目包括货品、制品、商品、矿石等等，美国在该州的聚氯乙烯企业也符合上述免除财产税的条件，也应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

### **4、制造业免税（Manufacturing Exemptions）政策**

申请人主张，制造业免税政策，对现有及扩大生产规模的制造业企业的实体财产、天然气及电力，免除州销售和使用税。美国在该州的聚氯乙烯企业也符合上述免除州销售和使用税的条件，也应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## 5、技能培训基金

申请人主张，技能培训基金是一项创新计划，旨在为公共社区和技术学院的当地在职培训提供资金帮助。该基金由德克萨斯州立法机构于 1995 年设立，由德克萨斯州劳动委员会管理。该基金提供补助，通过在职培训方式帮助企业和工会与当地社区学院、技术学校形成合作伙伴关系。平均每个学员培训成本是 1000 美元，因学员情况不同而异。美国在该州的聚氯乙烯企业也符合上述基金提供补助的条件，也应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“赠款项目”。

## 路易斯安那州

### 1、工业免税政策 (Industry Tax Exemption)

申请人主张，路易斯安那州的工业免税政策是指面向制造业企业的合格投资提供为期 10 年的 100% 财产税削减。路易斯安那州工商业委员会 2017 年度的报告显示，截至 2017 年，Shintech (信越) 公司获得的财产税减免税总额为 40188056 美元，Westlake (韦斯特莱克) 为 85347234 美元，Axiall 公司 (聚氯乙烯生产企业，2016 年 8 月被美国 Westlake 公司收购) 为 5974038 美元。申请人认为在调查期内，美国有关聚氯乙烯企业仍然获得了该项补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

## 2、优质就业机会政策 (Quality Jobs)

申请人主张，优质就业机会政策，对符合规定的企业提供为期 10 年 6% 的工资补贴；以及与建筑物材料有关的 4% 营业税/使用税退税，或与资本支出有关的 1.5% 可退款税收抵免（不包括土地、建筑物、利息以及免税的机器和设备）。申请人认为，美国在该州的聚氯乙烯企业也符合上述工资补贴、退税、税收抵免的条件，也应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，并根据相关政策的性质填写其他相应的附件。

## 3、企业区就业政策 (Enterprise Zone Program)

申请人主张，企业区就业政策为每份新工作提供一次性 2500 美元的税收信贷，并提供资本支出 4% 的销售/使用税返还或等同于合格支出 1.5% 的投资税收信贷。路易斯安那州工商业委员会 2017 年度的报告显示，截至 2017 年，聚氯乙烯生产企业 Shintech（信越）公司获得的新工作税收信贷和投资税收信贷合计约 2055723 美元，申请人认为在调查期内，美国有关聚氯乙烯企业仍然获得了该项补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。回答上述附件中的问题不影响对本项目项下所列问题的回

答。

(1) 请详细解释设立或划定“企业区”的原因、目的、“企业区”的性质、数量、位置、执行的特殊政策、管理方式等情况，请提供设立或划定的法律依据、管理规章等文件。

(2) 请提供美国联邦层面，对“企业区”上述方面的情况；如在路易斯安那州以外的其他州也存在类似的“企业区”，请一并说明。

#### **4、 研究和研发税收抵免政策 (Research and Development Tax Credit)**

申请人主张，研究和研发税收抵免政策对于州内进行的、新的或持续的、有资格的研发活动，实行高达 40% 税收抵免，美国在该州的聚氯乙烯企业也符合上述税收抵免的条件，也应当获得了补贴。

请回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，附件四“税收项目”。

#### **5、 自由裁量的激励措施**

申请人主张，自由裁量的激励措施用于援助基础设施的基于绩效的赠款(Restoration Tax Abatement)；快速启动劳动力发展计划(LED FASTSTART)；竞争性项目工资激励计划(Competitive Projects Payroll Incentive)。申请人认为，美国在该州的聚氯乙烯企业也符

合上述激励措施的条件，也应当获得了补贴。

请分别按照上述 3 项分项补贴项目，回答附件一“标准问题”，附件二“分摊”，以及相应的附件。

#### **（四）其他补贴项目**

如你政府在调查期及之前 9 年给予聚氯乙烯生产和出口企业其他可诉性补贴，请列明项目名称、金额和所依据的法律文件，并填答附件一“标准问题”附件，附件二“分摊”和与项目性质相对应的其他附件内容。

## 第四部分 附表及附件

### 附表

**表 1 被调查产品生产销售数量及库存情况（单位：吨）**

项目	2016 年	2017 年	2018 年	调查期（2019 年）
平均生产能力[贸易公司不答]①				
期初库存				
产量[贸易公司不答]				
总销量				
自用量②				
国内销售量				
出口总量				
其中：向中国出口量				
向其他国家（地区）出口量				
开工率（%）[贸易公司不答]				
期末库存				
在中国持有的库存量（不包括关联方或进口商已购产品量）				



- ①平均生产能力为期间各月已投产设备月度设计产能之和，新投产生产能力计入投产当月；设备月度设计生产能力=设备设计生产能力/12  
（开工率也可根据个案用开工时间等方法表示）
- ②自用量指你公司同类产品用于生产下游产品的内部使用量，不包括销售给关联公司的数量。
- ③该表所列数据推算公式：期初库存+产量-自用量-国内销售量-出口总量=期末库存。若你公司以不同方法推算，请予以说明。

**表 2 被调查产品对中国出口情况**

期间	出口数量（吨）	出口金额（美元）	出口平均价（美元 / 吨）
2016 年			
2017 年			
2018 年			
调查期（2019 年）			

**表 3（a）被调查产品通过关联与非关联进口商对中国出口情况**

出口情况		2016 年	2017 年	2018 年	调查期（2019）
合计出口	出口金额（美元）				
	出口数量（吨）				
	出口价格（美元 / 吨）				

其中：通过非关联中国进口商	出口金额（美元）				
	出口数量（吨）				
	出口价格（美元 / 吨）				
其中通过关联中国进口商	出口金额（美元）				
	出口数量（吨）				
	出口价格（美元 / 吨）				

**表 3（b）对非关联独立客户的转售价格及关联进口商的销售库存情况**

对独立客户的转售情况	2016 年	2017 年	2018 年	调查期（2019 年）
转售数量（吨）				
转售金额（元）				
平均销售价格（元 / 吨）				
期末库存（吨）				

**表 4 公司对第三国（地区）出口同类产品数量**

国别	期间	出口数量 (吨)	出口金额 (美元)	出口平均价 (美元/吨)	出厂水平出口平均价 (美元/吨)
国别 1	2016 年				
	2017 年				
	2018 年				
	调查期 (2019 年)				
国别 2	2016 年				
	2017 年				
	2018 年				
	调查期 (2019 年)				
国别.....	2016 年				
	2017 年				
	2018 年				
	调查期 (2019 年)				

表 5 各产品 (被调查产品) 生产能力分配

产品	装置	干玉米酒糟	.....	.....
----	----	-------	-------	-------

名称 期间	总产能	生产数量	所占 比例	生产数量	所占 比例	生产数 量	所占 比例
2016 年							
2017 年							
2018 年							
调查期（2019 年）							

**表 6 其他产品生产出口情况**

年份	销售收入 (%)	销售成本 (%)	销售利润 (%)	其他
2016 年				
2017 年				
2018 年				
调查期（2019 年）				

**表 7 公司同类产品经营情况**

序号	项目	2016年	2017年	2018年	调查期（2019年）
1	销售收入				
2	生产成本[贸易公司 回答销售成本]				
	原材料				
	直接工资				
	制造费用				
	其它成本				
3	毛利润				
	销售费用				
	管理费用				
	财务费用				
4	税前利润				

# 附件

## 附件一 标准问题

一、请你公司对该项目进行简要描述，包括该项目的内容、主管机构、目的、形式、组成及用途等。请提供与该项目相关的法律、法规、规章全文。

二、请说明为获得该项目下的利益，你公司是否需要满足以下条件：（1）出口或出口数量有所增长，或（2）使用国产货物而非进口货物，或（3）所属的行业，或（4）所在区域。

三、请以流程图的形式详细描述获得该项目下利益的申请和审批程序，并请提供相应的申请和审批文件。

四、请说明你公司为获得特定数额的资助所必须符合的标准。

五、请提供并解释你公司保存的与该项目相关的所有记录？

六、请说明在你公司会计系统和财务报告中，何处体现出该项目下的利益？

七、请指明你公司生产的何种产品获得了该项目下的利益。

八、如果该项目已终止，请分别说明一个公司可申请及最终获得该项目利益的最后期限。如果该项目已被或将被另一类似的项目代替，请提供新项目的基本信息。

九、请提供你公司在调查期内在该项目下获得的利益额。

## 附件二 分摊

本案立案公告中所确定的补贴调查期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，但是某些调查期之前的财政资助以及任何形式的收入或者价格支持仍可以使企业在调查期内受益。为了清楚地确定这些项目是否构成《中华人民共和国反补贴条例》所定义的具有专向性的补贴，并合理地将其利益分摊到调查期内，商务部贸易救济调查局将对此类一次性补贴的利益的调查确定一个合理期限。

本案中，申请人主张以《中华人民共和国企业所得税法实施条例》中固定资产计算折旧的最低年限，即 10 年，作为本案一次性补贴利益的调查和分摊期。

商务部贸易救济调查局经分析认为该折旧年限基本可以代表本案被调查产品及同类产品的实物资产的平均使用寿命，予以接受。因此，商务部贸易救济调查局将就调查期和调查期之前 9 年中可能给企业带来利益的财政资助以及任何形式的收入或者价格支持展开调查。所以，请提供相应年份内企业可能获得的补贴项目的信息。

如被调查方认为，调查机关确定的上述折旧年限不适宜作为本案一次性补贴利益的分摊期，可以提出不同主张，并提供相应证据材料，但提出的适用于本次调查的分摊期应与上述年限相差二年以上。其中，如被调查方主张的年限少于 10 年，也应提供答



卷所要求 10 年的相关信息；如被调查方主张的年限超过 10 年，应提供其主张年限内的相关信息。

在调查中，商务部贸易救济调查局会将补贴项目的利益区分为重复性(recurring)的和一次性(non-recurring)的两类。通常，直接税的减免、间接税的免除和超额退税、低于充分对价提供货物或服务等项目被认为提供了重复性利益；投股、赠款、债务免除、非基础设施的提供等项目被认为提供了一次性利益。

如果应诉各方对上述分类存在质疑或对其他未列举补贴项目的利益是否应分摊有自己的具体主张，则请回答下列问题并作出解释。

1. 该项目是否提供持续性的资助，利益的获得是否可以预见？即项目参与企业是否可以预见在同一项目下逐年获得资助，还是该项目仅是对参与企业提供一次性的资助？

2. 请详细描述项目申请和批准的过程？

3. 在每次获得补贴利益时，是否都需要政府的明确授权或批准？还是在最初获得授权或批准后，就自动获得补贴利益？

4. 项目的获得是否与企业的资本结构或资本性资产相关？

### 附件三 赠款项目

请提供调查期和之前 9 年内如下信息：

一、政府授权或批准赠款的金额、企业实际获得的赠款金额（请说明赠款是一次性支付的，还是分多次支付的）。

二、政府授权或批准赠款的日期，企业实际获得赠款的日期。

三、请提供你公司实际获得赠款当年的公司销售总额及出口销售总额。

四、请提供你公司在批准赠款年度所获得的长期固定贷款利率，并提供计算该利率的方法。

## 附件四 税收项目

如果该项目提供了企业应纳税所得额的减少、应缴税款的减少、欠税的减少或缓征、亏损的结转、加速折旧或其他类型的税收优惠，请回答下列问题：

一、请说明你公司在调查期及此前 9 年是否获得本项目下的减免或优惠？如获得，是如何获得的？请提供申请和审批文件。请详细列明金额及计算过程，上述金额在你公司会计账目上是如何体现的？

二、请详细说明调查期及此前 9 年，你公司在该项目税收减免和优惠的具体用途，对你公司生产经营的影响。

三、请用图表计算调查期你公司实际获得税收减免或利益的金额，并提供计算公式。

## 附件五、贷款、贷款担保和应付债券项目

请区分贷款担保、贷款和应付债券分别填报表格 1、2 和 3。

**表格 1：贷款担保情况**

序号	担保人	担保人性 质	担保日期	担保到 期日	担保依据的 法案等政策 性文件	担保目的	是否存在担保合 同，如存在请逐 笔提供	担保 费用	保 费 豁 免 金 额	同类型贷款 担保的市场 化费率	前一列市场化 费率的确定依 据

**表格 2：贷款情况**

序号	对应贷款担保 表格中的序号 (如未填表格 1, 此列可空)	贷款方名称 (如未填表格 1, 此列可空)	贷款方性质 (私营或受政 府控制)	贷款日期	到期日	利率	固定利率或浮 动利率	同类型贷款的 市场化利率	市场化利率的 确定依据	贷款目的	抵押品	贷款担保情况	贷款币种	本金金额	调查期内利息 支付日(单独 列逐笔填列调 查期内支付的 利息的日期)	利息支付金额 (单独列逐笔 填列调查期内 支付的利息的 金额, 并单独 列逐笔填列调 查期内支付的 利息的合计金 额)	调查期内本 金余额(单独 列逐笔填列调 查期内支付的 利息的合计金 额)	调查期内本 金还款日(单 独列逐笔填列 调查期内支付 的本金的合计 金额)	调查期内本 金还款(单独 列逐笔填列调 查期内支付的 本金的合计金 额)	调查期内本 金和利息的 豁免金额或推 迟偿还本金和 利息的情况


表格 3：应付债券情况

序号	债券购买方名称	债券购买方性质（私营或受政府控制）	债券发行日期	到期日	利率	固定利率或浮动利率	同种类型贷款的利率	市场化利率的确定依据	发行债券的目的	抵押品	借款的担保情况	债券借款币种	本金金额	调查期内利息支付日(单独列行逐笔填列调查期内支付利息的金额)	利息支付金额(单独列行逐笔填列调查期内支付的利息的金额，并单独列行填列调查期内支付的利息的合计金额)	调查期内本金余额(单独列行逐笔填列调查期内支付利息时对应的本金余额)	调查期内债券本金的偿还日期(单独列行逐笔填列调查期内支付的本金的日期)	调查期内债券本金的偿还金额(单独列行逐笔填列调查期内支付的本金的合计金额))	调查期内本金和利息的豁免金额或推迟偿还本金和利息的情况	

注：①如已填答表格 1，请根据贷款担保对应贷款的情况继续填答表格 2。

②请提供向中国地区出口被调查产品在调查期内本金或利息尚有余额的担保、贷款、债券的情况。

③请于“市场化利率的确定依据”列说明前列的“同种类型贷款的利率”的计算过程，并说明它可以作为该项目下贷款的同种类型贷款的利率的理由，以及此处的同种类型贷款在哪些方面与企业在该项目下所获贷款是相同的，如贷款本金、还款条件、贷款币种、利率情况等方面。如果填列的同种类型贷款的利率需要证据支持，请提供该证据，并说明从证据中的何处数据可以通过何种计算过程得到填列的市场化利率。

## 附件六 生产成本表

### 产品成本及相关费用

	2019 年 1 月	2019 年 2 月	2019 年 3 月	2019 年 4 月	.....	2019 年 12 月	调查期 合计
被调查产品及同类 产品名称							
生产数量							
销售数量							
联产品名称							
生产数量							
销售数量							
从关联方购买的原 材料①							
从非关联方购买的 原材料①							
自产原材料①							
<b>原料成本总计</b>							
直接材料①							
直接人工①							
燃料及动力①							

制造费用①							
其他成本②							
<b>生产成本总计</b> ⑤							
<b>单位产品生产</b> <b>成本</b>							
销售费用③							
管理费用③							
财务费用③							
其他费用④							
<b>相关费用总计</b>							
<b>单位产品相关</b> <b>费用⑥</b>							
<b>单位产品成本</b> <b>及费用⑦</b>							

①请尽量按照反倾销调查问卷表 6-4 中列出的项目，分别列出原材料、直接材料、直接人工、燃料及动力、制造费用中每一项的具体成本/费用情况。

②如果还有其他与生产成本有关的成本/费用，请具体指出每一项成本情况。

③请尽量按照反倾销调查问卷表 6-5 中列出的项目，分别列出销售费用、管理费用、财务费用中每一项具体费用情况。

④如果还有其他与被调查产品有关的费用情况，请分别指出这些费用。

⑤“生产成本总计”除以“该期间的生产数量（辆）”。

⑥“相关费用总计”除以“销售的数量”。

⑦ “单位产品生产成本”加“单位产品相关费用”。



## 附件七 公司法定代表人确认函

签字人兹证明：在我们力所能及的范围内，我们对调查问卷回答的全部内容是完全的、准确的和可靠的。所提供的全部资料愿意接受中国调查主管部门的审计和核查。

法人代表或其授权人签名：

法人代表或其授权人姓名：

日期：