

附件

中华人民共和国商务部关于对原产于美国的 进口聚苯醚反补贴调查的初步裁定

根据《中华人民共和国反补贴条例》（以下称《反补贴条例》）的规定，2020年8月14日，商务部发布2020年第32号公告，决定对原产于美国的进口聚苯醚（以下称被调查产品）进行反补贴立案调查。

调查机关对被调查产品是否存在补贴和补贴金额、被调查产品是否对国内聚苯醚产业造成损害及损害程度以及补贴与损害之间的因果关系进行了调查。根据调查结果和《反补贴条例》的规定，调查机关作出初步裁定如下：

一、立案前磋商

2020年6月23日，南通星辰合成材料有限公司（以下称申请人）代表国内聚苯醚产业，正式向调查机关提交对原产于美国的进口聚苯醚进行反补贴调查的申请。

调查机关收到申请材料后，根据《反补贴条例》第十六条的规定，于2020年7月29日就有关反补贴调查事项向美国政府发出进行磋商的邀请，并向美国驻华大使馆转交了申请书的公开版本。中美两国政府代表于2020年8月11日进

行了磋商。

二、调查程序

(一) 立案及通知。

1. 立案。

调查机关审查了申请材料后，认为本案申请符合《反补贴条例》第十一条、第十三条和第十七条有关国内产业提出反补贴调查申请的规定。同时，申请书中包含了《反补贴条例》第十四条、第十五条规定的反补贴调查立案所要求的内容及有关的证据。

在完成上述审查及磋商后，根据《反补贴条例》第十六条的规定，调查机关于2020年8月14日发布立案公告，决定对原产于美国的进口聚苯醚进行反补贴立案调查。补贴调查期为2019年1月1日至2019年12月31日（以下称补贴调查期），产业损害调查期为2017年1月1日至2019年12月31日（以下称损害调查期）。

2. 立案通知。

2020年8月14日，调查机关发布立案公告，并向美国驻华大使馆正式提供了立案公告和申请书的公开文本。同日，调查机关将立案情况通知了本案申请人及申请书中列明的美国企业。

3. 公开信息。

在立案公告中，调查机关告知利害关系方，可以通过商务部贸易救济公开信息查阅室及“贸易救济调查信息化平台”（<https://etrb.mofcom.gov.cn>）查阅本次反补贴调查相关信息的非保密版本。

立案当天，调查机关通过商务部贸易救济公开信息查阅室及“贸易救济调查信息化平台”公开了本案申请人提交的申请书的公开文本，并将电子版登载在商务部网站上。

（二）初裁前调查。

1. 登记参加调查。

在规定时间内，国外生产商沙特基础工业创新塑料美国有限公司（SABIC Innovative Plastics US LLC），国内申请人南通星辰合成材料有限公司按立案公告要求向调查机关登记参加调查。美国驻华大使馆代表美国政府登记参加调查。

2. 发放和回收调查问卷。

2020年9月17日，调查机关向各利害关系方发放了《聚苯醚反补贴案政府调查问卷》、《聚苯醚反补贴案国外出口商或生产商调查问卷》、《聚苯醚反补贴案国内生产商调查问卷》、《聚苯醚反补贴案国内进口商贸易商下游用户调查问卷》，要求在规定时间内提交准确、完整的答卷。调查机关将发放问卷的通知和问卷电子版登载在商务部网站和“贸易救济调查信息化平台”上，任何利害关系方可在商务部网

站查阅并下载调查问卷。

在规定时间内，美国驻华大使馆、沙特基础工业创新塑料美国有限公司向调查机关申请延期递交答卷并陈述了相关理由。经审查，调查机关同意给予适当延期。

至答卷递交截止日，美国驻华大使馆代表美国政府向调查机关递交了反补贴政府答卷；沙特基础工业创新塑料美国有限公司向调查机关递交了国外生产商出口商答卷；南通星辰合成材料有限公司、东莞市川云塑胶制品有限公司、芮城县兴蓝强高分子材料科技有限公司、广东瑞能新材料有限公司、宁波市青湖弹性体科技有限公司、广东创永佳新材料有限公司、湖南恒屹新材料有限公司、深圳瑞亚达科技有限公司、浙江希卡姆复合材料股份有限公司、山西伟强新材料有限公司、青岛海尔新材料研发有限公司、邯郸市峰峰鑫宝新材料科技有限公司等 12 家公司向调查机关递交了国内生产者答卷。

2021 年 1 月 22 日，调查机关向美国政府、沙特基础工业创新塑料美国有限公司发放了《关于发放聚苯醚反补贴案补充问卷的函》。在规定时间内，美国驻华大使馆、沙特基础工业创新塑料美国有限公司申请延期递交补充答卷并陈述了相关理由。经审查，调查机关同意给予适当延期。至答卷递交截止日，调查机关收到美国政府、沙特基础工业创新塑料美国有限公司递交的补充问卷答卷。

3. 听取利害关系方意见。

应沙特基础工业创新塑料美国有限公司申请，调查机关于2020年12月23日和2021年7月15日分别听取了该公司对本案的意见陈述。

2020年12月24日，沙特基础工业创新塑料美国有限公司向调查机关提交了《关于进口聚苯醚反补贴案的无损害抗辩意见书》。

2021年6月28日，南通星辰合成材料有限公司向调查机关提交了《聚苯醚反补贴案申请人关于SABIC无损害抗辩意见的评论意见》。

4. 初裁前实地核查。

根据《反补贴条例》第二十条的规定，2021年4月26日，调查机关对南通星辰合成材料有限公司进行初裁前实地核查。2021年6月28日，调查机关发布通知，对广东瑞能新材料有限公司、广东创永佳新材料有限公司进行了书面核查。相关核查材料已上传至“贸易救济调查信息化平台”。

5. 公开信息。

根据《反补贴条例》第二十三条的规定，调查机关已将调查过程中收到和制作的本案所有公开材料及时送交商务部贸易救济公开信息查阅室并上传至“贸易救济调查信息化平台”。各利害关系方可以查找、阅览、摘抄、复印有关公开信息。

(三) 延期公告。

2021年7月23日，调查机关发布延期公告，决定将本案的调查期限延长6个月，即截止日期为2022年2月14日。

三、被调查产品

调查范围：原产于美国的进口聚苯醚。

被调查产品名称：聚苯醚。

英文名称：Polyphenylene ether，又称 Polyphenylene Oxide，简称 PPE 或 PPO。

产品描述：聚苯醚是分子链中带有2,6-二甲基-1,4-苯醚基（分子式为 $\text{tC}_8\text{H}_8\text{O}$ ）的高性能热塑性树脂及其组合物，无论是否经过改性及或是否混合、添加聚苯乙烯、氢化苯乙烯-丁二烯嵌段共聚物、尼龙等填充物和助剂，具有质轻、耐高温、耐腐蚀、尺寸稳定性好、低吸水性、介电损耗率低、无卤阻燃等优良性能。

主要用途：聚苯醚可用于注塑、挤塑、合金等，产品广泛应用于光伏、汽车、通信、电子电器、水处理、医疗器械等领域。

该产品归在《中华人民共和国进出口税则》：39072090。该税则号项下聚苯醚以外的其他产品不在本次调查范围之内。

四、补贴和补贴金额

调查机关以10年作为本案一次性补贴利益的调查和分

摊期，即对补贴调查期内及之前 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价格支持展开调查。经初步调查，对各补贴项目作如下认定：

联邦政府上游补贴项目：

此次调查涉及美国联邦政府《能源政策法案》天然气研发补贴项目、油气井生产补贴项目、联邦政府创新技术贷款担保项目、联邦政府石油、天然气和其他燃料研究开发税收减免项目、联邦政府高风险勘探的生产者以及小型生产者实施所得税减免项目、联邦政府化石能源研究开发项目、联邦政府当期抵减无形钻井成本、联邦政府按固定比例计提石油和天然气井的矿源折耗、联邦政府加速摊销石油和天然气的地测和物探费用、联邦政府按固体比例计提固体化石燃料的矿源折耗、联邦政府当期抵减固体矿物燃料的勘探和开发费用、联邦政府抵减三次采油费用、联邦政府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、联邦政府“提高石油采收率”项目开支的税收抵免、联邦政府“边际井”享受的税收抵免、联邦政府化石燃料上市合伙企业的企业所得税免除、联邦政府天然气输配管道的加速折旧、联邦政府当期抵减炼油厂扩产投资的 50%等 18 个项目。

为调查和核实相关项目具体情况，调查机关在问卷中要求美国政府提供关于相关项目设立的法律依据、项目涉及的相关机构、资金来源和规模、项目的申请条件和流程、调查

期和此前9年内项目的实际使用情况等必要信息。调查机关在答卷要求中特别列明，“政府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政府的答复做出分析和裁定”。调查问卷中还说明，“请指明你政府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”。此外，调查问卷中用黑体特别强调，“如你政府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”。

经审查，美国政府针对上述项目的答卷内容十分有限，并未能严格按照问卷要求的具体问题逐个回答，而只是提供了一些整体性的介绍，特别是针对答卷中提及的大量法律法规、资金使用情况等内容，答卷未提供相应的附件及相关证明文件，部分地方只是列出网址作为说明。调查机关认为，调查问卷中列明的相关问题是了解分析相关补贴项目的必要信息，由于美国政府未能按要求提供完整准确的答卷，未能提供支持答卷内容的相关证明材料，导致调查机关无法对

相关项目进行调查和核实。因此，根据中国《反补贴条例》第二十一条的规定，调查机关暂决定根据可获得的事实，对其中 11 个联邦政府上游补贴项目作出裁决，具体如下：

（一）创新技术贷款担保项目（Innovative Technology Loan Guarantee Program）。

申请人主张，此项目旨在向使用包括高级化石技术、高效能源技术以及其他高级技术的商业项目提供贷款担保，该项目构成了《反补贴条例》第三条项下的财政资助，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目根据《2005 年能源政策法案》创建，旨在为包括先进化石能源技术在内的商业项目提供贷款担保，项目由美国能源部的下属部门贷款项目办公室具体管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府以贷款担保等形式潜在地直接转让资金是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供资助的行为符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《美国法典》第 42 篇 16513 (b) 和 (c) 明确规定，先进化石能源技术的相关项目有资格获得贷款担保。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向

性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

经审查，美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行情况和总体资金使用情况，但是并未提供任何答卷正文中提及的附件。答卷显示，调查期内该项目已拨付但未使用的贷款担保高达 240 亿美元。答卷列出了曾获得过该项目下的贷款担保的部分项目，但是并未提供任何证明文件。另外，答卷未提供也未报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息，企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。因此，调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(二)化石能源研究开发项目(Fossil Energy Research and Development)。

申请人主张，该项目允许美国能源部化石能源办公室向包括与天然气有关的化石能源研究开发项目提供经费。申请人主张，该补贴项目构成《反补贴条例》第三条项下的财政资助，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

根据美国政府答卷内容，美国能源部与产业、高校、非营利组织及其他机构合作开展了关于化石能源的研发、示范

和商业应用等项目，从而提高化石能源生产、升级改造、转换和消耗的效率、效能和环保性能。该项目由能源部下属化石能源办公室和国家能源技术实验室具体管理，并向符合条件的美国相关机构提供资金资助。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国(地区)政府以拨款等形式直接提供资金是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供资助的行为符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

美国政府答卷显示，该项目是针对化石能源的研发、示范和商业应用设立。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国(地区)法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

经审查，美国政府在答卷中只是对问卷中要求的相关问题提供了简单描述，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也未报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息，特别是未提供答卷中提及的任何附件。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。因此，调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利

益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（三）当期抵减无形钻井成本（Expensing of Intangible Drilling Costs）/ 联邦政府石油、天然气和其他燃料研究开发税收减免项目（Expensing Exploration and Development Costs for Oil, Gas and other Fuels）。

美国政府在答卷中主张，申请书中的“联邦政府石油、天然气和其他燃料研究开发税收减免项目”和“当期抵减无形钻井成本”均指《美国国税局法典》第 59 节、第 263 节和第 291 节规定的内容，因此未单独提供该项目的任何信息。初裁中，调查机关暂决定接受美国政府主张，将该项目与“当期抵减无形钻井成本”项目合并审查。

申请人主张，此项目允许美国的石油和天然气企业将其开采油气的无形钻井成本在发生当年即进行抵减（即“费用化”，不必分摊于多个年度）。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据美国《国内税收法》规定，无形钻井成本 (IDC) 包括运营商为生产石油和天然气而钻井和备井所需的工资、燃料、维修、运输、补给品以及其他支出。在开发位于美国的油气资产时支付或引起 IDC 的运营商可以选择将这些费用予以抵减或资本化。如果纳税人选择抵减无

形钻井成本 (IDC)，则 IDC 的金额可以在费用支付或产生的应纳税年度中按费用抵减。纳税人选择予以资本化的 IDC 通常可以酌情通过折耗或折旧来收回。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局 (IRS) 管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采进行费用抵减，提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，美国《国内税收法》第 59 节、第 263 节和第 291 节明确规定，只有对开发位于美国的油气资产时支付或引起无形钻井成本的石油和天然气运营商进行当期抵减。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的

名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(四) 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) / 高风险勘探的生产者以及小型生产者实施所得税减免项目 (Excess of percentage over Cost Depletion for Oil, Gas and Other Fuels)。

美国政府在答卷中主张，申请书中的高风险勘探的生产者以及小型生产者实施所得税减免项目和“按固定比例计提石油和天然气井的矿源折耗”均指《美国国税局法典》第 611 节至第 613A 节中规定的内容，因此未单独提供该项目的任何信息。初裁中，调查机关暂决定接受美国政府主张，将该项目与“按固定比例计提石油和天然气井的矿源折耗”项目合并审查。

申请人主张，美国税法规定，石油和天然气行业不根据实际成本计提折耗，而是按照优惠的计提方式，即允许“独立生产商和特许权所有者”按照收入的固定比例（15%）计提折耗。这给纳税人提供了一个较低的纳税税率，能够实现更高的税后收入，会导致历年累计抵减总额超过纳税人的实际投资成本。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条

例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，纳税人可能有资格按固定比例计提油气资产的折耗。抵减额为资产总收入的法定比例。对于油气资产，该比例为 15% 至 25%。符合条件的纳税人通过按固定比例计提折耗的方法和按实际成本计提折耗的方法来确定每种油气资产的折耗抵减额，并抵减两者中的较大者。在收回获取和开发该资产的所有支出后，纳税人可继续要求按固定比例计提折耗。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局 (IRS) 管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《国内税收法》第 611 节至第 613A 节规定了按实际成本计提折耗的方法和按固定比例计提折耗的方法。只有对开发位于美国的油气资产时才适用于按固定比例计提油气资产的折耗。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项

目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(五) 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，美国税法规定，独立石油生产商在美国境内从事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。从税收政策角度，摊销期越短，优惠越大。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，地测和物探费用是获取和积累数据而产生的费用，这些数据将作为获取和保留矿产资源的基础。在美国，石油和天然气的地测和物探费用的摊销期对于独立生产商来说是两年，而对于综合石油和天然气生产商是七年。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局 (IRS) 管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《国内税收法》第 167(h) 节规定了对于独立石油天然气生产商可以加速摊销石油和天然气的地测和物探费用的条款。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项

目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（六）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，此项目与前述“按固定比例计提石油和天然气井的矿源折耗”的性质相同，但适用于油页岩、煤和褐煤生产者。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，纳税人可能有资格按固定比例计提煤矿和其他固体化石燃料资产的折耗。抵减额为资产总收入的法定比例。对于煤炭和褐煤，该比例为10%；对于油页岩，比例为15%。符合条件的纳税人通过按固定比例计提折耗的方法和按实际成本计提折耗的方法来确定每种油气资产的折耗抵减额，并抵减两者中的较大者。在收回获取和开发该资产的所有支出后，纳税人可继续要求按固定比例计提折耗。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局(IRS)管理。根据《反补贴条例》第三条的

规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《国内税收法》第 611 节至第 613A 节规定了按实际成本计提折耗的方法和按固定比例计提折耗的方法。只有对开发位于美国的煤矿和其他固体化石燃料资产时才适用于按固定比例计提资产的折耗。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统

一认定。

**(七) 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，此项目与前述“当期抵减无形钻井成本”的性质相同，但适用于油页岩、煤和褐煤生产者。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，采矿勘探和开发支出适用于特殊规则。纳税人可以选择对确定矿产或矿藏（包括煤矿或其他固体化石燃料）的存在、位置、程度或质量而产生的勘探费用予以抵减。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局(IRS)管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对油页岩、煤和褐煤生产者开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，美国《国内税收法》第 617 节明确规定，只有对开发位于美国的矿石和矿藏的纳税人进行当期抵减。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）

法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（八）“提高石油采收率”项目开支的税收抵免（Enhanced Oil Recovery Credit）。

申请人主张，提高石油采收率（EOR）技术是指向油层中注入驱油剂（如二氧化碳），以补充天然井压，提高老井产量的技术。在美国税法下，此类项目开支的 15% 可用来抵免应纳税所得税。美国政府在向 G20 提交的《美国化石燃料补贴自述报告》中表示，“该项抵免政策给石油和天然气行业提供了税收优惠”。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游

石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，“提高石油采收率”项目开支的税收抵免包括 15% 的抵免额，用于因提高石油采收率 (EOR) 项目而产生的符合条件的费用。如果主张抵免符合条件的费用，则纳税人对这些费用的抵减额（或增加基数）会由于抵免额而减少。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局 (IRS) 管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《国内税收法》第 43 节规定，只有位于美国符合条件的石油天然气企业才能在 EOR 项目获益，该项抵免政策给石油和天然气行业提供了税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并

未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

**（九）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，根据美国政府提交的《美国化石燃料补贴自述报告》，上市合伙企业一般需要缴纳企业所得税。但是，当上市合伙企业的总收入有90%以上来自非再生资源、房地产和大宗商品时，则可免缴企业所得税，在税法上视同普通合伙企业。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第四条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业的上游石油和天然气企业获得利益。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，美国《国内税收法》规定，上市合伙企业通常需要缴纳企业所得税，但总收入至少有90%源自可折耗的自然资源、房地产或商品的合伙企业可免征企业所

得税。该项目由美国财政部下辖机构国家税务局 (IRS) 管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，化石燃料上市合伙企业的企业所得税免除（《国内税收法》第 26 卷第 7704 节和第 851 节）规定，符合税收优惠的企业必须是总收入至少有 90% 源自可折耗的自然资源、房地产或商品的合伙企业，该项税收免除政策给石油和天然气行业提供了税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中简单报告了项目的法律规定、项目运行情况和 2010-2018 年化石燃料的总体税收支出情况，但并未提供任何答卷正文中提及的附件。同时，答卷并未提供调查期的关于该项目的税收支出情况，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商

在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

地方政府上游补贴项目：

申请人主张，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，除美国联邦政府之外，美国各州政府也在通过各种财税优惠措施补贴和刺激石油和天然气的生产，这些补贴进一步扭曲了美国石油和天然气的生产、供需和价格。初裁中，调查机关暂对其中 49 个补贴项目进行了认定，具体如下：

阿拉斯加州项目

(一) 液化天然气储存设施抵免 (LNG Storage Facility Credit)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据阿拉斯加州法规 43.20.047，液化天然气 (LNG) 储存设施税收抵免是建设液化天然气存储设施所发生费用的不可转让、可返还的抵免额。抵免额是所发生费用的 50%，但不得超过 1500 万美元。该抵免适用于受阿拉斯加监管委员会监管的公用设施，且该设施的最低储存容量为 25,000 加仑液化天然气。设施必须在 2011 年 1 月

1 日之后投入使用,并在 2020 年 1 月 1 日之前开始商业运营。根据阿拉斯加州法规 43.55.028 的规定,抵免额可返还。该项目由阿拉斯加州税务局税务办公室管理。根据《反补贴条例》第三条的规定,出口国(地区)政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定,此项目符合上述规定,应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷,液化天然气储存设施抵免是针对建设液化天然气存储设施供公用事业使用天然气的企业设立的可返还税收抵免。根据《反补贴条例》第四条的规定,由出口国(地区)法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此,调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况,但以相关纳税人信息为保密信息为由,未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况,也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(二) 降低油气企业的应纳税收入 (Gross Value Reduction)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据阿拉斯加州法规 43.55.160(f) 和 (g) 的规定，降低油气企业的应纳税收入是指就阿拉斯加的油气生产税而言，将在阿拉斯加北坡（北纬 68 度以北）石油或天然气开采时的应税收入降低 20% 或 30%，旨在激励北坡地区的石油勘探和开发。降低油气企业的应纳税收入仅限于租约或矿产进入生产阶段七年或者油价超过 70 美元三年内适用；之后征收生产税，开采的原油将按照市场价格估价。该项目由阿拉斯加州税务局税务办公室管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，阿拉斯加州法规第 43 节明确规定，降低油气企业的应纳税收入只适用于在阿拉斯加北坡合格的油气开采企业。根据《反补贴条例》第四条的规定，指定特定区域内的企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，油气行业服务支出抵免（简称为“服务支出抵免”）根据阿拉斯加州法规 43.20.049 设立。纳税人可以申报抵免 10%合格的油气行业服务支出，该支出用于在州内制造或在州内改造有形油气动产。该抵免额可高达 1000 万美元，可以用于抵扣阿拉斯加州的企业所得税。抵免额不得转让，但未使用的抵免额可以结转五年。该项目由阿拉斯加州税务局税务办公室管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，在阿拉斯加州制造或改造有形油气动产而发生费用的企业都有资格享有服务支出抵免。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（四）州内炼油厂税收抵免（In-State Refinery Tax Credit）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，合格的州内炼油厂基础设施支出税收抵免根据阿拉斯加州法规 43.20.053 设立。该项目始于 2015 年 1 月 1 日，是对州内炼油厂在 2014 年 12 月 31 日至 2020 年 1 月 1 日期间发生的合格的基础设施支出所设立的抵

免。抵免额不得超过合格总支出的 40%或每家炼油厂每个纳税年度 1000 万美元，以额度较少者为准。该抵免额可以用于抵扣企业所得税，最多可结转五年。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，炼油厂税收抵免可以由在阿拉斯加州内购买、安装或改造炼油所用有形财产而发生支出的企业申报。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（五）资本性支出抵免（Qualified Capital Expenditure Credit）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，资本性支出抵免（“QCE”抵免）是根据阿拉斯加州法规 43.55.023(a) 设立的。QCE 的抵免额是合格资本性支出的 20%。该抵免额可用于抵扣已确定税率，抵免额可转让。自 2017 年 1 月 1 日，合格资本性支出的抵免额从 20% 降至 10%。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，QCE 抵免是基于油气勘探、开发或生产过程中发生的资本性支出，只有参与阿拉斯加州油气勘探或生产的企业才有资格获得抵免。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，

也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（六）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)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，小生产者抵免是根据阿拉斯加州法规 43.55.024(c) 设立的，是为小油气生产商设立的不可转让抵免（为阿拉斯加州的油气生产税设立）。小生产者是指平均应税油气产量低于 100,000 桶石油当量/日的生产商。新地区油气开发费用抵免（简称为“新地区抵免”）是根据阿拉斯加州法规 43.55.024(a) 设立的。新地区抵免对于在北坡和库克湾生产区以外的地区（通常称为“Middle Earth 地区”）从事油气生产的公司，每年最多可提供高达 600 万美元的抵免额。小生产者抵免和新地区抵免统称为“开发费用抵免”。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业油气生产进行费用抵减，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，开发费用抵免只能由生产油气的公司申报。新地区开发费用抵免只提供给在规定的“Middle Earth 地区”以外的地方从事油气生产的公司。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（七）油气勘探费用抵免（Alternative Credit for Exploration）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，阿拉斯加州法规 43.55.025(a)(1)-(4) 规定“油气勘探费用的抵免”（简称“勘探费用抵免”）于 2006 年取代了“石油和天然气勘探费用抵

免”。根据其所在地以及其抵免额是否到期，发生了勘探支出的纳税人有资格获得该抵免来抵扣油气生产税。抵扣额为30%或40%（在2008年7月1日之前开展的业务活动的抵扣额为20%），具体取决于勘探项目的资质。纳税人必须获得阿拉斯加州自然资源部门的预批准，并提交某些数据作为探井项目申请程序的一部分。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业油气生产进行费用抵免，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，勘探费用的抵免基于某些油气勘探活动的支出，因此，在阿拉斯加州从事油气勘探活动的公司均有可能符合抵免资格。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提

供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

加利福尼亚州项目

按固定比例计提矿源和其他资源折耗 (Percentage Depletion of Mineral and Other Resources)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，折耗是指由开采、钻探、采石或砍伐木材等造成的自然资源的减少。折耗抵减使所有者或经营者可以考虑减少产品储备。加利福尼亚州纳税人可以选择使用折耗来对资本化资产进行抵减/折旧，并在向加利福尼亚州专属权税委员会提交的加利福尼亚州纳税申报表上申请税额抵减。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，此类税额抵减适用于采矿、石油和天然气、其他自然矿藏和木材业的纳税人。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关

初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

科罗拉多州项目

(一) 油气井的开采税免除 (Severance-Tax Exemption for Stripper Wells) / 科罗拉多州低产量井的开采税减免 (Severance-Tax Reductions for Low-Volume Wells)。

美国政府答卷主张，“科罗拉多州油气井的开采税免除”和“科罗拉多州低产量井的开采税减免”均指《科罗拉多州经修订的法规》第 39-29-105 条第(1)款中的规定，实际为同一项目。在初裁中，调查机关暂接受其主张。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，此项目（最初于 1977 年颁布，后于 2000 年更新）对以下开采税予以免除：(1) 石油日产量为

15 桶或以下的井产出的石油；(2) 天然气日产量为 90,000 立方英尺或以下的井产出的天然气。该项目由科罗拉多州税务局进行管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，此项目所述的抵免、免税、估价方法和税率仅适用于须缴纳科罗拉多州开采税的纳税人，而这种税则仅适用于从科罗拉多州地下开采出来的自然资源。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（二）从价的石油和天然气开采税抵免（Severance - Tax Oil and Gas Ad valorem Credit）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该州开采税制度于 1977 年出台，《科罗拉多州经修订的法规》第 39 - 29 - 105（2）条规定了该项抵免。对于州、郡、市、学区和特别区的原油、天然气、二氧化碳和油气租赁及租赁权益与油气特许权使用费及特许权使用费权益，允许使用纳税年度评估或支付的全部从价税的 87.5% 来抵免开采税。开采税抵免由科罗拉多州税务部门管理。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，抵免仅适用于须缴纳科罗拉多州开采税的纳税人，这种税则仅适用于从科罗拉多州地下开采出来的自然资源，而抵免额为州、郡、市、学区和特别区在油气租赁及租赁权益与油气特许权使用费及特许权使用费权益方面支付的从价税的 87.5%。该项目只适用于从科罗拉多州开采油气资源时进行当期抵减。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（三）油气工人的职业税免除（Severance-Tax Exemption for Low-Volume Oil-Shale Production）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《科罗拉多州经修订的法规》第 31-15-501(1)(c) 条允许科罗拉多州的地方司法管辖区对大多数行业（油气行业除外）征收职业特权税。职业特权税本质是针对在该管辖区内工作（或雇用人员）的特权而征收的职工税。但是，《科罗拉多州经修订的法规》第 31-15-501 条自 1996 年以来一直声明，“油气井及其相关生产设施在过去、现在和未来都不被视为须缴纳这种税的工作或营业场所。”根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，在科罗拉多州有五个城市征收职业特权税，而在这五个城市工作的油气行业雇员无须缴纳职业特权税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（四）矿业资产减值计算财产税补贴（Reduced Value for Certain Mineral Properties）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《科罗拉多州修订法规》第 39-7-102 条，规定了评估油气租赁和土地的价值的方法。该规定于 1964 年颁布，后于 2014 年小幅修改。法规规定，估定价值等于 (a) 上一个日历年每个井口出售的油气的销售价格或 (b)

上一个日历年未出售的经营场所运来的油气的同一个场区出售的油气的销售价格的 87.5%。如果油气租赁和土地有二次开采、三次开采或循环开采项目，可以节约和避免浪费油气，那么该比率为 75%。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，只有科罗拉多州内的油气租赁和土地可以根据《科罗拉多州经修订的法规》第 39-7-102 条规定的减值估价方法缴纳财产税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利

益计算”中统一认定。

路易斯安那州项目

(一) 油田道路安装免征营业税 (Sales-Tax Exclusion for Installation of Board Roads in Oil-Fields)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47: 301 (3) (c) 条。法规规定，自 1983 年 7 月 3 日起，如果板路安装费在安装时单独向油田运营商收取，则板路安装者可以从向油田运营商供应和安装板路所收取的费用中扣除营业税，旨在减免油田运营商所需支付的安装费。路易斯安那州税务部门审查营业税申报表及附表，以确认这项营业税免除。2016 年 4 月 1 日之前，完全免征 4% 州营业税。2016 年 4 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间，完全免征 5% 州营业税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对油田运营企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，有资格使用板路安装营业税免除的主体为从路易斯安那州经销商处购买板路安装的油田运营商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口

国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（二）钻机免征营业税 / 钻机修理及材料免征营业税 (Sales Tax Exclusion on Drilling Rigs / Sales Tax Exemption for Repairs and Materials Used on Drilling Rigs)。

美国政府答卷主张，路易斯安那州钻机免征营业税和钻机修理及材料免征营业税为同一项目。在初裁中，调查机关暂接受其主张。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47: 301 (14) (g) (iii) 条。法规规定，该项目自 2007 年 6 月 27 日起，允许在本州外的外大陆架水域勘探或开发矿物的钻机的所有者修理、翻新或改装钻机时免

征营业税或使用税。路易斯安那州税务部门审查营业税申报表及附表，以确认这项免除。2016年4月之前，完全免征4%州营业税。2016年4月1日至2016年6月30日期间征收5%的州营业税。2016年7月1日至2018年6月30日期间征收5%州营业税的3%。2018年对相关交易完全免征4.45%的州营业税，直至2025年为止。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对企业提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，从路易斯安那州的经销商那里购买劳动力、材料、服务和供应品的油田公司可以获得税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补

贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(三) 路易斯安那州按固定比例计提折耗 (Excess of Percentage over Cost Depletion)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的现行法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:287.745 条。法规规定该项目的目的是促进石油和天然气勘探和开发。按固定比例计提折耗，授权等于以下较大者的石油和天然气井扣除额：根据联邦法律确定的按固定比例计提折耗额，或根据路易斯安那州法律确定的按实际成本计提折耗额（路易斯安那州折耗）。对于 2015 年 7 月 1 日前提交的申报表，路易斯安那州折耗为每项财产总收入的 22% 减去所支付的与该财产相关的租金或全部特许权使用费，但不大于财产净收入的 50%。对于在 2015 年 7 月 1 日与 2018 年 6 月 30 日间提交的申报表及自 2015 年、2016 和 2017 日历年内开始的纳税期的申报表，路易斯安那州折耗为每项财产总收入的 15.8% 减去所支付的与该财产相关的租金或特许权使用费的 72%，限制为财产净收入的 36%。2018 年 7 月 1 日，扣除额又加回到财产总收入 22% 的原值中。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，位于路易斯安那州管辖范围内的从事石油和天然气井开发的公司有资格适用按固定比例计提。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（四）水平井天然气暂时免征开采税（Natural Gas Severance Tax Suspension for Horizontal Wells）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(7) 条。法规规定，该州从 1994 年 7 月 31 日之后开始生产的任何水平钻井或重建井，应全部暂时免征开采税 24 个月或直到井的支出结束为止，二者

以先到者为准。井的成本支出应为井建成至投产的成本。路易斯安那州自然资源部负责认证水平井，税务部门负责审查开采税申报表及附表，以支持这项天然气暂时免征开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，该项目适用于水平井运营商在路易斯安那州开采天然气资源时免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为177,628,902美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中

统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(7)(c)(iv) 条。法规规定，天然气井在闲置时间达到或超过两年或在过去两年中生产天数不足 30 天（含）后重新投入使用，可免征五年的开采税。该项免税措施自 1994 年 8 月 1 日起生效，目的是鼓励含闲置井的老油田的石油生产商恢复生产。路易斯安那州税务局负责审查开采税申报表及附表，继而执行闲置井天然气免征开采税的规定。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定该项目适用于从路易斯安那州的闲置井开采天然气资源时免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为87,898美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(六) 深井天然气免征开采税 (Natural Gas Severance Tax Suspension for DeepWells)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第47:633(9)(d)(v)条。法规规定，路易斯安那州对实际垂直深度超过15,000英尺的钻井产出的天然气征收的开采税免征24个月或直到井的成本收回为止，二者以较早者为准。生产必须是在1994年7月31日之后开始的。这项免税的目的是鼓励运营商投资钻探深井。该州保护办公室自然资源部负责认证深井，州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项深井天然气暂时免征开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机

关初步认定，美国政府对天然气企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，该项目适用于从路易斯安那州的深井开采天然气资源时免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为1,351,369美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那

州经修订的法规》第 47:633(9)(b) 条。法规规定，经税务部门确定，对于每平方英寸井口气压在 50 磅或以下或者通过人工方法、气举或泵送生产的油井生产的天然气，有资格享有开采税特殊优惠税费率，即每千立方英尺 3 美分。该特殊优惠价旨在鼓励低压油井继续生产，已于 1958 年生效。路易斯安那州自然资源部门收集测试数据，州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项低压油井天然气开采税优惠的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对低压油井企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，该项目适用于每平方英寸井口气压在 50 磅或以下或者通过人工方法、气举或泵送生产的低压油井的运营商从路易斯安那州的低压油井开采天然气资源时免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 411,326 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项

目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(9)(c) 条。法规规定，经税务部门确定，在整个月无法平均日产 250000 立方英尺天然气的天然气井，有资格享有开采税特殊优惠税费率，即每千立方英尺 1.3 美分。该特殊优惠价旨在鼓励低产量天然气井继续生产，于 1958 年生效。路易斯安那州自然资源部门收集测试数据，州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项低压天然气井开采税优惠的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对低产量天然气井企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，此项目适用于无法在整个月平均日产生 250,000 立方英尺天然气的低压油井的运营商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 12,954,352 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(7)(a) 条。法规规定，石油和凝析油应按总收入减去卡车、驳船和管道运输费，或公布的油田价格，二者中按照较高者的 12.5% 纳税。《路易斯安那州行

政法典》规定，允许通过自己的设施运输的生产商每桶扣减 25 美分；通过第三方运输的可扣减每桶 25 美分或实际收取的费用。该规定的目的是使石油生产商享受每桶 25 美分的标准扣除额。该项目于 1974 年 1 月 1 日生效。州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持以石油运输费用扣减开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油企业开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，有资格享受该项目的企业为使用自有设施或通过第三方运输石油和/或凝析油的路易斯安那州生产商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 512,277 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在

调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(7) 条。法规规定，从 1994 年 7 月 31 日之后开始生产的任何水平钻井或重建井，应全部免征开采税 24 个月或直到井的成本支出收回为止，以先发生的为准。该项目旨在鼓励钻探水平井，适用于成功水平建成或重新建成井的生产商。保护办公室自然资源部负责认证井是否为水平井，州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对石油开采水平井建设提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，该项目适用的井必须是水平钻探或水平重新建成，并在 1994 年 7 月 31 日之后开始生产的水平井运营商，对其生产的石油免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明

确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为12,499,657美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第47:633(7)(c)(iv)条。法规规定，石油井在闲置时间达到或超过两年或在过去两年中生产天数不足30天(含)后重新投入使用，可免征五年的开采税。该项免税措施自1994年8月1日起生效，目的是鼓励含闲置井的老油田的石油生产商恢复生产。路易斯安那州自然资源部负责认证闲置井石油免征开采税的条件，州税务部门审查

开采税纳税申报表和随附的时间表，以支持闲置井石油免征开采税的规定。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对闲置井石油开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，可以豁免闲置井石油开采税的公司必须是路易斯安那州的闲置井运营商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。经审查，美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633(9)(d)(v) 条。法规规定，路易斯安那州对实际垂直深度超过 15000 英尺的钻井产出的石油征收的开采税免征 24 个月或直到井的成本支出完成为止，以先发生的为准。该免税优惠的目的是鼓励运营商投资钻探深井，自 1994 年 8 月 1 日以来，这项免税一直有效。保护办公室自然资源部负责认证井是否是深井，州税务部门审查开采税纳税申报表和随附的时间表，以支持深井石油免征开采税的规定。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对深井石油开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，可以豁免深井石油开采税的公司必须是路易斯安那州的深井运营商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 5,507,040 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴

项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第 47:633.4 条。法规规定，路易斯安那州自然资源部批准的合格三次采油项目生产的原油无需缴纳开采税，这项法规由 2009 年第 450 号法案修订，据此 2009 年 7 月 1 日当天或之后核准的二氧化碳三次采油项目内的生产被免税。免税的目的是为开展大型二氧化碳注入项目的生产商提供经济援助。路易斯安那州自然资源部负责井的认证，使其有资格享受这项三次采油项目石油免征开采税，州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项三次采油项目石油免征开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府免征三次开油的开采税，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，该项目仅适用于路易斯安那州的合格三次采油项目，仅适用于开展大型二氧化碳注入项目的生产商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为18,041,368美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为《路易斯安那州经修订的法规》第47:633(7)(b)条。法规规定，如果一口油井无法每个生产日平均生产25桶以上的石油，并且产生

至少 50%的盐水，并且租约里都是低产井，那么它可以享有特殊优惠税费率，即价值的 6.25%。该特殊优惠价旨在鼓励低产量井继续生产，已于 1948 年生效。路易斯安那州自然资源部门收集测试数据，州税务部门确定石油产自哪些油井，并审查开采税申报表及附表，以支持这项低产油井开采税优惠的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府低压油井的开采税优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，只有位于路易斯安那州且适用于每日产量在 10-25 桶范围内的井的运营商可以获得税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 4,843,232 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商

在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示,《路易斯安那州经修订的法规》规定,无法在整个纳税月内每个生产日平均生产 10 桶以上石油的油井产出的石油有资格享受特殊优惠税费率,即价值的 3.125%。这项特殊优惠价的目的鼓励低产油井继续生产。路易斯安那州自然资源部门收集测试数据,州税务部门认证井是低产井,并审查开采税申报表及附表,以支持这项低产井石油开采税优惠的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定,出口国(地区)政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定,美国政府低产井石油开采税优惠符合上述规定,应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷,法律规定,只有位于路易斯安那州管辖范围内的低产油井和被认证为低产井的油井的运营商可以获得此项税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定,由出口国(地区)法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此,此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为20,845,972美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《路易斯安那州经修订的法规》规定，天然气没有另外出售，燃烧天然气或排放天然气到大气中免税，该项目于1935年生效。这项免除的目的是为了向天然气和天然瓦斯的生产商提供经济援助。路易斯安那州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项燃烧或排放天然气免征开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府免征燃烧或排放天然气的开采税，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，只有位于路易斯安那州管辖范围内的天然气生产公司可以获得此项税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为725,507美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《路易斯安那州经修订的法规》规定，允许为维持现场作业而使用或消耗的天然气免征开采

税。这包括用于生产现场加热、分离、生产、脱水、压缩和泵送石油和天然气的天然气。这项免除于 1958 年生效，目的是为合格生产商提供经济援助。路易斯安那州税务部门审查开采税申报表及附表，以支持这项现场作业用天然气免征开采税的补贴。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府免征现场作业用天然气的开采税，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，只有位于路易斯安那州管辖范围内的石油和天然气生产公司可以获得此项税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。2019 年，路易斯安那州政府税务部门给予的退款金额为 4,314,625 美元，但美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项

目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

北达科他州项目

(一) 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)。

美国政府答卷称，“Bakken 和 Three Forks 地区油井的优惠税率”项目是免征天然气总产量税和石油开采税项目中的一类，并不是单独项目。经初步审查，调查机关暂认定 Bakken 和 Three Forks 地区油井的优惠税率项目为免征天然气总产量税和石油开采税项目下的一类，不构成单独项目。

1. 财政资助。

北达科他州法律规定，天然气总产量税是对北达科他州境内生产的所有天然气征收的税款，整个生产过程均须征收税款，包括特许权使用费利息，应纳税额等于应纳税生产量乘以天然气税率。免税适用于在生产的前二十四个月中产生的浅层天然气；和对于使用燃烧避免系统的油气井，免税期为两年零三十天。石油开采税是对北达科他州开采石油的活动征收的消费税。对于使用燃烧避免系统的油气井，暂免石

油开采税；对于从低产井开采的石油和二次或三次采收项目的增产，免税期限有限；对于在前十八个月内从 Bakken 和 Three Forks 地层外钻井和完井生产的前七万五千桶石油，进行部分免税。

根据该州规定，申请人必须从北达科他州工业委员会处获得合格井况认证，然后提交至北达科他州税务专员办公室。天然气总产量或采油井的状态得到认证，并宣布其符合免税条件后，该井便可享有免税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对天然气和石油开采提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，北达科他州法律规定天然气总产量税或石油开采税予以免除，天然气总产量或采油井的状态得到认证后享有免税。该项目只适用于北达科他州开采天然气或石油资源时免征开采税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，经审查，美国政府未提供调查期内各补贴项目下

补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

(二) 北达科他州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)。

美国政府答卷主张，北达科他州炼油厂用动产免征营业税、免征用于提高采收率的二氧化碳的营业税和生产天然气的动产免征营业税，共同代表了一项根据《北达科他州世纪法典》第 57-39. 2-04 节制定的炼油厂和生产天然气的动产免征营业税项目。在初裁中，调查机关暂接受其主张。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的目的是对用于提高石油或天然气采收率的二氧化碳的销售，以及天然气或取暖燃料的销售免征营业税。法规规定特定的销售、天然气生产和石油开采活动可以免税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定

为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，根据《北达科他州世纪法典》第 57-39.2-02.1 节，北达科他州免征营业税的资格和条件适用于销售用于提高石油或天然气采收率的二氧化碳，以及天然气或取暖燃料。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况。经审查，美国政府未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

俄克拉荷马州项目

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据 OAC710: 65-13-123 规定，俄克拉荷马州对特定用电免征营业税，尤其是向企业委员会指定的根据井距或租约使用提高采收率方法生产或试图生产石油的石油生产商和钻井公司出售的电力，其中提高采收率方法包括但不限于通过用水或盐水使生产层中的压力升高，旨在迫使石油或原油进入钻井孔以最终从井口开采和生产。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，此免税规定适用于俄克拉荷马州针对石油生产的提高采收率用电的营业税。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初

步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，该项目的法律依据为 68 O. S. 2357 (205)，俄克拉荷马州石油和天然气精炼厂有资格根据分配环境保护局发布的以降硫支出扣减应纳税收入的规定，以相关全部或部分费用抵扣所得税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法律规定，该项目适用于俄克拉荷马州内运营的石油和天然气生产商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，

也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

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

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据 68 O. S. 2357 (204) 规定，合格的俄克拉荷马州石油和天然气精炼厂可以选择对不计入资本账户的合格炼油厂财产成本进行抵减。纳税人可以将全部合格炼油厂财产成本视为不计入资本账户的费用，这些费用允许产生费用的年份减免所得税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，该项目适用于俄克拉荷马州内运营的石油和天然气生产商。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有

专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（四）复产井的总产量退税（Gross Production Tax Rebate for Reestablished Production）。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，根据 68 O.S.1001(F) 和 OAC710:45-9-50 该项目的规定，如果停产的井恢复石油和/或天然气生产，则自恢复生产之日起 28 个月内免征总产量税。此免税规定仅适用于在 1984 年 7 月 1 日当日或之后，以及在 2017 年 7 月 1 日之前开始复产的油气井。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，该项目适用于俄克拉荷马州内的复产井。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（五）增产的总产量税退税（Gross Production Tax Rebate for Production Enhancement）/提高石油采收率扣减（Enhanced Oil Recovery Deduction）。

美国政府答卷主张，“提高石油采收率扣减”不是一个单独的项目，而是“增产的总产量税退税”项目的一个分类。在初裁中，调查机关暂接受其主张。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《俄克拉荷马州法规》68 O. S. 1001 (D) 规定，在 2000 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 1 日之间获得批准

或存在初始项目的二次开采项目的任何增产免征总产量税，免税期最长为五年（自初始项目开始之日算起）或直到二次开采过程终止为止，以先到者为准。此外，在1993年7月1日当日或之后并且在2017年7月1日之前获得批准或存在初始项目的三次开采项目的任何增产自项目开始之日起免征总产量税，直至项目回收期结束，但期限不得超过十年。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，此免税项目适用于上述俄克拉荷马州内的二次和三次油气开采项目。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但以相关纳税人信息为保密信息为由，未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初

步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

宾夕法尼亚州项目

免征资源租赁的不动产转让税 (Realty-Transfer Tax Exemption for Resource Leases)。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，宾夕法尼亚州不动产转让税 (RTT) 法规定了对转让不动产所有权的征税，按文件收取。税率为转让的不动产价值的 1%。RTT 法规定对“煤炭、石油、天然气或矿物生产或开采的租赁及其转让”免税。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，法规规定，在宾夕法尼亚州税务局管辖范围内的煤炭、石油、天然气或矿物生产相关的合格租赁才能获得税收优惠。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

德克萨斯州项目

(一) 免征油气设备的营业税(Sales Tax Exemption for Oil & Gas Equipment)。

1. 财政资助。

美国德克萨斯州政府答卷显示，根据《德克萨斯州税法》第 151.324 条，用于在德克萨斯州近海及地域范围之外开采或生产石油、天然气、硫磺或其他矿产的有形个人财产（例如，钻机、管道、套管和油管），免征营业税。根据答卷，州财政审计长负责项目的申请、审批、管理及执行等工作。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府对于用于开采石油和天然气的设备提供税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《德克萨斯州税法》规定，使用钻机开采或生产石油、天然气的买方可享受该免税规定。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

（二）免征油气开采税（Severance Tax Exemptions for Crude Oil and Natural Gas）/德克萨斯州页岩气生产税收减免

美国政府答卷主张，申请书中的“德克萨斯州页岩气生产税收减免”应当属于“免征油气开采税”项目。在初裁中，调查机关暂接受其主张。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，《德克萨斯州税法》规定，德克萨斯州对从州内油气井开采原油和天然气征收开采税，有关开

采税的规定包括各种免税、补助、以及可能适用的税率降低，免征开采税的目的是刺激德克萨斯州的经济，免征开采税包含以下内容：降低高成本气井的税率；符合条件的低产量气井；火炬气；闲置两年的油气井；符合条件的低产量油井；增强型油采收项目和使用人工二氧化碳的增强型采收项目。各项免税纳税人必须将特定免税、补贴或税率降低的申请书以及德克萨斯州铁路委员会(RRC)相关备案文件的副本提交审计长批准。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国(地区)政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，美国政府免征油气开采税是对石油和天然气的税收优惠，符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，《德克萨斯州税法》规定，使用德克萨斯州境内油气井开采石油和天然气的纳税人有资格享受免税、补贴或减税税率。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国(地区)法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信

息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

怀俄明州项目

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)。

美国政府答卷显示，怀俄明州运输钻机免征营业税、怀俄明州油井服务免征营业税和三次采油用二氧化碳免征营业税项目均为依据怀俄明州第 W. S. 39-15-105 条法规规定进行的。在初裁中，调查机关暂将此三项目视为同一项目。

1. 财政资助。

美国政府答卷显示，在怀俄明州，第 W. S. 39-15-105 条法规是免征营业税和使用税的法律依据。运输钻机免征营业税依据第 W. S. 39-15-105 (a) (vii) (A) 条法规。在怀俄明州，与钻机有关的运输服务免征营业税，可享受免征营业税的服务包括钻机的装载、卸载和组装。油井服务免征营业税依据第 W. S. 39-15-105 (a) (viii) (B) 条法规。在怀俄明州，与石油和天然气开采活动有关的某类专业服务免征营业税，例如

地震和地球物理调查，以及工程服务。用于三次采油的二氧化碳免征营业税依据第 W. S. 39-15-105 (a) (viii) (F) 条法规，且该免税规定也适用于三次采油中二氧化碳的采购及使用的其他气体。三次采油是一种通过向储油层注入气体以增加石油开采量和油采收率的采油技术。根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入是财政资助的一种方式。调查机关初步认定，此项目符合上述规定，应认定为财政资助。

2. 专向性。

根据美国政府答卷，怀俄明州法律规定的免税适用于从事石油和天然气开采活动有关的某类专业服务的个人或实体。根据《反补贴条例》第四条的规定，由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴具有专向性。因此，调查机关初步认定此项目具有专向性。

3. 补贴利益。

美国政府在答卷中报告了项目的法律规定、项目运行等简单情况，但未提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的情况，也没有报告项目下聚苯醚企业的获得补贴的上游石油和天然气供应商的名称、补贴获益金额等信息。企业未按要求提供上游供应商在调查期内接受政府补贴的信息。调查机关初步决定对此项目的补贴利益在“上游补贴利益传导和补贴利益计算”中统一认定。

上游补贴利益传导和补贴利益计算:

申请人主张，苯酚是由石油和天然气裂解而成，是石油和天然气行业最重要的产品之一。美国的苯酚生产者和石油天然气行业之间存在相当程度的利益混同。苯酚价格与石油和天然气价格之间有着极其紧密的联系。根据全球重要的石化市场信息供应商安讯思（ICIS）的报告指出，苯酚价格与油价有 96% 的相关性。公开资料显示，1986 年以来布伦特原油年均价格与苯酚价格保持高度一致。

申请人认为，苯酚是生产聚苯醚的主要原材料之一，对聚苯醚的成本和价格具有重大影响。美国政府向石油和天然气行业提供巨额补贴，严重扭曲了美国石油和天然气的生产、供需和价格，直接导致包括苯酚在内的石油化工原料价格偏低。美国的聚苯醚生产企业则因采购低价的苯酚而间接获益。换言之，上游补贴利益通过原料苯酚传递给了被调查产品聚苯醚。

为认定被调查产品聚苯醚是否从上游获得补贴利益，调查机关要求美国政府和公司提供相关聚苯醚生产企业的上游原材料供应商（需追溯至石油和天然气开采炼化企业）的名称、原材料供应情况以及获得政府补贴等相关信息，调查机关还向美国政府和公司发放了补充问卷，并在提交原始答卷和补充问卷中均给予了延期，但美国政府和公司均未按调

查机关要求提供调查必要信息。

调查机关认为，美国政府在答卷中报告了一些补贴项目的法律规定、项目运行情况和总体税收支出情况，但大量法律法规并未相应提供附件，大量项目以相关纳税人信息为保密信息等为由未按调查机关的要求提供调查期内各补贴项目下补贴申请、批准和发放给企业的具体情况。此外，由于相关企业也未能按要求答卷，调查机关无法获得聚苯醚生产企业的上游石油天然气供应商在各补贴项目下获得的具体补贴金额。由于美国政府和公司均未按问卷要求提供必要调查信息，造成调查机关无法对上游石油和天然气原材料供应商的名称、原材料供应情况和补贴受益情况进行调查和核实。因此，根据中国《反补贴条例》第二十一条的规定，调查机关暂决定根据可获得的事实作出裁决，具体如下：

1. 美国政府向石油和天然气行业提供大量补贴，被调查产品生产企业上游石油和天然气原材料供应商获得了相关补贴。

本次调查显示，美国政府向石油和天然气行业提供大量补贴，为调查石油和天然气企业获得的补贴利益向被调查产品的传递问题，调查机关需要了解沙特基础工业创新塑料美国有限公司上游石油和天然气相关的原材料供应商在各补贴项目下的受益情况。为此，调查机关分别向美国政府、沙特基础工业创新塑料美国有限公司发放了问卷和补充问卷。

首先，调查机关请美国政府与沙特基础工业创新塑料美国有限公司联系，获取与被调查产品相关的上游石油和天然气原材料供应商的有关信息。调查机关指出，如果该上游原材料供应商并非石油和天然气开采炼化企业，请联系该供应商按照中间原材料产品逐级向上追溯，直至追溯至石油和天然气开采炼化企业。

在此基础上，调查机关请美国政府和沙特基础工业创新塑料美国有限公司将相关问卷转交给相关上游原材料供应商进行回答。一是请美国政府逐项提供前述追溯获得的与被调查产品生产相关的上游原材料供应商在调查期内每一个补贴项目下的申请、批准和获益情况。二是请相关企业提供在每一个补贴项目下的获益情况。

调查机关认为，上述信息是调查石油和天然气企业获得的补贴利益向被调查产品的传递情况的必要信息。但是，由于美国政府和公司均未按问卷要求提供，造成调查机关无法对沙特基础工业创新塑料美国有限公司的上游石油天然气原材料供应商的名称和补贴项目的具体受益情况进行调查和核实。因此，根据中国《反补贴条例》第二十一条的规定，调查机关在初裁中根据可获得的事实，暂认定沙特基础工业创新塑料美国有限公司的上游石油和天然气原材料供应商获得了前述美国政府上游补贴。

2. 被调查产品生产企业获得上游补贴利益。

根据可获得事实显示，苯酚是美国答卷企业生产被调查产品及同类产品的主要原材料。为判断补贴是否传导至聚苯醚产品，调查机关考虑了上游石油和天然气企业获得的补贴利益是否使聚苯醚生产企业获得了竞争优势，主要体现在聚苯醚生产企业在采购苯酚时是否获得价格优势，即是否低于在公开市场上通过正常贸易过程能够购买的未受补贴的产品价格。

经审查，调查机关无法获得美国公开市场上正常贸易过程中的未受补贴的苯酚可比价格。现有证据显示，美国政府通过立法、产业政策等，实现了对石油、天然气等战略性和基础性行业的干预、控制、限制和管理。调查同时显示，为了实现产业规划，美国联邦政府和各州政府还配套了大量的补贴扶持项目，严重扭曲了市场竞争条件。石油和天然气是生产苯酚的主要上游原材料，其价格的扭曲会对包括苯酚在内的下游产业的成本和价格造成影响。此外，在调查过程中，美国政府和公司也未能按照要求，提供上游石油和天然气供应商与包括苯酚在内的原材料生产企业之间的供应关系、定价机制、合同、价格等信息，未能提供包括苯酚在内的与被调查产品相关的原材料供应商的涉及补贴项目的申请、批准和获益情况。这使得调查机关无法审查美国国内市场上的哪些苯酚未受补贴，无法通过答卷获得美国市场上未受补贴的苯酚的正常商业价格。因此，调查机关只能寻求其他可获得

的事实。

经调查，调查机关认为，调查期内美国自其他国家进口的苯酚产品到岸价格是美国公开市场上正常贸易过程中可获得的、体现苯酚正常商业价值的可比价格。根据美国海关统计数据，调查机关认为美国调查期内进口量最大的，自德国的进口苯酚到岸平均价格（1820 美元/吨）可以反映被调查产品生产企业可实际从市场中获得的未受补贴的苯酚的正常商业价格。经比较，该价格远高于美国答卷企业报告的美国市场的苯酚采购价格。

因此，调查机关认为，苯酚是生产聚苯醚的主要原材料之一，由于美国苯酚市场价格明显低于公开市场上可获得的未受补贴的正常商业价格，美国聚苯醚产业因此降低了主要原材料的采购成本，获得了竞争利益，苯酚所获得的补贴对聚苯醚的生产成本有重大影响。换言之，如果没有石油天然气等上游补贴，聚苯醚生产企业原材料采购成本将大幅提高，这表明上游石油天然气行业所获得的美国政府补贴通过提供原材料传导至被调查产品生产企业。综上，调查机关暂认定，被调查产品生产企业在购买被补贴的石油天然气原材料时获得了竞争利益，上游补贴利益传导给被调查产品生产企业。

3. 被调查产品生产企业获得的上游补贴利益额。

关于被调查产品生产企业购买上游石油和天然气原材

料所获得的补贴利益额。如前所述，由于美国政府和公司均未按问卷要求提供必要调查信息，造成调查机关无法对上游石油和天然气原材料供应商的名称、原材料供应情况和补贴受益情况进行调查和核实。虽然调查机关在原始答卷和补充答卷中均给予了延期，但美国政府和企业未按调查机关要求提供必要信息，因此，调查机关无法根据美国政府和美国企业的答卷，获取上游石油和天然气原材料供应商获得前述美国政府补贴的利益额，无法计算苯酚产品从石油天然气产业获得的补贴利益，也无法将上游原材料供应商获得的补贴利益额与公司获得的竞争性利益额进行比较。因此，根据中国《反补贴条例》第二十一条的规定，调查机关暂认定，沙特基础工业创新塑料美国有限公司为生产被调查产品和同类产品而购买的上游石油和天然气原材料所获得的竞争性利益额即为其获得的上游补贴利益额。

4. 上游补贴从价补贴率的确定。

在初裁中，调查机关暂将沙特基础工业创新塑料美国有限公司作为原材料的苯酚价格与美国自德国进口的苯酚产品到岸价格的差额，作为其单位原料苯酚产品的补贴获益金额。调查机关根据沙特基础工业创新塑料美国有限公司在单位苯酚产品获得的补贴利益和苯酚与聚苯醚产品的投入产出比，计算出每单位聚苯醚产品的补贴获益额，再除以聚苯醚 CIF 出口价格，得出沙特基础工业创新塑料美国有限公司

的从价补贴率。

直接补贴项目：

（一）美国政府低价提供电力项目。

申请人主张，美国整个电力工业受到了政府的严格管控，包括市场准入以及价格监管。由于供电最终主要由市、州、地区政府拥有的 1900 家市政国营电力公司控制，因此大部分用户只能从市政国营电力公司采购电力，而美国政府通过 FERC 和州公用事业委员会最终确定了电力的销售价格，并通过其拥有的电力公司以低于正常市场价格的形式将电力提供给用户，降低了用户的成本支出。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第三条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业获得利益。

为了解美国政府对电力市场的干预情况，包括发电、输电和配电方面，调查机关在问卷中列出了具体问题，例如，电力供应的政府主管部门、国家或政府所有以及政府投资的电力企业数量、电力总量和产值、电力进出口许可要求、数量金额限制和税率情况、建设发电和输配电装置的政府审批、许可、执照以及数量限制、电力价格的形成以及政府审批和限制等方面的问题。

为调查美国答卷企业的电力供应商的有关情况及其与美国政府的关系，包括政府出资情况，供应商股东、董事、

高管为政府官员情况，政府对公司经营决策的影响等方面，调查机关在“原材料供应商附件”中也列出了具体问题。该附件中调查机关要求美国政府提供每一家电力供应商的公司名称及地址等基本信息、公司股权情况、股东信息、治理结构、如何做出重大决策、重组情况、高管及董事会成员等关键人物的任命情况等，并要求提供公司章程、规章、营业执照、税务登记、财务报表、重组文件等证明文件。

调查问卷中特别要求的上述信息对审查美国政府对电力市场的干预情况、答卷企业电力供应商的有关情况及其与美国政府的关系，美国政府对电力供应商经营决策的影响等方面非常重要，是调查中的必要信息。例如，“原材料供应商附件”要求提供电力供应商的股权情况，股东、董事会成员和高管在调查期内是否为美国政府官员的有关信息，公司如何做出经营管理的重大决策等，显然对调查机关审查电力供应商与美国政府的关系，美国政府对电力供应商有哪些影响非常重要。

经审查，美国政府并未按问卷中的具体问题和要求逐个回答问题，只是提供了一些电力行业的整体性介绍。尽管问卷中已经说明“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”，但美国政府答卷中大量简单将美国能源信息署的相关网址作为答复，答卷也未提供任

何法律或者政府文件作为证明文件。此外，美国政府没有按照问卷中“原材料供应商附件”要求，逐一提供每一家答卷企业（包括关联企业）的电力供应商和生产商的相关信息和材料。

综上，调查机关认定，美国政府未按要求提供调查必要的信息，严重妨碍调查，根据《反补贴条例》第二十一条规定，调查机关可以根据可获得的事实作出裁定。

1. 公共机构。

调查机关依据可获得的公开信息对答卷企业的电力供应商进行了审查。答卷显示，答卷公司的电力供应商可能包括非私营和私营两类电力公司。

根据现有材料，美国非私营电力公司包括联邦电力公司和地方公用电力公司和电力合作社，联邦电力公司由联邦政府所有，地方公共电力公司归地方政府所有。私营电力公司以营利为目标，受到监管机构监管。

（1）对于非私营电力公司，公司管理委员会是最高领导机构，委员经政府任命或选举产生，许多委员由政府官员兼职。非私营电力公司的电价由公司管理委员会自行制定，其制定电价的目标和基本原则常见于公司相关法律或章程中，通常包括：①为公司正常运营提供必要的资金支持；②不允许以营利为目标；③制定尽可能低的电价；④反映实际供电成本的同时尽可能保持终端电价的稳定、便于理解和执

行；⑤公平对待各类用户；⑥有利于节约能源和保护环境等。

调查机关认为，美国的非私营电力公司实际上不以营利为目标，而会制定尽可能低的电价，虽然制定过程中考虑了供电成本，但其最终原则是尽可能地保持电价的稳定。根据可获得事实，从所有权、管理层任命和主要职能来看，非私营电力供应商构成《反补贴条例》第三条中的“公共机构”，其被赋予了与美国政府部门类似的政府职能，即帮助消费者以合理的价格获得可靠、有效率和可持续的能源供应，其日常工作是在履行政府职能。

（2）对于私营电力公司，现有材料显示，美国能源部、联邦能源管理委员会以及州监管委员会，通过对私营电力供应商在发电、输配电、销售、市场准入、设施建设、合同条款以及环境合规等方面的监管和审批，事实上构成了对供应商的委托、指示，经批准的私营电力供应商履行了政府职能，即保证消费者以负担得起的价格获得安全、可靠的能源供应。

例如美国政府答卷称，在缺乏足够竞争、公司拥有市场支配力的地区，FERC 使用以成本为基础的传统方法来阻止其行使市场支配力并收取过高的电价。在评估价格提议时，FERC 必须防止公司为谋取暴利而向消费者收取过高费用，同时确保公司收回其费用并有机会获得合理的资本回报率。需要注意的是，虽然联邦电力法的目的是让公司收回成本

(包括资本回报), 但该法并不保证此类收回能够实现。州管理委员会遵循与 FERC 相同的基本定价原则。从答卷可以看出, 监管部门期望电力供应商获得一个合理的投资回报, 而不能是一个较高的供应价格。经过监管部门审批后的电力供应, 显然是在实际履行监管部门的政府职能, 即保证消费者负担得起电力的价格, 也就是电力价格不能被监管部门认为过高。

综上所述, 调查机关认定, 美国能源部、联邦能源管理委员会以及州监管委员会, 通过对私营电力供应商在发电、输配电、销售、市场准入、设施建设、合同条款以及环境合规等方面的监管和审批, 事实上构成了对供应商的委托、指示, 经批准的私营电力供应商履行了政府职能, 即保证消费者以负担得起的价格获得安全、可靠的能源供应。因此, 调查机关认定, 答卷企业私营电力供应商在本项目下构成《反补贴条例》第三条中受委托、指示履行政府职能的实体。

2. 财政资助

公司答卷显示, 其在调查期内购买了电力。如上所述, 调查机关已经认定, 答卷企业的非私营电力供应商构成本项目下的公共机构, 答卷企业的私营电力供应商为受美国政府委托、指示履行政府职能的实体。根据《反补贴条例》第三条的规定, 出口国政府或者其任何公共机构提供除一般基础设施以外的货物、服务, 构成财政资助。因此, 调查机关认

定，美国上述电力供应商向聚苯醚生产企业提供电力构成财政资助。

3. 专向性。

如前所述，为了解美国国内的电力消费情况，调查机关在问卷中列出了具体问题，包括提供美国国内直接购买电力的行业清单，各行业购买电力的总数量和金额，特别要求提供答卷企业所处行业购买电力的数量和金额。

但美国政府对上述问题没有给出具体回答，甚至未提供任何有关信息。调查问卷中特别要求的上述信息对审查美国分行业的电力消费情况非常重要，是调查中的必要信息。而且，美国政府的答卷中未显示出曾试图获取上述信息，也没有向调查机关解释其尝试过哪些办法获取信息，为什么不能提供信息。美国政府未提供要求的信息使得调查机关无法根据美国政府的回答对相关事实作出认定。因此，调查机关认定，美国政府未按要求提供调查必要的信息，严重妨碍调查，

根据《反补贴条例》第二十一条规定，调查机关根据可获得的事实作出裁定。根据企业答卷，电力是其所处行业主要使用的能源。调查机关认定，美国电力购买者在数量上是有限的，答卷企业所处行业大比例的购买了电力，本项目构成《反补贴条例》第四条规定的事实上的专向性。

4. 补贴利益。

为确定答卷企业购电力是否获得补贴利益以及获得补

贴利益的具体数额，调查机关需要确定调查期内美国购电的可比市场价格作为衡量基准。调查机关认为，目前缺乏充分的证据材料以确定基准价格，需要进一步调查取证。因此，调查机关暂不对答卷企业在该项目下是否获得补贴利益以及补贴利益的具体数额进行认定。

（二）美国政府低价提供水项目。

申请人主张，美国联邦法律《清洁用水法》和《安全饮用水法》搭建了水资源管理的基本框架，然后由各州因地制宜制定地方性水法律，全面覆盖了水资源开发管理的全过程，这些法律规范和相关政府职能必须通过水务公司才能得以贯彻落实。美国大部分水务公司都是公有公司，是美国政府授权下向用户供水的公共服务机构，水务公司的供水价格均受州和地方政府的管制。申请人认为，美国政府通过其拥有的公有水务公司以低于正常市场价格的形式将水提供给用户，降低了用户的成本支出。申请人主张美国政府此项目构成了《反补贴条例》第三条项下的补贴，并使聚苯醚生产企业获得利益。

为了解美国政府对水务市场的干预情况，调查机关在问卷中列出了具体问题，例如，解释和说明美国国内水资源的开发、利用、供应的相关政策和规划、美国相关政府主管部门的主要职能和作用，美国国内水务企业数量、总产量和产值，美国政府直接或通过其他政府机构所有、投资或管理的

公司以及代表政府的机构或实体所有、投资或管理的水务公司的数量；美国供水价格的形成以及政府如何审批和指导等，调查期内美国分行业购买水的总数量和金额等。

为调查美国答卷企业的供水公司的有关情况及其与美国政府的关系，包括政府出资情况，供应商股东、董事、高管为政府官员情况，政府对公司经营决策的影响等方面，调查机关在“原材料供应商附件”中也列出了具体问题。该附件中调查机关要求美国政府提供每一家供水公司的名称及地址等基本信息、公司股权情况、股东信息、治理结构、如何做出重大决策、重组情况、高管及董事会成员等关键人物的任命情况等，并要求提供公司章程、规章、营业执照、税务登记、财务报表、重组文件等证明文件。

调查问卷特别强调，上述信息对审查美国政府对用水市场的干预情况、答卷企业供水公司的有关情况及其与美国政府的关系，美国政府对供水公司经营决策的影响等方面非常重要，是调查中的必要信息。例如，“原材料供应商附件”要求提交供水公司的股权情况，股东、董事会成员和高管在调查期内是否为美国政府官员的有关信息，公司如何做出经营管理的重大决策等，显然对调查机关审查供水公司与美国政府的关系，美国政府对供水公司的影响非常重要。

经审查，美国政府并未按问卷中的具体问题和要求逐个回答问题，只是提供了一些行业相关的整体性介绍。尽管问

卷中已经说明“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”，但美国政府答卷中大量简单将部分机构相关网址作为答复，答卷也未提供任何法律或者政府文件作为证明文件。此外，美国政府没有按照问卷中“原材料供应商附件”要求，逐一提供每一家答卷企业（包括关联企业）的水供应商和生产商的相关信息和材料。

综上，调查机关认定，美国政府未按要求提供调查必要的信息，严重妨碍调查，根据《反补贴条例》第二十一条规定，调查机关可以根据可获得的事实作出裁定。

1. 公共机构。

调查机关依据可获得的公开信息对答卷企业的供水公司进行了审查。答卷信息显示，调查期内企业工厂所在地的公共水务机构为公司提供用水。

根据可获得事实，美国政府在联邦、州和地方层面分别对水资源进行监管。联邦政府主要负责水务行业宏观的管理规划与监督协调工作，主要机构为美国环境保护署，例如根据《洁净水法案》和《安全饮用水法案》对水质进行监管等。具体的水资源管理则由各个州的水利管理部门负责，并以各州的立法及相互协议为准则。各州通常会设立水务管理机构，州以下的县、市也有相应的水务局，对不同的涉水事务，例如供水、排水、治污和回收再利用等进行统一的管理以及规划

安排。

美国政府答卷显示，美国有约 1 万家供水公用事业机构运营着全国的水务系统，其中公有公司占 88%。因此，公有水务公司是美国运营水务系统的重要环节。为了进一步了解公有水务公司相关情况，调查机关向美国政府发放了补充问卷，要求其详细解释政府原始答卷中提及的“美国公有水务公司”的相关信息，包括但不限于公司设立法律依据、股东主要来源、决策程序、主要职责等，并请提供相关证明材料。但美国政府并未能按补充问卷中的具体问题和要求逐个回答问题，只是对案件涉及的伯利恒镇相关供水情况进行了简单说明。

经审查，美国政府在补充答卷中称，公有水务公司通常是由地方政府或州政府管理的非营利实体。根据可获得事实，美国公有水务公司要受到各州公用事业委员会的监管。例如各州公用事业委员会职能包括“批准水务企业价格变更，使公用事业以尽可能低的价格向工业和居民用户提供安全、可靠以及无差别的服务，监管水务企业的并购与重组等”。美国政府答卷也提及，在水费制定方面，公有水务公用事业机构通常根据全部成本回收法各自制定水费，但最终价格必须由相应的州和地方批准并执行。相关政府监管机构通常要求公用事业机构在开展审查听证会的同时提供经审计的财务报表，以确保公用事业机构始终采用适当的会计方

法，确保费率的公正合理。

综合上述事实，调查机关认为，美国公有水务公司实际上不以营利为目标，虽然供水价格以收回全部成本为基础进行定价，但是必须接受州公用事业委员会和地方公共服务委员会的监管，最终价格须报其审查和批准，美国政府部门对供水价格具有最终的决定权。因此，根据可获得事实，美国公有水务公司是由地方政府或州政府管理的非营利实体，其被赋予了与美国政府部门类似的政府职能，即帮助消费者以合理的价格获得安全、可靠、高质的供水服务，其日常工作是在履行政府职能。因此，向答卷企业供水的公有水务公司构成《反补贴条例》第三条中的“公共机构”。

2. 财政资助

公司答卷显示，其在调查期内购买了水。如上所述，调查机关已经认定，向答卷企业供水的公有水务公司构成本项目下的公共机构，根据《反补贴条例》第三条的规定，出口国政府或者其任何公共机构提供除一般基础设施以外的货物、服务，构成财政资助。因此，调查机关认定，前述公有水务公司向聚苯醚生产企业的供水构成财政资助。

3. 专向性。

如前所述，为了解美国国内的用水情况，调查机关在问卷中列出了具体问题，包括提供美国国内直接购水的行业清单，各行业购买的总数量和金额，特别要求说明答卷企业所

处行业购水的数量和金额。

但美国政府对上述问题没有给出具体回答，甚至未提供任何有关信息。调查问卷中特别要求的上述信息对审查美国分行业的用水消费情况非常重要，是调查中的必要信息。而且，美国政府的答卷中未显示出曾试图获取上述信息，也没有向调查机关解释其尝试过哪些办法获取信息，为什么不能提供信息。美国政府未提供要求的信息使得调查机关无法根据美国政府的回答对相关事实作出认定。因此，调查机关认定，美国政府未按要求提供调查必要的信息，严重妨碍调查，

根据《反补贴条例》第二十一条规定，调查机关根据可获得的事实作出裁定。现有材料显示，水是聚苯醚生产企业所处行业主要使用的能源，该企业调查期内大比例的购买了水，调查机关认定，本项目构成《反补贴条例》第四条规定的事实上的专向性。

3. 补贴利益。

为确定答卷企业购水是否获得补贴利益以及获得补贴利益的具体数额，调查机关需要确定调查期内美国购水的可比市场价格作为衡量基准。调查机关认为，目前缺乏充分的证据材料以确定基准价格，需要进一步调查取证。因此，调查机关暂不对答卷企业在该项目下是否获得补贴利益以及补贴利益的具体数额进行认定。

其他补贴项目：

对于立案公告和调查问卷中列明的其他 83 项补贴项目，调查机关在初裁中暂不予以认定。初裁后，调查机关将进一步进行调查。项目如下：

联邦政府《能源政策法案》天然气研发补贴项目

联邦政府《能源政策法案》油气井生产补贴项目

联邦政府天然气输配管道的加速折旧

联邦政府抵减三次采油费用

联邦政府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

联邦政府“边际井”享受的税收抵免

联邦政府当期抵减炼油厂扩产投资的 50%

阿拉斯加州 Cook Inlet 地区钻井平台权利金减免

阿拉斯加州 Small Cook Inlet 地区的权利金减免

阿拉斯加州 Ooguruk 地区的权利金优惠

阿拉斯加州按桶抵免原油应缴税额

阿拉斯加州储气设施抵免

阿拉斯加州天然气勘探开发抵免

阿拉斯加州无形钻井费用的财产税免除

科罗拉多州与“影响援助”相关的开采税抵免

科罗拉多州新油页岩设施的开采税减免

科罗拉多州低产油页岩生产的开采税免除

路易斯安那州用于三次采油的二氧化碳免征营业税

路易斯安那州新探井天然气免征开采税
路易斯安那州免征新探井石油的开采税
路易斯安那州免征生产炭黑用天然气的开采税
俄克拉荷马州 3D 地震井的总产量税退税
俄克拉荷马州经济风险井的总产量税退税
俄克拉荷马州政府拥有的油气公司的总产量税免税
俄克拉荷马州天然气营销费用抵减总产量税
俄克拉荷马州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
俄克拉荷马州按固定比例计提折耗
俄克拉荷马州水平钻井的总产量税退税
俄克拉荷马州深井和超深井的总产量税退税
俄克拉荷马州新探井的总产量税退税
西弗吉尼亚州免征油气井的开采税
西弗吉尼亚州免征煤层气井的开采税
怀俄明州低产井的开采税优惠
怀俄明州三次采油的开采税优惠
怀俄明州油气井投产后两年部分免征开采税
怀俄明州大修井的开采税优惠
怀俄明州复产井的开采税优惠
怀俄明州免征火炬气的开采税
怀俄明州研发费用抵免开采税
加利福尼亚州萨克拉门托企业园区项目

加利福尼亚州洛杉矶企业园区项目
纽约帝国园区项目
德克萨斯州企业园区项目
科罗拉多州工作岗位创造激励基金
马里兰州巴尔的摩经济扶持项目
新泽西州经济就业激励项目
俄亥俄州经济发展应急拨款
俄克拉荷马州俄克拉荷马城市战略投资项目
俄克拉荷马州优质就业奖励金
宾夕法尼亚州 First-Grant
田纳西州 FastTrack 经济发展基金赠款
德克萨斯州企业基金
特拉华州战略基金
明尼苏达州投资基金
阿拉斯加州既有劳动力培训计划
阿拉斯加州职业培训激励
加利福尼亚州就业培训小组
特拉华州蓝领培训补助金
印第安纳州技能提升基金
肯塔基州技能投资信贷
肯塔基州培训税收减免
密西西比州劳动力培训基金
蒙大拿州初级部门劳动力培训补助计划

新罕布什尔州就业培训基金
俄亥俄州工业培训拨款
俄亥俄州就业培训基金
俄亥俄州劳动力发展计划
俄亥俄州劳动力培训奖励
俄亥俄州在职员工培训奖励
俄克拉荷马州工业培训计划
田纳西州 FastTrack 就业培训扶持
田纳西州工作技能项目
德克萨斯州工作技能发展基金
西弗吉尼亚州州长保障劳动力计划
伊利诺伊州经济发展税收减免
伊利诺伊州企业园区税收减免项目
伊利诺伊州重大商业项目税收减免
阿肯色州投资和就业创造激励
肯塔基州商业投资计划
肯塔基州企业激励措施项目
肯塔基州再投资激励措施项目
爱荷华州高质就业项目
北达科他州新产业公司税收减免

其他美国公司

(All Others)

2020年8月14日，调查机关对美国的进口被调查产品及同类产品发起反补贴调查立案。当日，调查机关通知了美国驻华大使馆。同日，调查机关将立案公告登载在商务部网站上，任何利害关系方均可在商务部网站上查阅本案立案公告。立案后，调查机关给予各利害关系方20天的登记应诉期，给予所有利害关系方合理的时间获知立案有关情况。立案后，调查机关将调查问卷登载在商务部网站上，任何利害关系方可在商务部网站上查阅并下载本案调查问卷。

调查机关尽最大能力通知了所有已知的利害关系方，也尽最大能力向所有已知利害关系方提醒不配合调查的结果。对于调查机关已尽通知义务但没有提供必要信息配合调查的公司，调查机关根据《反补贴条例》第二十一条的规定，在可获得的事实基础上裁定其补贴率。调查机关比较分析在调查中获得的信息，认为沙特基础工业创新塑料美国有限公司的从价补贴率可以较为准确、合理的反映美国政府对被调查产品的补贴情况。调查机关决定，在初裁中，根据该信息确定其他美国公司的补贴率。

经调查，美国各公司的从价补贴率为：

- | | |
|------------------------------------|-------|
| 1. 沙特基础工业创新塑料美国有限公司 | 17.7% |
| (SABIC Innovative Plastics US LLC) | |
| 2. 其他美国公司 | 17.7% |
| (All Others) | |

五、国内同类产品、国内产业

（一）国内同类产品认定。

根据《反补贴条例》第十二条规定，同类产品是与补贴进口产品相同的产品，或与补贴进口产品特性最相似的产品。

调查机关对国内生产的聚苯醚与被调查产品的物理和化学特性、原材料和生产工艺流程、产品用途、销售渠道和客户群体等因素进行了调查：

1. 物理和化学特性。

国内生产的聚苯醚与被调查产品均为分子链中带有 2,6-二甲基-1,4-苯醚基（分子式为 $\text{[C}_8\text{H}_8\text{O]}_n$ ）的高性能热塑性树脂及其组合物，二者均具有质轻、耐高温、耐腐蚀、尺寸稳定性好、低吸水性、介电损耗率低、无卤阻燃等优良性能。调查机关初步认定，国内生产的聚苯醚与被调查产品的物理和化学特性基本相同。

2. 产品用途。

国内生产的聚苯醚与被调查产品具有相同的用途，都可用于注塑、挤塑、合金等，产品广泛应用于光伏、汽车、通信、电子电器、水处理、医疗器械等领域。相同规格的产品质量基本相当，可以相互替代。调查机关初步认定，国内生产的聚苯醚与被调查产品的用途基本相同。

3. 原材料和生产工艺。

聚苯醚的主要生产工艺主要由企业自主开发，不同企业的生产装置、工艺处理会存在差异。但是，无论是被调查产品，还是国内产业生产的产品，其生产工艺原理基本相同，均是以苯酚和甲醇为原料合成2，6-二甲基苯酚，后者经过氧化、偶合、缩聚制得的聚苯醚纯树脂产品。聚苯醚纯树脂（又称聚苯醚原粉）通常通过混合、添加聚苯乙烯、氢化苯乙烯-丁二烯嵌段共聚物、尼龙等填充物和助剂而得到的聚苯醚改性产品。

4. 销售渠道和客户群体。

国内生产的聚苯醚和被调查产品销售渠道基本相同，均通过直接销售、代理销售等方式在中国市场进行销售。被调查产品主要通过国外生产商或其在中国的关联公司直接销售或代理销售，国内生产的聚苯醚由国内生产企业直接销售或通过经销商销售。二者销售市场区域也基本相同，主要包括广东、江苏、浙江等地区。二者存在相同的客户群体，主要下游用户既购买和使用被调查产品，也同时购买和使用申请人生产的聚苯醚产品。调查机关初步认定，国内生产的聚苯醚与被调查产品的销售渠道和客户群体基本相同。

基于上述事实，调查机关初步认定，国内生产的聚苯醚与被调查产品在物理和化学特性、原材料和生产工艺、产品用途、销售渠道和客户群体等方面基本相同，具有相似性和

替代性，国内生产的聚苯醚与被调查产品属于同类产品。

（二）国内产业的认定。

根据《反补贴条例》第十一条关于国内产业认定的规定，调查机关对本案国内产业进行了审查和认定。在本案中，包括申请人及支持企业共 12 家国内企业向调查机关提交了国内生产者调查问卷答卷。调查机关经调查核实，申请人及支持企业 2017 年至 2019 年的产量占国内同类产品总产量的比例分别为 49.71%，51.48%和 50.48%，占国内产业的主要部分，符合《反补贴条例》第十一条关于国内产业认定的规定。调查机关初步认定，申请人及支持企业可以代表国内产业，其数据可以作为损害和因果关系分析的基础。

六、产业损害及损害程度

根据《反补贴条例》第七条，调查机关对本案国内产业损害进行了调查。

（一）补贴进口产品数量。

调查机关对补贴进口产品的绝对数量和相对于中国生产或消费的数量是否大幅增加进行了初步调查。

根据中国海关统计数据，2017 年至 2019 年，补贴进口产品进口数量分别为 17,271 吨、19,614 吨和 21,848 吨。其中，补贴进口产品进口数量 2018 年比 2017 年增长 13.57%，2019 年比 2018 年增长 11.39%，2017 至 2019 年累计增长 26.50%。因此，调查机关在初裁中暂认定，损害调查期内补

贴进口产品的绝对数量大幅增加。

根据申请书数据，2017年至2019年，国内聚苯醚表观消费量分别为110,100吨、128,800吨和143,900吨。2018年比2017年增长16.98%，2019年比2018年增长11.72%，2017至2019年累计增长30.70%。2017年至2019年，补贴进口产品占中国国内市场份额分别为15.69%、15.23%和15.18%。损害调查期内，国内聚苯醚表观消费量累计增长了30.70%，而补贴进口产品由于绝对进口数量持续大幅增加，其占中国国内市场份额比例始终保持在15%以上。

综上，调查机关初步认定，损害调查期内，补贴进口产品的进口数量大幅增加。

（二）补贴进口产品对国内产业同类产品价格的影响。

调查机关就补贴进口产品对国内产业同类产品价格的影响进行了初步调查。本案调查过程中，只有沙特基础工业创新塑料美国公司作为国外出口商提交了答卷，本裁定中的部分数据来源于该公司的答卷信息，为避免泄露公司商业秘密，调查机关决定对部分数据指标予以保密处理。调查机关对上述需保密的数据采用区间方式进行处理，其真实数据可能位于调查机关所公布区间中的任一水平。

1. 补贴进口价格和国内产业同类产品价格。

关于补贴进口价格，申请人提出本案中绝大部分被调查产品属于沙特基础工业创新塑料美国公司通过中国关联贸

易商对中国出口，中国海关统计的被调查产品进口 CIF 价格包含大量国外生产商与中国境内关联贸易商之间的关联交易价格。因此，应采用国外生产商在中国境内的关联贸易商在中国市场上对非关联下游用户的转售价格与国内同类产品价格进行比较。

沙特基础工业创新塑料美国公司和美国政府在评论意见中主张补贴进口产品价格应依据海关统计聚苯醚进口 CIF 价格。调查期内，被调查产品价格上涨，被调查产品价格趋势和国内产业损害之间没有关联。

为了确定补贴产品的进口价格，调查机关对沙特基础工业创新塑料美国公司对中国出口数量的代表性和销售渠道进行了审查。首先，关于沙特基础工业创新塑料美国公司 2017 年至 2019 年对中国出口数量的代表性。调查机关对公司填报的 2017 年至 2019 年补贴进口产品数量和中国海关统计数据进行了比对，公司报告的 2017 年至 2019 年补贴进口产品数量占海关统计数量比例达到 80% 以上，具有足够的代表性，可以代表补贴进口产品的价格情况。

其次，调查机关对公司的出口销售渠道进行了审查。根据公司答卷信息，2017 年至 2019 年，沙特基础工业创新塑料美国有限公司向中国出口聚苯醚产品时，全部销售至其在中国的关联公司，出口价格为关联公司之间的内部交易价格。补贴产品进口后，其中一部分由其关联公司转售给中国

客户，还有另一部分由其国内关联公司进一步生产加工成聚苯醚改性粉后向中国客户销售。这些关联公司承担对中国客户销售补贴进口产品的主要职能，包括转售前加工、联系客户、商谈价格、确定交易条件等。沙特基础工业创新塑料美国有限公司通过关联公司向客户销售补贴进口产品，与国内产业同类产品进行竞争，其关联公司对客户的非关联转售价格与国内产业同类产品销售价格属于直接竞争价格，具有可比性。

综上，考虑到关联关系可能对价格比较结果产生影响及与国内产业同类产品的直接竞争关系，调查机关在初裁中暂决定在确定补贴进口价格时不采用中国海关统计的进口价格，采用沙特基础工业创新塑料美国公司在答卷中报告的中国关联公司对非关联客户的转售价格为基础来确定补贴产品价格。

在进行价格比较时，补贴进口产品价格和国内产业同类产品价格应属于同一贸易环节。为此，调查机关对补贴进口产品转售价格和国内产业同类产品价格进行了审查，并对补贴进口产品的转售价格进行了必要的调整。对于补贴进口产品由其关联公司转售给中国客户的这部分销售，为了与国内产业同类产品出厂价在同一贸易环节进行比较，调查机关暂决定在非关联转售价格的基础上通过扣减在中国境内发生的进口环节费用及关联公司的间接费用及合理利润，来确定

这部分补贴进口产品进口价格。对于补贴进口产品由其国内关联公司进一步生产加工后向中国客户的销售，为了使其与国内产业同类产品出厂价具有可比性且在同一贸易环节上进行比较，调查机关暂决定以加工后产品的非关联转售价格为基础，扣减加工过程中产生的成本、费用及合理利润，来确定这部分补贴进口产品的进口价格。

调查机关进一步考虑了关税、汇率、进口报关费用。汇率采用季度平均汇率及年度平均汇率，根据国家外汇管理局公布的当年各月度平均汇率算术平均得出。进口报关费用采用进口商填报的实际发生的进口报关费用。调整后的价格与国内同类产品出厂价格基本处于相同贸易水平，二者具有可比性。

沙特基础工业创新塑料美国有限公司在提交的评论意见中主张其在华关联企业生产的产品并不属于被调查产品，调查机关不应在国内产业损害调查和分析时将其纳入考量范围。

美国政府在提交的评论意见中称，商务部不应该使用沙特基础工业创新塑料美国有限公司的中国关联企业给独立客户的价格来分析被调查进口产品的价格影响，因为这些价格来自国内同类产品的销售，不属于被调查产品进口销售价格。

国内产业在其相关评论意见中认为应诉公司与在华关

联企业存在被调查产品的关联交易，且大部分原粉通过在华关联企业制成改性树脂然后在市场上销售，并与国内产业进行竞争。因此，损害调查和分析应包括其在中国关联企业改性树脂的销售。

调查机关对上述主张进行了审查。在损害分析中，调查机关需要考察补贴进口产品价格对国内产业同类产品价格造成的影响。根据沙特基础工业创新塑料美国有限公司和国内产业提供的信息，本案调查期内，沙特基础工业创新塑料美国有限公司通过其中国境内的关联企业向中国销售补贴进口产品。其中一部分聚苯醚原粉并没有直接向中国客户销售，而是由位于中国境内的关联企业加工成改性粉后进入中国市场向非关联客户销售。如果调查机关在损害分析中不纳入加工后的聚苯醚改性粉的价格信息及其影响，那么补贴进口产品的价格信息将是不完整的。实际上，这部分补贴进口产品对国内产业同类产品的影响是通过其加工成为聚苯醚改性粉并在中国市场竞争销售体现的。因此，调查机关决定在初裁中以加工后的聚苯醚改性粉的非关联销售价格为基础来确定这部分补贴进口产品价格。为了保证补贴进口产品价格和国内产业同类产品价格具有可比性且在同一贸易水平进行比较，调查机关通过扣减加工过程中发生的成本、费用和合理利润，确定了这部分补贴进口产品的进口价格。

按照上述方法计算，调查期内，调整后的补贴进口产品加权平均价格位于 22,000 元/吨到 32,000 元/吨之间，其中，2018 年比 2017 年上升 4.65%；2019 年比 2018 年下降 9.73%。调查期末比调查期初下降 5.53%。调查期内，补贴进口产品价格呈现总体下降的趋势。

为使国内产业同类产品价格与补贴进口产品价格具有可比性，调查机关决定采用国内产业同类产品非关联出厂价作为其价格，不含增值税、内陆运输费用等其他税费。调查机关在对《国内生产者调查问卷答卷》汇总的基础上，得出国内产业聚苯醚的加权平均销售价格分别为 23,544.17 元/吨、27,638.39 元/吨及 21,932.23 元/吨，其中，2018 年比 2017 年上升 17.39%；2019 年比 2018 年下降 20.65%。调查期末比调查期初下降 6.85%。调查期内，国内产业同类产品价格呈现总体下降的趋势。

上述数据显示，损害调查期内，补贴进口产品与国内同类产品价格变化趋势基本相同。2017 至 2018 年二者价格呈现上升趋势，2018 年至 2019 年补贴进口产品和国内同类产品的价格呈现下降趋势。调查期内补贴进口产品和国内产业同类产品价格总体都呈下降趋势。补贴进口产品价格始终高于国内产业同类产品价格。

2. 补贴进口产品进口对国内产业同类产品价格影响。

调查机关对补贴进口产品的进口情况、国内产业同类产

品价格变化以及两者的关系进行了考虑。

经审查，国内产业生产的聚苯醚与补贴进口产品在物化特性、原材料和生产工艺、产品用途、销售渠道、客户群体和消费者评价方面基本相同，具有相似性和替代性，属于同类产品。国内聚苯醚消费市场是一个竞争开放的市场，国内产业同类产品与补贴进口产品在质量和性能上都能够满足下游客户的使用要求，二者可以相互替代，补贴进口产品与国内产业同类产品之间存在直接的竞争关系。根据国内产业答卷和出口商答卷，补贴进口产品和国内产业同类产品的下游用户存在交叉与重叠，同一下游用户既采购补贴进口产品，也同时采购国内同类产品。在此情况下，价格是影响产品销售的重要因素。

根据沙特基础工业创新塑料美国有限公司提供的信息，该公司由沙特基础工业公司通过收购美国通用电气公司的工程塑料部门成立。上世纪 60 年代首先实现聚苯醚的商业化生产，并逐渐在全球范围内建立聚苯醚的原粉及改性粉生产及销售网络。2000 年，公司开始在中国成立关联公司从事聚苯醚产品的进口、加工及销售，较早在中国国内市场开始推广其聚苯醚产品。公司在中国市场建立了完善的销售渠道和服务网络，成为中国市场中具有重要影响力的聚苯醚生产销售企业。调查期内，沙特基础工业创新塑料美国有限公司通过在中国境内设立的多家公司向中国销售各种

型号的聚苯醚产品。根据国内产业答卷，与沙特基础工业创新塑料美国有限公司相比，国内企业 2007 年建成投产，2017 年后产能、产量才逐渐增加，国内产业的起步与发展晚于应诉公司。多家聚苯醚下游企业在向调查机关提供的证据材料中指出，自美国进口的聚苯醚拥有比国内同类产品更强的市场认可度。根据上述事实，调查机关认定相比国内同类产品而言，自美国进口的聚苯醚产品在中国市场具有明显的竞争优势地位。

如前所述，补贴进口产品的进口数量从 2017 年的 17,271 吨增长到 2019 年的 21,848 吨，累计增长 26.50%。损害调查期内，补贴进口产品在国内市场份额始终维持在 15% 以上。考虑到其在中国市场上的竞争优势及在中国同类产品市场上的数量，调查机关初步认为，补贴进口产品对国内产业同类产品的价格足以产生影响。

经审查，根据沙特基础工业创新塑料美国有限公司答卷，损害调查期内，由于市场需求增长，2017 年至 2018 年上半年补贴进口产品价格上涨，2017 年至 2018 年补贴进口价格从 25,000-28,000 元/吨上涨至 26,000-28,000/吨，2018 年比 2017 年上涨了 4.65%。2018 年下半年至 2019 年，市场需求仍继续增长，而补贴进口价格却持续降低。其中，2018 年至 2019 年，补贴进口价格累计降幅为 9.73%，2019 年比 2017 年价格下降了 5.53%。相应地，国内产业同类产品价格

2018年至2019年由27,638.39元/吨降至21,932.23元/吨,下降了20.65%,2019年比2017年下降了6.85%。综上,在损害调查期内,国内产业同类产品价格变化趋势与补贴进口产品价格变化趋势相同,即在调查期初有所上升,而从2018年至调查期末呈持续下降趋势,调查期内呈总体下降趋势,补贴进口价格始终高于国内产业同类产品价格。

调查机关注意到,损害调查期内,2018年至2019年补贴进口产品与国内产业同类产品价格均持续降价,为此,调查机关进一步收集了2018年至2019年补贴进口产品和国内产业同类产品价格的季度数据。调查机关重点对2018年4个季度及与补贴调查期重合的2019年4个季度一共8个季度的价格影响进行了分析。

2018年第1季度至2019年第4季度,补贴进口产品销售价格位于20,000元/吨至32,000元/吨之间。其中,2018年第2季度比上季度上升2.62%;2018年第3季度比上季度下降4.70%;2018年第4季度比上季度下降1.58%;2019年第1季度比上季度下降4.95%;2019年第2季度比上季度下降1.60%;2019年第3季度比上季度下降2.07%;2019年第4季度比上季度下降0.51%。2019年第4季度比2018年第1季度补贴进口价格累计下降了12.30%。

国内产业同类产品价格2018年第1季度为26,202.90元/吨;2018年第2季度为27,644.18元/吨,比上季度上升

5.50%；2018年第3季度为28,410.50元/吨，比上季度上升2.77%；2018年第4季度为27,863.37元/吨，比上季度下降1.93%；2019年第1季度为24,673.57元/吨，比上季度下降11.45%；2019年第2季度为23,538.36元/吨，比上季度下降4.60%；2019年第3季度为21,070.33元/吨，比上季度下降10.49%；2019年第4季度为19,882.34元/吨，比上季度下降5.64%。2019年第4季度比2018年第1季度国内产业同类产品价格累计下降了24.12%。

根据上述价格数据可知，2018年第3季度至2019年第4季度，补贴进口产品价格总体大幅下降，2019年第4季度相比2018年第1季度累计下降12.30%；在补贴进口产品的影响下，国内产业同类产品价格也在2018年第4季度至2019年第4季度也出现持续下降，2019年第4季度相比2018年第1季度累计下降24.12%。补贴进口产品和国内产业同类产品价格变化趋势一致。

调查机关还注意到，2017年至2018年第2季度，受到国内市场需求增长的影响，补贴进口产品价格呈现上涨趋势，与此同时，国内产业同类产品价格也呈上涨趋势。2018年第3季度，国内市场需求仍持续增长，国内产业同类产品价格仍在上涨，而补贴进口产品开始在中国市场降低销售价格，进口价格与上季度相比下降4.70%。由于补贴进口产品在国内市场具有主导地位，其在国内市场的降价行为，导致

在国内市场需求持续增长的情况下，国内产业不得不跟随其后降低价格。因此，2018年第3季度相比上季度，国内产业同类产品价格涨幅已明显放缓，并自2018年第4季度开始跟随补贴进口产品价格出现下降。2019年第1季度至2019年第4季度，补贴进口产品价格持续下降，同期，国内产业同类产品价格跟随补贴进口产品价格呈持续下降趋势。

上述各季度的价格变动情况表明，补贴进口产品价格在国内市场上影响着国内产业同类产品定价。由于补贴进口产品在市场居主导地位，如补贴进口产品降低价格，即便在国内需求持续增长的情况下，为维持产品的销售，国内产业同类产品也不得不跟随其后降低价格。

调查期内，补贴进口产品进口数量持续增加，价格呈现总体下降趋势，2019年调查期末相比2017年调查期初价格累计下降5.53%。而国内产业同类产品价格也呈现下降趋势，2019年比2017年下降了6.85%，二者价格变动趋势相同。补贴进口产品在中国市场具有明显的竞争优势地位，其价格影响国内产业同类产品定价。调查期内，补贴进口产品连续大幅降价行为限制了国内聚苯醚市场价格的上漲空间，补贴进口产品首先大幅降价的压力，通过下游客户议价转变为国内产业同类产品降价的压力。国内产业为减少和避免产能闲置损失，减轻库存压力，实现一定水平的开工率和销售量，始终以低于补贴进口产品的价格进行销售，并被迫跟随补贴

进口不断降低国内产业同类产品价格。上述事实表明，补贴进口产品价格大幅压低了国内产业同类产品的价格。

美国政府和沙特基础工业创新塑料美国有限公司均在评论中主张，在 2017 年至 2019 年的损害调查期内，被调查产品的市场份额始终维持在 15% 左右，且仍在逐年降低，因此被调查产品对中国国内聚苯醚市场的影响也十分有限。

国内产业在其相关评论意见中主张，调查期内，美国被调查产品进口绝对数量呈持续大幅增长趋势。美国始终是中国第一大进口来源国，其市场份额相比市场上的其他竞争者已经是一个比较高的水平。应诉公司产品在中国市场上具有绝对的话语权，进口价格是市场的标杆。即使其进口相对数量没有增长，也不能得出“被调查产品不会对国内产业造成损害”的结论。

调查机关对上述主张进行了审查。首先，调查期内，补贴进口产品的进口绝对数量持续增长，2017 年至 2019 年累计增长 26.50%。由于中国国内聚苯醚市场需求也在持续增长，2017 年至 2019 年累计增长 30.70%，因此补贴进口产品进口绝对数量增长的同时市场份额并未增长。但这并不影响调查机关对调查期内补贴进口产品数量大幅增加的认定。其次，沙特基础工业创新塑料美国有限公司是全球最大的聚苯醚生产商，在全球最早实现聚苯醚商业化生产。相比国内产业，沙特基础工业创新塑料美国有限公司较早进入中国市场

并建立了完善的聚苯醚销售渠道和服务体系，在中国市场上具有很强的品牌知名度和影响力。国内改性粉生产企业和下游企业提供的证据表明，补贴进口产品在中国市场上占据着主导地位，这些企业在采购产品时都会参考补贴进口产品价格，其价格在国内市场影响着国内产业同类产品的定价。因此，调查机关在初裁裁定中初步认定，补贴进口产品进口数量大幅增加，其价格对国内产业同类产品价格产生影响。

综上，调查机关在初裁中初步认定，损害调查期内，补贴进口产品对国内产业同类产品价格造成了大幅压低。

（三）损害调查期内国内产业状况。

根据《反补贴条例》第七条、第八条的规定，调查机关对国内产业的相关经济因素和指标进行了调查（数据见附表），证据显示：

1. 需求量。

损害调查期内，国内聚苯醚需求量总体呈增长趋势。2017年至2019年，国内聚苯醚需求量分别为110,100吨、128,800吨和143,900吨。2018年比2017年增长16.98%，2019年比2018年增长11.72%。

2. 产能。

损害调查期内，国内产业同类产品产能总体呈增长趋势。2017年至2019年，国内产业同类产品产能分别为36,100吨、67,900吨和69,400吨。2018年比2017年增长88.09%，

2018 年至 2019 年国内产业同类产品产能增长 2.21%。

3. 产量。

损害调查期内，国内产业同类产品产量呈现先升后降趋势。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品产量分别为 21,471 吨、38,757 吨和 35,608 吨。2018 年比 2017 年增长 80.51%，2019 年至 2018 年国内产业同类产品产量下降 8.12%。

4. 国内销售量。

损害调查期内，国内产业同类产品国内销售量总体呈现先升后降趋势。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品国内销售量分别为 16,126 吨、27,292 吨和 26,600 吨。2018 年比 2017 年增长 69.25%，2018 年至 2019 年国内产业同类产品国内销售量下降 2.54%。

5. 市场份额。

损害调查期内，国内产业同类产品市场份额总体呈现先升后降趋势。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品国内市场份额分别为 14.65%、21.19%和 18.49%。2018 年比 2017 年增长 6.54%，2018 年至 2019 年国内产业同类产品国内市场份额下降 2.70%。

6. 销售价格。

损害调查期内，国内产业同类产品销售价格呈现先升后降趋势，2018 年 3 季度至调查期末持续下降。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品国内销售价格分别为 23,544.17 元、

27,638.39元和21,932.23元。2018年比2017年增长17.39%，2018年至2019年国内产业同类产品国内销售价格下降了20.65%。2017年至2019年国内产业同类产品国内销售价格累计下降6.85%。

7. 销售收入。

损害调查期内，国内产业同类产品销售收入呈现先升后降趋势，2018年至2019年国内产业同类产品销售收入大幅下降。2017年至2019年，国内产业同类产品国内销售收入分别为388,229,440元、748,674,650元和593,006,406元。2018年比2017年上升92.84%，2018年至2019年国内产业同类产品国内销售收入下降了20.79%。

8. 税前利润。

损害调查期内，国内产业同类产品税前利润先增后降，最终在损害调查期末大幅减少。2017年至2019年，国内产业同类产品税前利润分别为46,803,946元、147,975,006元、3,021,065元。2018年比2017年税前利润增加216.16%，2018年至2019年国内产业的盈利大幅减少，2018年至2019年国内产业的税前利润下降了97.96%。

9. 投资收益率。

损害调查期内，国内产业同类产品投资收益率呈先升后降趋势，2018年至2019年国内产业同类产品投资收益率大幅下降。2017年至2019年，国内产业同类产品投资收益率

分别为 6.20%、13.78%、0.22%。2018 年比 2017 年上升 7.58%，2018 年至 2019 年国内产业同类产品投资收益率下降 13.56%。2017 年至 2019 年国内产业同类产品投资收益率累计下降 5.98%。

10. 开工率。

损害调查期内，国内产业同类产品开工率持续下降。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品开工率分别为 59.48%、57.08%和 51.31%。2018 年比 2017 年下降 2.40%，2018 年至 2019 年国内产业同类产品开工率下降 5.77%。2017 年至 2019 年国内产业同类产品开工率累计下降 8.17%。

11. 就业人数。

损害调查期内，国内产业同类产品就业人数总体呈先增后降趋势。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品就业人数分别为 578 人、607 人和 574 人。2018 年比 2017 年增长 5.08%，2019 年比 2018 年减少 5.44%。

12. 劳动生产率。

损害调查期内，国内产业同类产品劳动生产率先升后降，2018 年至 2019 年呈下降趋势。2017 年至 2019 年，国内产业同类产品劳动生产率分别为 37.19 吨/年/人、64.52 吨/年/人和 62.13 吨/年/人。2018 年比 2017 年增长 73.49%，2019 年比 2018 年下降 3.71%。

13. 人均工资。

损害调查期内，国内产业同类产品人均工资整体呈先增后降趋势。2017年至2019年，国内产业同类产品人均工资分别为55,438元/年/人、71,253元/年/人和70,707元/年/人。2018年比2017年增长28.53%，2019年比2018年下降0.77%。

14. 期末库存。

损害调查期内，国内产业同类产品期末库存呈持续增加趋势。2017年至2019年，国内产业同类产品期末库存分别为451吨、2,534吨和3,141吨。2018年比2017年增加461.53%，2019年比2018年增加23.97%。2017年至2019年国内产业同类产品期末库存增长596.45%。

15. 经营活动现金净流量。

损害调查期内，国内产业同类产品经营活动现金净流量在调查期末变为净流出。2017年至2018年，国内产业同类产品经营活动现金净流入量分别为56,729,404元、29,449,701元；2019年国内产业同类产品经营活动现金净流量变为净流出，2019年现金净流出量为18,678,629元。

16. 投融资能力。

损害调查期内，没有证据显示国内产业同类产品投融资能力受到补贴进口产品进口的不利影响。

调查机关对进口被调查产品的补贴幅度也进行了审查，证据显示进口被调查产品的补贴幅度为17.7%，不属于微量

补贴，足以对国内市场价格造成不利影响。

上述证据显示，调查期内国内聚苯醚表观消费量在 2017 年至 2019 年一直呈增长趋势。在国内市场需求的拉动下，2017 年至 2018 年国内产业同类产品产能、产量和销售量、市场份额呈增长趋势，劳动生产率提高，人均工资增长。2017 年至 2018 年上半年，旺盛的国内需求带动聚苯醚价格上涨，国内产业同类产品销售收入、就业人数、税前利润、投资收益率都随之提高。同时调查机关也注意到，受到 2018 年下半年聚苯醚市场价格下降的影响，国内产业相关生产经营指标开始受到一定的影响，导致产能无法有效释放，开工率下降了 2.40%，期末库存上涨了 462%，现金流减少 48.09%。2018 年至 2019 年，国内表观消费量继续上升，但由于国内产业同类产品价格由此前的上涨转为持续下降，国内产业经济指标全面恶化。国内产业同类产品产量、销售量、市场份额、销售价格、销售收入下降；产量减少 8.12%，销量减少 2.54%，市场份额下降 2.70%，销售价格下降 20.65%、销售收入减少 20.79%。税前利润大幅下滑，比上年减少 97.96%。投资收益率下降 13.56%。现金流减少 163%，变为现金净流出。就业人数减少 5.44%，人均工资下降 0.77%，期末库存持续增加 23.97%，劳动生产率下降 3.71%，开工率进一步下滑 5.77%，跌至调查期内最低水平。国内产业面临巨大的经营压力，国内产业受到了实质损害。

沙特基础工业创新塑料美国有限公司在评论中主张，申请书中提供的 12 项经济指标中有 7 项指标呈现积极向好的趋势，1 项指标表现中性，这些都与申请人的实质损害或损害威胁主张相反，显示了国内产业健康良好的发展态势。

美国政府在评论中提出，2017 年至 2018 年，国内产业的经营状况指标普遍向好。2019 年这些指标均出现下降，申请书并未说明导致国内产业经营指标恶化的原因。

申请人在相关评论意见中主张，根据立案后国内 12 家生产企业提交的答卷数据，国内产业遭受的损害状况与申请书的相关主张并没有发生实质性变化。在需求呈持续增长趋势且国内供不足需的有利市场环境下，随着被调查产品的进口量增价跌，国内产业正在遭受实质损害。

调查机关对上述主张进行了审查。如前所述，2017 年至 2018 年，在需求量呈持续增长的市场环境下，国内产业经营状况尚好。但在此期间补贴进口产品的进口数量增长及价格下降仍然对国内产业造成了一定的影响和冲击，国内产业同类产品销量增长也受到了抑制，导致期末库存大幅增长，开工率、现金流则已经开始下滑。2019 年，受补贴进口产品持续降价的影响，国内产业同类产品价格持续下降，国内产业经济指标出现全面恶化。2019 年与 2018 年相比，除了期末库存、开工率和现金流 3 个经济指标继续受到不利影响之外，还有 10 个经济指标都出现不同程度的下滑趋势。而且，2019

年，开工率、销售价格、税前利润、投资收益率、现金流、就业人数均为调查期内最低水平，期末库存为调查期内最高水平。

综合考虑上述事实，调查机关初步认定，调查期内国内聚苯醚产业受到了实质损害。

七、因果关系

根据《反补贴条例》第二十五条，调查机关审查了原产于美国的聚苯醚补贴进口与国内产业受到实质损害之间是否存在因果关系，同时审查了除补贴进口产品的影响之外，已知的可能对国内产业造成损害的其他因素。

（一）补贴进口产品造成了国内产业的实质损害。

根据中国海关统计数据，损害调查期内，补贴进口产品数量持续增长，2017年至2019年分别为17,271吨、19,614吨和21,848吨。其中，2018年比2017年增长13.57%，2019年较2018年增长11.39%，2017至2019年累计增长26.50%。如前所述，调查机关认为，损害调查期内，国内聚苯醚消费市场是一个竞争开放的市场，补贴进口产品与国内产业同类产品之间存在直接竞争关系，价格是影响销售的重要因素。

调查期内的2017年至2018年，由于国内市场需求增长，国内产业产能虽有扩大但无法满足市场需求，补贴进口产品价格与国内产业同类产品价格都在上升。国内产业同类产品价格与补贴进口产品价格趋势一致，但国内产业同类产品价

格始终低于补贴进口产品价格。2017年至2019年，补贴进口产品数量持续增加。在国内聚苯醚市场需求持续增加的情况下，自2018年第3季度起，补贴进口产品开始降价。由于补贴进口产品在中国市场具有明显的竞争优势地位，其价格是国内下游客户采购国内产业同类产品的重要参考因素。国内产业为保持销售量，减少和避免产能闲置损失，减轻库存压力，实现一定水平的开工率，被迫降低国内产业同类产品价格。于是，国内产业同类产品价格跟随补贴进口产品价格下降，并一直持续到调查期最后一个季度。调查期内，补贴进口产品价格始终高于国内产业同类产品价格，补贴进口产品对国内同类产品价格产生了压低作用。

补贴进口产品价格自2018年第3季度至2019年第4季度已连续6个季度持续下降，2019年第4季度降至调查期内最低点，相比2018年第2季度累计降幅达14.53%，其大幅降价行为对国内市场造成了严重冲击。国内产业同类产品价格跟随补贴进口产品价格持续下降。受国内产业同类产品价格下降的影响，2018年至2019年国内产业经营状况严重恶化，销售收入比上年下降20.79%，税前利润大幅下滑，投资收益率大幅降低，期末库存大幅上升，就业人数下降，开工率跌至调查期内最低水平。国内产业由此面临巨大的经营压力。

美国政府在评论中主张进口被调查产品和国内产业损

害之间没有因果关系，主要理由为被调查产品市场份额只有15%；根据海关统计 CIF 价格，调查期内，被调查产品价格上涨，且被调查产品价格趋势和国内产业损害之间没有关联。考虑到调查机关在补贴进口产品对国内产业同类产品价格的影响部分已经分别对上述主张进行了回应，因此不再重复。

综合考虑上述事实 and 证据，调查机关初步认定，调查期内，补贴进口产品造成了国内产业实质损害，补贴进口与国内产业受到的实质损害之间存在因果关系。

（二）其他已知因素分析。

调查机关对除补贴进口产品以外的，可能使国内产业受到实质损害的其他已知因素进行了审查。

经初步审查，没有证据表明其他国家（地区）进口产品的影响、外国与国内生产者的限制贸易的做法及它们之间的竞争、消费模式的变化、技术发展、国内产业同类产品出口状况、申请人生产技术以及不可抗力、环保等因素，与国内聚苯醚受到的实质损害之间存在因果关系。

沙特基础工业创新塑料美国有限公司在评论中主张，第三国进口产品的增加以及申请人的自身问题，包括申请人自身经营管理不善导致税费大幅增加和申请人盲目扩张，可能是造成损害的原因。

国内产业在相关评论意见中主张，首先，在中国市场上，

美国被调查产品是最主要的进口来源，其他主要进口来源国进口相对分散，美国被调查产品的市场影响力最大，其他进口来源不能否定美国被调查产品对国内产业造成实质损害的因果关系。其次，国内产业扩大生产规模完全是为了满足市场需求增长，不存在盲目扩张，也没有出现经营管理不善的情形。在国内产业生产规模总体不断扩大的情况下，国内产业同类产品的相关税费呈增长趋势也是正常现象。但是，国内产业税前利润的减少不仅仅与税费增加有关，也与销售收入减少有关。因此，应诉公司的主张不能成立。

调查机关对上述主张进行了审查。关于第三国进口产品。根据中国海关统计数据，在中国市场上，补贴进口产品是最主要的进口产品，调查期内约占总进口量的一半左右。其他进口来源包括新加坡、欧盟、韩国、日本、泰国、菲律宾等，这些来源相对分散，2017年至2019年单个国家（地区）的进口数量远远小于美国进口。在中国市场上，补贴进口产品是最主要的进口聚苯醚产品，占有较大的市场份额，较其他国家（地区）在中国市场的影响力更大。同时，没有证据表明来自其他进口来源国家和地区的聚苯醚产品存在补贴。因此，调查机关初步认定，其他国家（地区）同类产品的进口不能否定补贴进口产品已经对国内产业造成的实质损害。

关于申请人自身经营问题导致实质损害。沙特基础工业创新塑料美国有限公司没有提供直接证据，仅主张国内产业

经营税费增加，表明国内产业经营管理不善。根据国内产业答卷提供的数据，国内产业税费 2019 年比 2018 年增加了 3,507 万元。而同期国内产业同类产品由于价格下降，销售收入减少了 1.52 亿元，相较税费增加，销售收入减少将使税前利润大幅减少。因此，调查机关初步认定，税费增加不能否定补贴进口产品已经对国内产业造成了损害。

关于申请人产能增长。根据国内产业答卷提供的数据，调查期内，国内产业产能确实有大幅增长。尤其在 2017 年至 2018 年，国内产业产能增长了 88.09%。在产能增长最快的 2017 年至 2018 年，国内产业的经营状况总体尚好。除开工率、期末库存、现金流开始受到一定的影响之外，其他指标，如税前利润、投资收益率等均表现相对良好。而 2018 年到 2019 年，国内产能仅增长 2.21%，但由于补贴进口产品大幅持续降价，导致国内产业同类产品被迫降低价格，国内产业经营受到严重冲击，经营指标全面恶化。因此，调查机关初步认定，申请人产能增长不能否定补贴进口产品已经对国内产业造成了损害。

（三）其他下游评论意见。

国内聚苯醚下游企业主张，国内市场聚苯醚存在供应缺口，采取反补贴措施将给下游增加负担，不利于下游产业发展。

经初步审查，调查机关认为，初步调查结果显示，被调

查产品存在补贴，国内产业受到了实质损害，而且补贴与实质损害之间存在因果关系。根据调查结果采取反补贴措施，将有助于维护公平贸易环境，稳定国内市场秩序以及补贴进口价格的合理回归，并非禁止其进口。目前国内聚苯醚产能仍存在可用空间，在国内产业开工率逐步恢复的条件下，加上正常条件下进口的聚苯醚，可以满足下游产业的需求。

八、初步调查结论

根据上述调查结果，调查机关初步裁定，原产于美国的进口聚苯醚存在补贴，国内聚苯醚产业受到了实质损害，且补贴与实质损害之间存在因果关系。

附表：聚苯醚反补贴案数据表

	单位	2017年	2018年	2019年
全国总产量	吨	43,900	61,700	60,700
变化率	%	-	40.55%	-1.62%
需求量	吨	110,100	128,800	143,900
变化率	%	-	16.98%	11.72%
进口量	吨	17,271	19,614	21,848
变化率	%	-	13.57%	11.39%
平均进口价格	美元/ 吨	3800-4200	3900-4300	3500-3900
变化率	%	-	-5.81%	15.74%
进口所占市场份额	%	15.69%	15.23%	15.18%
变化率	增减%	-	-0.46%	-0.05%
产能	吨	36,100	67,900	69,400
变化率	%	-	88.09%	2.21%
产量	吨	21,471	38,757	35,608
变化率	%	-	80.51%	-8.12%
开工率	%	59.48%	57.08%	51.31%
变化率	增减%	-	-2.40%	-5.77%
国内销售数量	吨	16,126	27,292	26,600
变化率	%	-	69.25%	-2.54%
国内同类产品市场份额	%	14.65%	21.19%	18.49%
变化率	增减%	-	6.54%	-2.70%
国内销售收入	元	388,229,440	748,674,650	593,006,406
变化率	%	-	92.84%	-20.79%
销售价格	元/吨	24,075.00	27,431.80	22,293.27
变化率	%	-	13.94%	-18.73%
销售价格（非关联）	元/吨	23,544.17	27,638.39	21,932.23
变化率	%	-	17.39%	-20.65%
税前利润	元	46,803,946	147,975,006	3,021,065
变化率	%	-	216.16%	-97.96%
税前利润率	%	11.84%	19.17%	0.49%
变化率	增减%	-	7.33%	-18.68%
投资总额	元	755,179,699	1,073,855,662	1,402,813,452
变化率	%	-	42.20%	30.63%
投资收益率	%	6.20%	13.78%	0.22%
变化率	增减%	-	7.58%	-13.56%
现金流量净额	元	56,729,404	29,449,701	-18,678,629

变化率	%	-	-48.09%	-163.43%
期末库存	吨	451	2,534	3,141
变化率	%	-	461.53%	23.97%
就业人数	人	578	607	574
变化率	%	-	5.08%	-5.44%
就业总工资	元	32,028,826	43,255,294	40,587,914
变化率	%	-	35.05%	-6.17%
人均工资	元/人	55,438	71,253	70,707
变化率	%	-	28.53%	-0.77%
劳动生产率	吨/人	37.19	64.52	62.13
变化率	%	-	73.49%	-3.71%