

全国中等税务学校试用教材

税务应用文写作

《税务应用文写作》编写组 编著

中国财政经济出版社

编 审 说 明

本书是为中等税务学校编写的试用教材，也可供税务系统职工中专学校使用。

参加本书编写的有湖北省税务学校刘天赋同志、戴武焕同志，河北省税务学校王士中同志，四川省税务学校吴天明同志，北京市税务学校王健偶同志，最后由主编刘天赋同志对全书进行了总纂。

国家税务总局职业技术教育综合编审小组对该书进行了审定，上海市财税职工大学倪建中同志担任主审。我们同意该书作为试用教材出版。书中不妥之处，请读者批评指正。

国家税务总局教材编审委员会

1993年12月14日

446 81/11

目 录

绪 论	(1)
第一章 税务应用文的写作基础知识	(12)
第一节 税务应用文的观点	(12)
第二节 税务应用文的材料	(16)
第三节 税务应用文的结构	(19)
第四节 税务应用文的语言	(26)
第二章 行政公文类文体	(33)
第一节 公文常识	(33)
第二节 几种常用公文的写作	(45)
第三章 税收法规类文体	(75)
第一节 税收法规类文体概述	(75)
第二节 税法	(77)
第三节 税收条例	(82)
第四节 税收规定	(89)
第五节 税收办法	(94)
第六节 实施细则、实施办法	(100)
第四章 计划和统计管理文体	(108)
第一节 工作计划	(108)
第二节 税收计划	(131)

第三节	税收计划执行情况分析	(140)
第四节	税收统计分析	(166)
第五章	税收征纳专用类文体	(182)
第一节	税务检查报告	(182)
第二节	税务违法行为处理文书	(194)
第六章	税务行政复议类文体	(205)
第一节	税务行政复议文书概述	(205)
第二节	三种税务行政复议文书的制作	(218)
第七章	调查研究和工作研究类文体	(236)
第一节	调查报告	(236)
第二节	税源调查报告	(257)
第三节	工作研究	(268)
第四节	简报	(291)
第八章	总结类文体	(301)
第一节	工作总结	(301)
第二节	个人总结	(320)
第三节	述职报告	(325)
第四节	典型经验材料	(328)
附 录	应用文常用词语集释	(349)
编 后		(385)

绪 论

税务应用文是学习与研究税务应用写作规律和技法的一门课程，是应用写作教学的重要组成部分。要掌握和运用好税务应用文，必须了解税务应用文的概念、种类、特点和作用，以及写作的基本要求。

一、税务应用文的概念和种类

(一) 税务应用文的概念

税务应用文与财经应用文、银行应用文、司法应用文、科技应用文等是并列的关系，它们同是应用文的一个类别。何为应用文呢，简言之，应用文是适应社会需要并在社会生活中经常广泛使用的、具有直接的应用价值和惯用格式的实用文体。同样，税务应用文，就是社会各部门或个人制作和使用的有关税务方面的具有一定惯用格式的实用文体。

(二) 税务应用文的种类

税务部门是进行国家管理活动的专职部门之一，税收管理是国家管理活动的重要组成部分。税务工作联系对象的广泛、工作内容的复杂，决定了税务应用文种类的繁多。

对税务应用文进行分类的根本目的，是为了更好地使用它。我们认为，科学的分类必须坚持三条：第一，标准要统

一；第二，分类要周密严格；第三，分类要有实际意义。

税务应用文按照内容、特点和使用范围，可分为以下七类：

1. 行政公文类文体

行政公文是指国务院统一规定的十类十五种公文。全国各级各类行政机关、企事业单位都需使用，税务部门也不例外。

行政公文存在着较强的通用性，能够指导税务实践或解决税务工作的实际问题，这就决定了它属于税务应用写作范畴。本教材重点讲授几种常用行政公文的写作，以体现教学的针对性和实用性。

2. 税收法规类文体

税收法规有两方面的意义：一是规范纳税人履行纳税义务；二是规范征收机关的法定职责。这种规范了的社会关系便是税收关系。

中专学生毕业后制作税收法规类文体的可能性不大，但税收法规是办税的法规依据，每个学生都必须会读会用。

税收法规数量较多，而且随着改革开放、社会主义市场经济的发展，还会进一步发展。本教材没必要也不可能讲得过多，只择要讲授税法、税收条例、税收规定、税收办法、税收实施细则和税收实施办法等六种税收法规文体的概念、行文特点及使用范围。

3. 计划和统计管理类文体

计划和统计分析都是科学的工作方法。税务部门是执行国民经济计划的单位，代表国家用法制手段进行管理和监

督，与各行各业关系密切。因此，要树立计划观点，税务部门内部的各项工作要有计划，国家的税收收入要有计划。另外，还要研究分析税收统计数据间的关系及其变化，以保证税收计划的完成，更好地服从、服务于改革开放，促进和保证我国经济建设事业的发展。

这一类中的税收计划，税收计划执行情况分析 and 税收统计分析三个文种专业性强，应结合专业课知识和税务工作实际学习。

4. 税收征纳专用类文体

税收征收、管理与检查等工作中的专用税务文书繁多，且其中不少是填发类、表格类。我们没有过多过细地一一列举。税务检查、税务违法行为处理，是税务机关依据国家税收法规，审查和监督纳税人履行纳税义务的情况，对违反税收法规行为的纳税人按规定给以惩罚措施的管理活动。而税务检查报告、税务违法行为处理文书则是对上述管理活动的反映。这两类文体都带有管理检查性质，而且是税务部门专用，所以我们称之为税务征纳专用类文体。

5. 税务行政复议类文体

根据国家税务总局《税务行政复议规则》，我们将税务行政复议过程中的复议文书归作一类，主要讲授三种税务行政复议文书：复议申请书、复文答辩书和复议决定书。

文件规定了应记明事项和规范的文书格式，税务行政复议文书具有司法文书的特点。

6. 调查研究和工作研究类文体

这一类文体有四个文种，它们的共同特点就是，写作之

前都要进行调查与研究。调查研究是各级税务领导机关的基本任务之一，也是广大税务工作者的经常性工作之一。

税源调查报告，是调查报告在税务这个特定范围内的应用，与一般调查报告的格式大体相同，但也有自己的特点。

“工作研究”是一种新兴的应用文体，各级税务刊物都辟有“工作研究”专栏，深受读者，特别是各级领导同志的欢迎和关注。

简报，不仅便于上级机关了解下情，以迅速采取相应的决策推动工作，而且也便于平级之间互通情报，交流经验。简报具有调查研究的性质。

7. 总结类文体

这一类的四个文种，属通用文体，其共同性质很明显，即总结性。它们的使用范围很广，任何机关、部门、个人都要用到。

典型经验材料是从实践中总结出来的，离开了对实践的总结，是不可能产生典型经验的。税务机关常采用抓典型的方法，通过总结和推广典型单位和典型个人的典型经验，推动全局的工作。

二、税务应用文的特点

税务应用文在内容、形式、表达与效用等方面，具有自身的鲜明特点。

（一）内容的政治性与专业性

与税务管理活动有直接关系的税务应用文，表现了国家政权机关在税收方面的指挥意志，行动意图，反映了国家政

权的政治意向和根本利益，其内容的政治性表现得非常突出和鲜明。

税务应用文是随税收、税务管理的产生而同时产生的，它们之间的关系是，一方面，两者同时出现、同步发展；另一方面，税务应用文必须接受税务机关工作与活动的经验，能动地去影响和推动税务工作的发展，为税务工作服务，并成为税务工作整个活动中不可缺少的重要组成部分。

税务专用类文体所显示的专业性自不必说，即使是通用类文体，一经税务部门运用，其中的管理思想、指挥意图、工作计划、报请意向、事务联系、活动情况等等，也会产生明显的专业化倾向。

（二）形式的程式性

所谓程式，是指有特定的格式和要求，写作的创造性只能在这些规定内发挥。

这一特点包括两层含义：

一是不能错用文种。税务应用文共分七大类，几十个文种，它们性质不同，用途各异，使用时切不能文体不分。如不能把纯属请求批准的公文当成报告，也不能把工作总结写成典型经验材料。

二是要遵守规定的和一些约定俗成的格式以及一些习惯用语。通过规范化的格式，把应具备的内容和特定项目清晰、扼要地表述出来，从而体现税务应用文的科学性。

（三）表达的真实性和准确性

要区分文学作品的真实和税务应用文的真实。文学作品也讲真实，那是艺术的真实；而税务应用文的真实，则指的

是事实上的真实。那种文过饰非，按想象编造带有虚假、浮泛成分的所谓税务应用文，必然贻误工作。税务应用文应当“以实告人”，求实存真。

与真实性相连的是准确性。税务应用文所使用的人名、地名、时间、数据、事例，都必须是确实的；税务应用文所提出的观点、依据、结论都必须是正确的，切忌小事说大，好事说圆、以偏概全。为求得税务应用文的准确，必须力争一词不能错用，一字不苟。

（四）效用的实用性和限时性

税务应用文的实用性主要表现在三个方面：其一，撰写目的明确，是为了解决税务实际工作中和理论研究中的问题。这种据实办事、讲究现实目的是它区别于一般文章的显著特点。其二，内容求实，写实情，叙实事，针对实际；有情况，有问题，有解决办法。其三，形式要求得体，主要是文种得体、语言得体，否则，就会影响其实用性。

实用性又受到时间的制约和限制，这就是它的时限性。尤其是在改革开放的新形势下，税务应用文要传达新精神，反映新情况，研究新课题，解决新问题，就必须迅速、及时，一旦时过境迁，就失去了意义。要使税务应用文发挥其应有的作用，不能不注意它有一定时间要求这一特征。

三、税务应用文的作用

（一）明法传令作用

从本质上说，税收是为了满足国家政权的需要而产生的，税收政策法规总是体现着国家统治者的意图，并具有很

强的刚性，因此，税务应用文的明法传令作用是十分明显的。

税收征管这个过程包括税务管理、税款征收、税务检查、法律责任等内容。对于这些具体内容，税务应用文作为明法传令的载体，规范着整个过程，具有法律约束力。比如，新颁布不久的《税收征管法》就进一步强化了税务机关的行政执法权限，同时，对税务机关的执法也规定了一些制约制度，进一步完善了对纳税人合法权益的保证制度。

（二）办事协调作用

税务应用文中行政公文类文体具有行政约束力，业务类文体具有业务约束力。税务应用文能为机关正常运转创造前提，为取得管理效率提供基础，为传递信息、联系事务架设桥梁。

对税务机关工作的内容和质量，税务应用文都能起到积极的指导与促进作用。对各机关之间、各个工作系统之间、各个工作环节之间的关系等等，税务应用文都能起到协调作用，使它们在方向上一致，依照合理的规定程序，共同实现既定的目标。

（三）依据凭证作用

税务应用文记载着重大决策、法规和重要的公务活动事项，收文机关据此作为处理工作、解决问题的依据。因此，税务应用文具有依据作用。同时，税务应用文又是税收征收管理各个环节的法规凭证，具有鲜明的凭据作用。另外，税务应用文又是税务机关公务活动的历史记录，可以起到对过去某项活动的凭证作用。人们常说的“有案可稽”，就是这个

意思。

应该说，税务应用文的依据作用与凭证作用是一致的，共通的，只是产生作用的时间先后不同。

(四) 宣传教育作用

在贯彻执行各级政府的各项税收法规时，首先要对广大干部和群众进行宣传教育，提高他们的思想认识水平和执行政策的自觉性。在各项税收法规、政策的具体实施过程中，同时也在进行着更为有效的宣传，因为在要求人们怎样做的同时，往往还要说明为什么要这样做，这也就是增强它的宣传作用。税务应用文中的不少文种所具有的权威性 & 宣传效力是很强的。

以上所讲的税务应用文的四大作用是互相联系的，为讲述方便，我们才分别列出。

四、提高税务应用文写作技能的途径

税务应用文有它自身的体系、基本特征和写作要求，要提高税务应用文的写作技能，必须使写作者在政治修养和知识结构达到相应的要求。

(一) 学习方针政策，熟悉专业知识

税务应用文中法规类、行政类、业务类文体，都是党的方针政策的体现。税务应用文写作的根本意义，就是在忠实党的方针的前提下，将其转化为具体、系统、定型的书面文字。由此可见，撰写税务应用文，首先我们应当熟悉税务机关职能范围内的主要方针、政策、规章、制度，获得较全面的依据和参照材料，具备一定的政策水平，尤其要熟悉党的

财税经济政策，以保证内容在方针政策方面的准确无误。

以实用为目的的税务应用文，总是力求对各种税务经济现象作出科学的分析与结论。税收是经济这个大系统中的一个子系统，在国家经济生活中作用极大，涉及面很快，并且随着社会主义市场经济的建立与完善，其中的新问题、新情况、新理论将不断出现。因此，这就要求我们必须熟悉税收专业知识和其他知识。知识面狭窄，写作税务应用文必然受到局限。

（二）提倡调查研究，注重税务实践

税务应用文来自实践，是税务实践的反映。如果不加强调查研究，囿于主观经验，固执己见，或仅凭有限的一点见闻，那么，所写的材料，以及其中的决策、安排、要求、总结、数据等等，势必难与客观相符。

坚持调查研究，尽可能多地占有第一手材料，增加感性认识。充分的调查研究，是税务应用文写作的基础。实际上，税务应用文的素材除了写作者平日积累的一部分外，还有相当的一部分则是有目的的调查核实所得。

所谓注重税务实践，就是说，税务应用文的撰稿人要尽可能多地亲临税务工作的第一线，尽可能多地参与税务管理过程中重要环节的工作。这种岗位练兵，能加深对专业知识理解，提高实际工作的技能，积累丰富的税务工作经验。国家税务总局领导曾指出：“要大力加强税务系统的基层建设，基础建设，练好基本功，把提高税务干部业务素质摆到突出位置来抓，使广大税务干部的业务知识和基本技能更加适应日益繁重的税收工作需要。”这虽然是针对基层广大税收

干部提出的，但对税务应用文的撰稿者也是很有指导意义的。总之，勇于实践，善于总结，成为税务工作的行家里手，是税务应用文的作者应有的写作素养。

（三）加强语文基础，提高写作水平

有这样一种错误的认识，以为应用文一看就会，因而忽视应用文的学习，也不花一定的精力去提高语文水平。任何文章的写作都离不开扎实的语文基础、一定的写作水平，税务应用文也不例外。

加强语文基础，包括学点语法、修辞、逻辑等方面的基础知识，掌握税务应用文各类文种基本格式和写作要求。提高写作水平，则要具备遣词造句、布局谋篇和修改文字的基本技能，进行观察、分析、综合问题的基本训练。

文字表达能力是税务应用文撰写者应有的基本功，其提高决非一朝一夕之功，需要持之以恒，勤学苦练。

就学习税务应用文写作来说，坚持多练多改是最基本的途径，没有捷径可走。多练，就是以应用文写作理论为指导，以优秀应用文为借鉴，以提高应用文写作能力为目的，苦练税务应用文写作基本功。写多了，就自然熟能生巧。多改，也是很重要的。人们常说“好文章是改出来的”，我们可以说，好的税务应用文也是改出来的。草成的初稿只是一个毛坯，经过认真仔细地修改，可以深化观点，紧凑结构，精炼文字，提高文稿质量。

思考与练习

1. 税务应用文可以分为哪几类？谈谈你对种类划分的

认识与体会。

2. 概述税务应用文的特点。
3. 结合实际，说明税务应用文的作用。
4. 你打算怎样学好税务应用文？

第一章 税务应用文的 写作基础知识

税务应用文是“办事工具”，与其实用的目的相适应，税务应用文在写作方面也有自己的一些特点。概括地说，观点的政策性、现实性强，表现较直露；材料真实、典型、具体；结构具有格式性、单纯性；语言准确、简洁、得体，这些就是税务应用文从内容到形式的几个主要特征。

第一节 税务应用文的观点

任何文章都有观点，税务应用文也不例外。不同的文章，对观点的叫法不一样。记叙文的观点被称为“中心思想”，议论文则为“中心论点”，说明文取为“说明中心”，而文学作品则统称为“主题”或“主题思想”。

所谓税务应用文的观点，是指在文中所发表的主张、看法、见解，以及宣布的决定，提出的要求等。它与其他不同类型的文章有显著的区别。比如《税收征管法》，共六章六十二条，它的观点可作如下表述：保证我国税收征管进一步纳入法制化、规范化的轨道，统一了“内外”税的征管规定，强化了税务机关的执法手段，充分体现了对纳税人合法权益的保护，严格了对税务机关行使职权的约束，明确了税务所

作为行政执法主体的法律地位，建立了税务代理制度。

下面，我们简述税务应用文观点内容及其表达的特点。

一、政策性

税务应用文中公文类、法规类这两种，或传达贯彻党的方针政策，或本身就是党的税务方针、政策等，其观点的政策性就不言而喻了。三种税收专业性文体，也体现着国家税务机关及上级领导对税收工作中的重要问题、重大举措、改革思路的观点主张。比如“税收复议类文体”，其根据就是国家税务总局颁发的《税务行政复议规则》——根据《行政复议条例》和税收法律、法规的有关规定，公民、法人和其他组织以及外国人、无国籍人和外国组织认为税务机关的具体行政行为侵犯其合法权益，可依照本规则向税务机关申请复议（《税务行政复议规则》第一章第一条、第二条）。余下的“研究类”和“总结类”两种文体，因其目的依然是使税收工作符合国家的最高利益、符合法规的最高标准、符合社会的实际，因此，它们的观点也包含着较强的政策性。

税务应用文内容的政治性以及“明法传令”的作用，都决定了它的观点的政策性。实践证明，税务应用文的观点出现了政策性错误，必将给社会主义税收事业带来严重后果。

二、现实性

实用性，是税务应用文的出发点和归宿，这就从根本上决定了它的观点的现实性。

观点的所谓现实性，包含两层意思：一是指应用文中所