

## 摘 要

伴随着共享经济的迅速发展,致力于为其提供综合服务的第三方共享经济平台应运而生,并逐步发展壮大。第三方共享经济平台作为新共享经济体系的重要组成部分,一方面,它利用互联网信息技术给共享经济体系下的各方用户提供服务,极大的便利了共享经济体系下的各方纳税主体,有利于社会资源的有效配置,还为税务机关应对共享经济的税收征管带来了新的机遇。但另一方面,共享经济本身所具有的虚拟性、模糊性、隐蔽性等特征,也给第三方共享经济平台的税收征管带来了许多新的挑战。因此对于第三方共享经济平台的税收征管,税务机关既要借助新技术改进税收征管模式,优化税收征管效率,也要通过明确税制要素及完善委托代征制度来应对征管问题。

本文通过文献研究法、案例分析法与比较分析法,先是对第三方共享经济平台的概念及特征进行界定,在明确了第三方共享经济平台在共享经济体系的定位后,进而阐述了本文使用的相关理论,为后续研究奠基理论基础。其次,阐述了第三方共享经济平台的商业模式及其分类,并通过分析目前第三方共享经济平台的税收征管现状,系统论述存在的问题,为后续的研究阐明了具体解决对象。接着以第三方共享经济平台中的代表企业——云账户技术(天津)有限公司为例,深入分析第三方共享经济平台税收征管中存在的问题,并探讨相关问题的启示。然后选取了国外目前对第三方共享经济平台的税收征管模式,并重点研究了美国、法国和印度的相关规定,在总结国际相关经验的基础之上,立足于我国具体国情,探讨相关启示和经验的借鉴。最后,结合上述研究内容提出了完善第三方共享经济税收征管的建议。希望能够通过本文的研究,为第三方共享经济平台税收征管提供一种解决思路和具体做法,同时也推动相关税收征管理论的研究进展。

本文的研究具有以下创新点,首先,研究思路具有创新之处,以往的学者针对共享经济税收征管的研究集中于对共享经济具体税收以及整个税收征管制度的研究,而本文则针对于共享经济体系下的第三方共享经济平台的税收征管进行研究,能够推动对共享经济税收征管的研究进一步发展。其次,本文选取的案例具有一定的代表性,案例分析结果对整个共享经济商业体系都具有一定借鉴意义。

本文主要存在以下不足之处:(1)由于企业披露的信息有限,本文的案例分析部分存在一定的不足,有些分析是针对企业披露的信息所做的假设。(2)本文的研究结论具有时效性,由于共享经济发展迅速,新的商业模式不断推出,因此本文的研究结论不能够直接应用于今后共享经济新的商业模式,但仍然具有可以借鉴的地方。

**关键词:** 第三方共享经济平台; 税收征管; 委托代征

## Abstract

Along with the rapid development of the sharing economy, third-party sharing economy platforms dedicated to providing comprehensive services for it have emerged and gradually developed and grown. As an important part of the new sharing economy system, third-party sharing economy platforms, on the one hand, use internet information technology to provide services to all users under the sharing economy system, which greatly promotes all tax subjects under the sharing economy system and facilitates the effective allocation of social resources, and also brings new opportunities for tax authorities in dealing with tax collection and administration in the sharing economy. On the other hand, the virtual, ambiguous and concealed nature of the sharing economy has also brought many new challenges to the tax collection and administration of third-party sharing economy platforms. Therefore, for the tax collection and administration of third-party sharing economy platforms, tax authorities should both improve the tax collection and administration model by taking advantage of new technology, but also respond to the collection and administration problems by clarifying the elements of the tax system and improving the system of entrusted collection.

Through literature research, case study and comparative analysis, this thesis firstly defines the concept and characteristics of the third-party sharing economy, and after clarifying the positioning of third-party sharing economy platforms in the sharing economy system, it then elaborates the relevant theories to lay the theoretical foundation for the subsequent research. Secondly, the business model of third-party sharing economy platforms and its classification are explained, and the current tax collection and management situation of third-party sharing economy platforms is analysed to systematically discuss the existing problems and clarify the specific targets for the subsequent research. It then takes Cloud Account Technology (Tianjin) Co., Ltd, a representative enterprise of third-party sharing economy platforms, as an example, to analyse in depth the problems in the tax collection and administration of third-party sharing economy platforms and discuss the insights of the relevant issues. It then selects the current foreign tax collection and administration models for third-party sharing economy platforms, and focuses on the relevant regulations in the United States, France and India. On the basis of summarising the relevant international experiences, it discusses the relevant inspirations and lessons learned based on China's specific national conditions. Finally, the thesis proposes suggestions for improving the tax collection and administration of the third-party sharing economy in conjunction with the

above-mentioned research. It is hoped that the research in this thesis will provide a solution and a concrete approach to the taxation and administration of third-party sharing economy platforms, and at the same time promote the research progress of related taxation and administration theories.

Firstly, this thesis is innovative in its approach. Previous research on tax administration in the sharing economy has focused on the specific taxation of the sharing economy and the tax administration system as a whole, whereas this thesis focuses on the tax administration of third-party sharing economy platforms under the sharing economy system, which can promote further development of the research on tax administration in the sharing economy. Secondly, the cases selected in this thesis are representative, and the results of the case study have certain significance for the whole sharing economy business system.

The main shortcomings of this thesis are as follows: (1) Due to the limited information disclosed by enterprises, the case study part of this thesis has certain shortcomings, and some of the analysis is based on assumptions made on the information disclosed by enterprises. (2) The findings of this thesis are time-sensitive, as the sharing economy is developing rapidly and new business models are constantly being introduced, so the findings of this thesis can't be directly applied to new business models in the sharing economy in the future, but there are still lessons to be learned.

**Key Words:** Third-party Sharing Economy Platform; Tax Collection and Administration; Proxy Taxation

# 目 录

导论.....	1
一、选题背景与研究意义.....	1
二、文献综述.....	3
三、研究结构和研究方法.....	6
四、研究的创新点和不足之处.....	7
第一章 相关概念和理论分析.....	9
第一节 第三方共享经济平台的概念及特征.....	9
一、第三方共享经济平台的概念.....	9
二、第三方共享经济平台的特征.....	9
第二节 第三方共享经济平台在共享经济体系中的定位.....	10
一、传统共享经济运行模式.....	10
二、第三方共享经济平台运行模式.....	11
三、第三方共享经济平台的定位.....	11
第三节 相关理论基础.....	12
一、税收公平理论.....	12
二、信息不对称理论.....	13
三、税收风险管理理论.....	13
四、纳税遵从理论.....	13
第二章 第三方共享经济平台税收征管现状及存在的问题.....	15
第一节 第三方共享经济平台商业模式概述及分类.....	15
一、第三方共享经济平台的商业模式.....	15
二、第三方共享经济平台的分类.....	16
第二节 第三方共享经济平台税收征管现状.....	18
一、第三方共享经济平台发展情况.....	18
二、第三方共享经济平台税收制度适用.....	19
三、第三方共享经济平台税收征管模式.....	20
第三节 第三方共享经济平台税收征管存在的问题.....	20
一、税制要素缺失导致税收征管存在盲区.....	20
二、计税基础难以明确导致税收征管问题.....	22
三、征管模式落后致使经营环节存在征管漏洞.....	23
四、委托代征制度不健全导致征管漏洞.....	24
第三章 第三方共享经济平台税收征管案例分析.....	25
第一节 云账户技术(天津)有限公司背景引入.....	25
一、云账户技术(天津)有限公司基本情况.....	25

二、云账户技术(天津)有限公司发展现状.....	25
三、云账户技术(天津)有限责任公司商业模式概括.....	26
第二节 云账户技术(天津)有限公司税收征管分析.....	26
一、增值税税收征管分析.....	27
二、个人所得税税收征管分析.....	28
三、企业所得税税收征管分析.....	29
四、委托代征环节税收征管分析.....	30
第三节 云账户公司税收征管案例启示.....	30
一、规范增值税税收征管的核心环节.....	30
二、明确个人所得税应税项目.....	31
三、改革传统的税收征管模式.....	31
四、提高委托代征资质授予标准.....	32
第四章 第三方共享经济平台税收征管的国际经验借鉴.....	33
第一节 第三方共享经济平台税收征管国际经验.....	33
一、美国.....	33
二、法国.....	34
三、印度.....	34
第二节 国际经验总结与启示.....	35
一、完善税制要素保障税收征管.....	35
二、建立第三方共享经济平台涉税信息报告制度.....	36
三、改进税收征管模式.....	36
第五章 优化第三方共享经济平台税收征管的对策.....	38
第一节 明确税制因素夯实税收征管基础.....	38
一、制定各项经济行为界定标准.....	38
二、合理确定平台的计税基础.....	38
三、针对行业开征新税种.....	39
第二节 利用新技术改进税收征管模式.....	39
一、借助平台技术优势改进征管模式.....	39
二、推广区块链技术应用.....	40
三、促进“以票控税”向“信息管税”转型.....	41
第三节 完善委托代征制度.....	41
一、加强对第三方共享经济平台的执业监管.....	41
二、实行第三方共享经济平台涉税信息报告制度.....	42
三、在税务机关内部建立专业团队.....	42
四、出台第三方共享经济平台委托代征制度明确的法律文件.....	43
参考文献.....	44

# 导 论

## 一、选题背景与研究意义

### (一) 选题背景

在过去的 2021 年里，国内各地疫情不断，国外局部地区政治局势严峻，而我国经济在这样的环境下仍实现了高质量发展。其中，共享经济新业态新模式在助力实现我国“十四五”经济发展目标，在“六稳”“六保”以及推动我国经济社会发展方面的作用逐步凸显。因此，上至国家层面，下到地方政府，都针对“十四五”出台了一系列有关共享经济的规划文件，给共享经济新业态新模式创造了新的发展机遇。比如，国家“十四五”规划纲要明确提出，要“推动共享经济健康发展，促进平台经济健康发展”。

目前我国共享经济市场迅速壮大，各种共享经济企业都茁壮成长，极具发展潜力。根据信息化和产业发展部发布的《中国共享经济发展年度报（2022）》，2021 年，我国共享经济市场交易规模约为 36881 亿元，同比增长约 9.2%<sup>1</sup>。

在此共享经济迅速发展的背景下，致力于为共享经济各方主体提供综合服务的第三方共享经济平台应运而生，并伴随着共享经济的繁荣而逐渐发展壮大。第三方共享经济平台发挥着将共享经济企业与灵活就业人员连结起来的重要作用，它通过运用现代信息技术，依法为共享经济体系下的平台企业(B 端)用户和灵活就业人员(C 端)提供身份验证、业务分包、收入发放、智能报税、保险申报等服务，因此极大的便利的共享经济的运行。近年来第三方共享经济平台的爆发式增长态势虽然促进了共享经济的迅速发展，但由于平台本身存在的某些问题，比如准入门槛低以及政府监管手段不健全等因素，导致了对第三方共享经济平台的税收征管存在诸多问题亟待解决。

2020 年 11 月 11 日，全国首例利用互联网共享经济服务虚开发票的案例震惊国内，案例的主角是北京市布角科技有限公司，根据企业在工商登记的信息可以发现，该企业主要从事灵活用工服务外包以及相关财税配套方案构建。然而该企业通过在明面上将其从事的业务正规化，通过这样的手段，进行的虚开发票数额之巨，无疑说明当前第三方共享经济平台税收征管方面还存在着征管盲区的存在。因此，2021 年 3 月 1 日，首部规范共享经济平台综合服务的地方性管理办法《天津市共享经济综合服务平台管理暂行办法》开始实施<sup>2</sup>，《办法》明确了第三方共享经济平台的定义、服务内

<sup>1</sup> 数据来源：《中国共享经济发展年度报告（2022）》

<sup>2</sup> 资料来源：天津市发展改革委关于印发天津市共享经济综合服务平台管理暂行办法的通知

容和权利义务等内容,同时针对第三方共享经济平台的具体涉税事项颁布了相关征管政策,这说明国家已经开始重视对第三方共享经济平台的税收征管乱象,逐步开始解决对平台的征管工作中存在的问题。

一方面,从税收公平的角度来看,共享经济的发展挤占了传统行业的市场份额,而传统经济交易额的下落导致了国家税款的流失。另一方面,而共享经济的虚拟性、隐匿性等特点,导致税务机关在应对第三方共享经济平台税收征管工作中捉襟见肘,我国现行的税收征管体系难以解决第三方共享经济平台税收征管中存在的一系列问题。因此,完善第三方共享经济平台的税收征管,既可以保障税收公平原则,又有利于我国共享经济的持续健康发展。

## (二) 研究意义

本文基于共享经济迅速发展背景下,对第三方共享经济平台税收征管存在的部分问题进行研究,以云账户公司为例研究第三方共享经济在税收征管过程中出现的问题,并借鉴国外的相关针对第三方共享经济平台的税收征管经验,旨在通过提出税收层面的建议,为我国第三方共享经济平台税收征管的完善做出自己的贡献。

### 1、理论意义

税收是国家公共财政最主要的收入形式和来源,是国家实现其职能必要手段。对于税收的理论研究具有悠久的历史,古今往来,国内外众多学者专家都提出了很多税收理论。这些税收理论对各国的税制改革起到了相关作用,同时也推动了各国税收理论体系的完善。随着现代信息技术的发展,各种新经济形式的出现,致使税收制度在某些方面存在滞后的现象。因此本文基于共享经济这一新的商业模式中出现的第三方共享经济平台税收征管现状以及问题,在借鉴了国际相关经验的基础上,以云账户公司为例重点分析了第三方共享经济平台税收征管所存在的问题。从而在文章后面提出了解决问题的建议,比如既要明确各项税制因素、规范行业统一标准,也要在借助平台技术优势的同时继续完善已有的委托代征机制。本文提出的相关建议能够为国家今后针对第三方共享经济平台的税收制度和税收征管的完善提供一种解决思路和具体做法。

### 2、现实意义

由于第三方共享经济平台发展迅速,但相关的监管政策还不尽完善,通过第三方共享经济平台来进行虚开增值税发票等税收违法现象层出不穷,这说明了第三方共享经济平台在税收征管方面存在着诸多问题及漏洞。因此本文以第三方共享经济平台为出发点,通过分析其存在的征管问题并提出相应解决建议,从而解决由于信息不对称所带来的税收风险,维护市场主体公平竞争,促进税收公平原则,具有一定的现实意义。

## 二、文献综述

### (一) 国内外研究现状

#### 1、第三方共享经济平台概念的研究

要引入第三方共享经济平台的概念，需对“共享经济”进行阐述。“共享经济”这个概念最早是由两位来自美国的社会学教授 Felson·M 和 Spaeth·J（1978）提出，那时候还不叫共享经济，他们把它叫做“协同消费”。具体地说，就是如果机构和个人拥有闲置资源，那么，他可以把短暂的资产使用权让渡给他人，由他来支付报酬的一种经济模式。但由于当时的互联网技术不够发达，二人的这种理念并没有得到广泛认可。后来随着 21 世纪网络技术的发展进步，人们之间的联系日益密切，开始出现了各种便利的设施来方便人们去进行这种闲置资源的短期转让，因此共享经济开始广为传播。Nancy F·Koehn（2009）认为，共享经济是一个互换系统，在该系统中，商品和服务直接经过个体来进行互相交换；学者 Rachel Botmans & Roo Rogers(2015)所提出的概念在 Felson 和 Spaeth 研究的基础之上又深入一步，以消费的视角，将共享经济的概念重新概括，认为其本质上是人们利用互联网等新技术对传统消费方式的改变，它是一种新兴的消费方式，并不是购买产权，而是通过租赁和交换使用权的消费行为。

国内学者对于共享经济概念的研究相对于国外起步较晚，多数学者对共享经济有不同的看法。部分学者认为共享经济是一种新兴的商业模式：彭文生（2015）从“互联网+”的角度出发，认为共享经济是区别于传统商业模式的一种新兴商业模式，他是借助互联网平台，以租赁使用权代替购买产权的一种新兴商业模式，这种商业模式会成为新的经济增长点。郑志来（2016）认为共享经济这一新的商业模式，是通过运用大数据等先进技术来促进资源的有效利用，对社会极为有利。另一部分学者是认为共享经济是一种产权层面上的变革：姜奇平(2015)认为共享经济实质上是将产权割裂，将产品的所有权重新分类为支配权和所有权，共享经济的参与者是通过转让使用权而非支配权。李文明、吕福玉（2017）认为共享经济将资源的所有权和使用权相分离，这也是共享经济区别于传统经济模式的重要特点。

第三方共享经济平台在国外的发展较早，Millward(2016)认为第三方共享经济平台是运用互联网信息技术为平台企业和个人用户进行信息匹配，是为共享经济各端提供服务的平台。Finley.K(2016)提出针对目前的共享经济税收法案的实行，出现了第三方机构通过为共享经济服务提供者与被服务者以及平台企业中介去提供相关的纳税服务以确保二者税款缴纳数额的真实性，即通过协助共享经济的参与者形成稳定的经济利益关系和法律关系，这便是第三方共享经济平台。

国内关于第三方共享经济平台的研究，高悦（2021）提出共享经济综合服务平台（即第三方共享经济平台）是当前互联网信息化迅速发展的背景下，通过建立一个互



联网平台作为纳税人与税务机关的桥梁，从而打破二者之前存在的信息壁垒，从而降低税收征管成本，提高税收征管效率。孙正（2021）将第三方共享经济平台定义为通过运用现代信息技术，依法为共享经济体系下的平台企业(B端)用户和灵活就业人员（C端）提供身份验证、业务分包、收入发放、智能报税、保险申报等服务的综合性平台。

## 2、第三方共享经济平台分类的研究

第三方共享经济平台的分类与共享经济相关联，因此要对共享经济的分类进行阐述。Rachel Botmans & Roo Rogers（2015）的研究中，他们将共享经济平台分为三种类型：第一种是产品服务体系，在这一体系中，产品的使用权与所有权不再紧密地结合在一起，而消费者在不需要所有权转移的情况下，通过这一平台缴纳一定的使用费，就能获得产品的使用权，Airbnb、Uber便是典型的代表；第二种是再分配市场，通常是我们理解的二手交易市场，主要是为了实现资源的可循环使用，达到节约资源的目的，代表有美国的 Poshmark 和 Letgo；第三种是协同生活方式，这种方式将知识和技能作为一种资源来进行共享，从而实现整个社会生活的群体协同，代表有美国的 Thumbtack 和中国的豆瓣等。Schor（2014）则将共享经济平台划分为盈利和非盈利，并通过供给者类型的不同将共享经济平台划分为 P2P 盈利模式、P2P 非赢利模式、B2P 盈利模式和 B2P 非赢利模式。

在国内的相关研究中，杨帅基（2016）于供求主体的差异，将共享经济类型划分为企业——企业、企业——个人、个人——企业和个人——个人。秦莉莉（2018）从供给者的角度出发，将共享经济的模式分为平台式共享和垂直式共享。平台式共享是通过第三方平台来实现资源的使用权从共享者向需求者的暂时性转移。典型的平台式共享企业代表有滴滴打车、小猪短租等。而垂直式共享是通过共享品的提供商所展开，是自上而下的“生产商——共享品提供商——用户”结构，只向用户提供资源的暂时性使用权。典型的垂直式共享企业有 OFO、摩拜单车等。周南南（2020）根据共享经济所共享对象的属性的不同，将其划分为七大共享领域，包括交通出行、房屋住宿、产品资源、知识技能、生活服务、物流快递和生产能力。张迪（2021）根据第三方共享经济平台的运营模式的不同，将其分类为两大类，第一类是直接经营型平台，这是平台直接参与共享经济运营，与双方进行协商。第二类是仅提供中介服务，仅仅协助共享经济的双方搭建平台进行沟通或者资金结算。

## 3、第三方共享经济平台税收征管的研究

第三方共享经济平台的税收征管与共享经济有所关联，由于共享经济本身的虚拟性带来了第三方共享经济平台税收征管的问题，因此先对共享经济税收征管进行概括。据 Teubner T（2014）在其论文中所述，共享经济的经营模式让挪威税务部门十分头

疼，由于互联网大数据的发展，税务机关对于新兴的第三方共享经济平台难以实现全面监管，导致其部分营业收入通过非税收途径获得，逃避了国内税收。挪威国内相关专家表示，这种经济行为会给税收征管带来极大的挑战，因此世界各国学者都对共享经济下的税收征管问题极为重视。Christopher Koopman（2015）认为共享经济这一新模式的出现使得传统行业的监管模式被打乱，对新兴共享经济平台的监管难度极大，必须改变原有的监管模式，才能够实现税收征管。David Kocienewski（2016）指出，目前全球各国的努力是为了让共享经济去适应现有的税收征管制度，而不是去创造一种新的规则。然而由于共享经济本身所具有的模糊性和虚拟性，使得其避税手段多种多样。比如 Airbub 通过在爱尔兰设立分公司，通过爱尔兰当地的税收法律可以规避美国将近 35% 的税收，甚至可以避开爱尔兰 12.5% 的所得税。因此急需为共享经济平台税收制定新的规则。

关于第三方共享经济平台税收征管问题，Millward（2016）提出在对目前共享经济行业中新出现的为共享经济的平台企业和用户端进行信息匹配的第三方共享经济平台应当进行监管，通过完善第三方共享经济平台相关税收征管制度来解决共享经济中的税收难题。Finley.K（2016）认为通过完善第三方共享经济平台税收征管，有利于明确共享经济服务提供者与被服务者承担自身纳税义务，以及为平台企业提供一种法律上的合规性，防范相关税务风险。

目前国内针对第三方共享经济平台的税收征管研究相对较少，大多数对共享经济的研究还侧重于对整个共享经济体系税收征管的研究，这些研究可以分为两个角度，分别是增值税和企业所得税。对共享经济增值税税收征管角度的研究中，杨金亮等（2017）指出，共享经济本身所存在的虚拟性导致了其与实体经济存在差异，传统增值税税收征管的“以票控税”的方式不再适用于对共享经济进行征税。陶伟腾（2018）通过将小猪短租的短租市场租赁模式分类为“共同居住型”、“二房东型”和“酒店式公寓型”，然后针对不同的租赁模式要适应不同的税率。他建议应该对小猪短租的增值税发票开具予以重视，同时通过建立信用评级机制和共享机制来打造防止逃避说款的防范机制。对于个人所得税的研究，国内学者李波、王金兰（2016）认为应该重视共享经济中涉及的税收问题。由于共享经济市场交易规模已经达到 36881 亿元，如此大的交易额必然涉及巨大的税收，必须考虑对共享经济中的企业和个人进行征税，其中包括个人所得税的征收管理，主要存在的征税问题是纳税主体难以确定、课税对象模糊、税率不确定等问题。谭书卿（2020）认为，由于技术限制，对第三方共享经济平台的征管难度极大，税务机关难以获取纳税人的各类纳税信息，因此对各类纳税主体进行事后监管极其困难。

关于第三方共享经济平台税收征管问题的研究，汤火箭（2020）认为，由于目前

的第三方共享经济平台的相关税收征管模式滞后,难以有效充当共享经济纳税人和税务机关的桥梁,因此可以通过建立第三方共享经济平台涉税信息报告制度,解决目前税务机关对第三方共享经济平台税收征管中存在的涉税信息搜集困境。高悦(2021)指出,近年来共享经济的迅速发展促成了第三方共享经济平台的出现和壮大。他认为第三方共享经济平台具有庞大的数据资源,能够为完善共享经济税收征管带来帮助。孙正(2021)指出,第三方共享经济平台伴随着共享经济的蓬勃发展而逐渐壮大,平台在为降低税收征管成本、加快智慧税务建设领域为税务机关提供了新思路,但是第三方共享经济平台本身的缺陷,比如平台准入门槛低、相关监管制度还未完善等,从而使得第三方共享经济平台税收征管存在漏洞,造成了税基的侵蚀。为了解决第三方共享经济平台的税收征管问题,应该补充现行的税制框架,并完善第三方共享经济平台委托代征制度。

## (二) 文献评述

综上所述,国内学者针对第三方共享经济平台税收征管问题的研究中,已经充分认识到了第三方共享经济平台在共享经济体系中的重要作用,并逐步开始重视第三方共享经济平台的税收征管问题。目前取得了一些成果,一是针对第三方共享经济平台税收征管存在的困难以及如何解决困难的问题;二是借鉴其他国家税收征管经验,在第三方共享经济平台税收征管的理论层面上提出符合国情的建议;三是在征收管理过程中可能出现的第三方共享经济平台委托代征制度的必要性、可行性和存在的问题。通过笔者总结各类学者文献后发现,学者们目前的研究已经存在了部分的共性:第一、关于第三方共享经济平台的概念,一致认为其是纳税人与税务机关进行交流沟通的桥梁,是新共享经济体系中重要的一环;第二,针对现行第三方共享经济平台的税制缺失问题,应当在现行的税制基础上,逐步完善适合第三方共享经济平台发展的税收政策;第三,针对第三方共享经济平台的委托代征问题,应当及时进行完善,建立一个更为公平的制度。以上的这些成果促进了对第三方共享经济平台税收征管的研究进展,但对于相关征管问题的研究还不是很深入,缺乏相关具体案例分析支撑。因此本论文在借鉴以往的研究成果的基础之上,加之具体案例分析,对完善第三方共享经济平台税收征管提供建议。

## 三、研究结构和研究方法

### (一) 研究方法

1、文献研究法:通过广泛的阅读与第三方共享经济平台相关的论文期刊和相关书籍,对本文所研究的对象有了初步的了解,在从中选取自己研究对象相关的具有参考价值的进行阅读,在借鉴前人对共享经济以及为其提供综合服务的第三方共享经济平台税收征管问题的研究成果的基础之上,同时借鉴相关国外经验,为国内完善第三

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/738021044032006134>