

臺灣橋頭地方法院刑事判決

114年度訴緝字第3號

公 訴 人 臺灣橋頭地方檢察署檢察官

被 告 陳忠和

上列被告因商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（110 年度偵緝字第572 號、111 年度偵字第2997號），本院判決如下：

主 文

陳忠和被訴部分公訴不受理。

理 由

一、公訴意旨略以：被告陳忠和、共同被告王智弘明知公司負責人應實際經營公司業務，且統一發票之開立應基於實際銷貨之事實，竟於民國104 年4 月15日前某日，與共同被告沈桂蘭邀無意親自經營之證人黃淑蓮（所涉違反稅捐稽徵法等案件，另經本院以110 年度簡字第1267號判決有罪）辦理址設高雄市○○區○○○路000 巷00號1 樓之「蓮興興業公司」（下稱蓮興公司）登記及申請統一發票，由被告擔任實質負責人，綜理蓮興公司業務及財務運作，並與王智弘併同為製作統一發票、填製營業人銷售項目，渠2 人均為從事業務之人，另填製營業人銷售額與稅額申報書以申報營業稅為其等附隨業務，其等均明知應依交易之實際情況據實製作會計憑證申報稅捐，且蓮興公司並未實際營業，竟仍分別為以下犯行：

(一)被告、王智弘明知蓮興公司未於附表一所載發票開立時間與真安實業有限公司（下稱真安公司）、三井企業有限公司、桂蘭國際科技有限公司等營業人進行交易，各營業人亦無如附表一之發票所載銷售貨物或勞務予蓮興公司之情形，竟基於行使業務上登載不實文書之各別犯意，於各該編號所示各期營業稅申報日前某時，以不詳方式取得上開營業人所開立之不實統一發票，充作蓮興公司各該稅期之進項憑證使用，

再委由證人即不知情之記帳業者呂苡玄，依上開不實進項憑證內容填載蓮興公司各期營業稅之「營業人銷售額與稅額申報書（下稱401表）」，並據以向財政部國稅局高雄國稅局申報各期營業稅而行使之，足生損害於稅捐稽徵機關對於稅捐稽徵及核課管理之正確性。惟因蓮興公司應為無營業事實之虛設公司，並未發生實質逃漏營業稅之結果。

(二)被告、王智弘又明知蓮興公司於附表二所載發票開立時間未實際銷售貨物或提供勞務予附表二之豐立環保企業社、致沅貿易股份有限公司、真安公司、旺誠興業有限公司等營業人，竟基於明知不實事項而填製會計憑證及幫助他人逃漏稅捐之犯意聯絡，於各該編號所示各期營業稅申報前某時，在不詳地點以不詳方式填製各編號所示內容虛偽不實之統一發票，交付予各編號所示營業人充當進項憑證使用，使各該營業人於各該稅期申報營業稅時，持以扣抵營業稅銷項稅額，而幫助附表二各編號所示營業人逃漏如各編號所示營業稅額，足生損害於稅捐稽徵機關對稅捐核課與稽徵暨商業會計事項之正確性。

(三)因認被告就理由欄一、(一)所為，均係涉犯刑法第216條、第215條行使業務上登載不實文書罪，就理由欄一、(二)所為，均係涉犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪、稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪嫌等語。

二、按被告死亡者，應諭知不受理之判決，並得不經言詞辯論為之，刑事訴訟法第303條第5款、第307條分別定有明文。

三、經查，被告所涉商業會計法等案件，前經檢察官於111年3月1日提起公訴，並於同年4月12日繫屬本院乙節，有起訴書及臺灣橋頭地方檢察署111年4月12日橋檢信海110偵緝572字第1119010950號函上本院收文日期章戳印各1份在卷可憑（見本院111年度審訴字第193號卷第5至20頁），惟被告嗣於114年1月8日死亡，有個人基本資料查詢結果1紙在卷可稽（見本院114年度訴緝字第3號卷第5頁）。被告既於起訴後、本院言詞辯論終結前死亡，揆諸前揭說明，

應依刑事訴訟法第303 條第5 款及第307 條規定，不經言詞辯論，逕為諭知不受理之判決。至共同被告被訴部分，業經本院另以111 年度訴字第233 號案件審結，併此說明。

據上論斷，依刑事訴訟法第303 條第5 款、第307 條，判決如主文。

本案經檢察官蔡婷潔提起公訴。

中 華 民 國 114 年 2 月 24 日
刑事第二庭 審判長法官 陳蕙儀
法官 方佳蓮
法官 蔡宜靜

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決應於收受送達後20日內向本院提出上訴書狀，並應敘述具體理由；如未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20日內向本院補提理由書（均須按他造當事人之人數附繕本）「切勿逕送上級法院」。

中 華 民 國 114 年 2 月 26 日
書記官 吳秉洲

附表一：蓮興公司取得不實發票明細

編號	營業人名稱	開立年月	發票字軌	銷售額	稅額
1	真安實業有限公司	10404	PG00000000	106,500	5,325
		10404	PG00000000	95,850	4,793
2	三井企業有限公司	10405	QA00000000	163,760	8,188
		10405	QA00000000	156,640	7,832
		10405	QA00000000	149,520	7,476
		10405	QA00000000	160,200	8,010
		10406	QA00000000	149,520	7,476
		10406	QA00000000	160,200	8,010
		10406	QA00000000	142,400	7,120
		10406	QA00000000	135,280	6,764
3	三井企業有限公司	10407	QU00000000	172,500	8,625
		10407	QU00000000	193,200	9,660

(續上頁)

01

		10407	QU00000000	165,600	8,280
		10407	QU00000000	179,400	8,970
		10408	QU00000000	142,800	7,140
		10408	QU00000000	136,000	6,800
		10408	QU00000000	149,600	7,480
		10408	QU00000000	119,000	5,950
		10408	QU00000000	156,400	7,820
4	三井企業有限公司	10409	RN00000000	171,000	8,550
		10409	RN00000000	198,360	9,918
		10409	RN00000000	188,100	9,405
		10409	RN00000000	191,520	9,576
		10409	RN00000000	212,040	10,602
	桂蘭國際科技有 限公司	10409	RN00000000	279,000	13,950
		10409	RN00000000	320,640	16,032
合 計				4,395,030	219,752

02

附表二：蓮興公司開立不實發票明細

03

編號	營業人名稱	開立年月	發票字軌	銷售額	稅額
1	豐立環保企業社	10404	PG00000000	110,000	5,500
		10404	PG00000000	110,000	5,500
2	豐立環保企業社	10405	QA00000000	142,000	7,100
		10405	QA00000000	113,600	5,680
		10406	QA00000000	149,100	7,455
	致沅貿易股份有限公司	10405	QA00000000	150,000	7,500
		10405	QA00000000	153,000	7,650
		10405	QA00000000	104,000	5,200
		10406	QA00000000	168,000	8,400
		10406	QA00000000	171,000	8,550
		10406	QA00000000	98,000	4,900
3	致沅貿易股份有限公司	10407	QU00000000	98,000	4,900
		10407	QU00000000	100,000	5,000
		10407	QU00000000	105,000	5,250

		10407	QU00000000	99,000	4,950	
		10408	QU00000000	110,000	5,500	
		10408	QU00000000	108,000	5,400	
		10408	QU00000000	115,000	5,750	
		10408	QU00000000	121,000	6,050	
	真安實業有限公司	10407	QU00000000	191,400	9,570	
		10407	QU00000000	180,960	9,048	
		10408	QU00000000	167,040	8,352	
		10408	QU00000000	208,800	10,440	
	4	真安實業有限公司	10409	RN00000000	168,000	8,400
10409			RN00000000	208,320	10,416	
10409			RN00000000	194,880	9,744	
10409			RN00000000	218,400	10,920	
10409			RN00000000	174,720	8,736	
豐立環保企業社		10409	RN00000000	19,500	975	
		10409	RN00000000	20,800	1,040	
旺誠興業有限公司		10409	RN00000000	105,000	5,250	
		10409	RN00000000	100,000	5,000	
		10409	RN00000000	50,000	2,500	
		10409	RN00000000	250,000	12,500	
		10409	RN00000000	60,000	3,000	
合 計				4,642,520	232,126	