

臺灣苗栗地方法院刑事判決

113年度訴字第151號

公 訴 人 臺灣苗栗地方檢察署檢察官
被 告 柯齡蘭

上列被告因違反稅捐稽徵法等案件，經檢察官提起公訴（112年度偵字第4685、12679號），被告於本院準備程序中就被訴事實為有罪之陳述，經聽取當事人意見，本院合議庭裁定由受命法官獨任進行簡式審判程序，判決如下：

主 文

柯齡蘭共同犯修正前稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處有期徒刑參月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

犯罪事實及理由

- 一、查被告柯齡蘭本案所犯係死刑、無期徒刑、最輕本刑為3年以上有期徒刑以外之罪，亦非屬高等法院管轄之第一審案件，其於本院準備程序中就被訴事實為有罪之陳述，經本院告知簡式審判程序之旨，並聽取公訴人及被告之意見後，認無不得或不宜改依簡式審判程序進行之處，爰依刑事訴訟法第273條之1第1項規定，裁定本件改依簡式審判程序審理，且依同法第273條之2規定，簡式審判程序之證據調查，不受同法第159條第1項、第161條之2、第161條之3、第163條之1及第164條至第170條規定之限制，合先敘明。
- 二、本件犯罪事實及證據，除犯罪事實欄一第2、3行所載「（下稱鉦鴻公司，統一編號：00000000號）之實際負責人」，應更正為「（下稱鉦鴻公司，統一編號：00000000號，於民國111年8月5日登記解散，然尚未清算終結）之登記暨實際負責人（即董事），屬於稅捐稽徵法第47條第1項第1款規定之納稅義務人及商業會計法第4條規定之商業負責人」；附表一、二所示內容，均更正為本案附表一、附表二所示內容；證據部分應增列「財政部中區國稅局苗栗分局113年6月18日

01 中區國稅苗栗銷售字第1130052090號函暨附件1份」、「被
02 告柯齡蘭於本院準備程序及審理時之自白」外，其餘均引用
03 如附件檢察官起訴書之記載。

04 三、論罪科刑之依據：

05 (1)按行為後法律有變更者，適用行為時之法律，但行為後之法
06 律有利於行為人者，適用最有利於行為人之法律，刑法第2
07 條第1項定有明文。查稅捐稽徵法第41條於民國110年12月17
08 日修正公布，於同年月19日施行生效，修正前稅捐稽徵法第
09 41條規定：「納稅義務人以詐術或其他不正當方式逃漏稅捐
10 者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣6萬元以下
11 罰金」，修正後則規定：「納稅義務人以詐術或其他不正當
12 方法逃漏稅捐者，處5年以下有期徒刑，併科新臺幣1千萬元
13 以下罰金（第1項）。犯前項之罪，個人逃漏稅額在新臺幣1
14 千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣5千萬元以上者，
15 處1年以上7年以下有期徒刑，併科新臺幣1千萬元以上1億元
16 以下罰金（第2項）。」經比較新舊法之結果，修正後除就
17 逃漏稅捐達一定金額以上，提高有期徒刑之法定刑度外，亦
18 提高罰金刑之法定刑度，依刑法第2條第1項規定，適用上述
19 修正前之規定，應較有利於被告柯齡蘭，是核被告柯齡蘭如
20 附件犯罪事實欄一、(一)所為，係犯稅捐稽徵法第47條第1項
21 第1款（起訴意旨誤載為第2項）、修正前第41條之逃漏稅捐
22 罪。

23 (2)被告柯齡蘭與同案被告徐歲恩、黃荊種就如附件犯罪事實欄
24 一、(一)所示犯行，有犯意聯絡及行為分擔，縱被告柯齡蘭並
25 非稅捐稽徵法第47條第1項第1款規定之納稅義務人，然同案
26 被告徐歲恩係鉦鴻公司之登記暨實際負責人（即董事），為
27 公司法第8條第1項之公司負責人，屬稅捐稽徵法第47條第1
28 項第1款之「公司法規定之公司負責人」（該條項雖110年12
29 月17日修正公布，然僅增列「有限合夥法規定之有限合夥負
30 責人」，無新舊法比較之問題，自應依一般法律適用原則，
31 適用裁判時法），依刑法第31條第1項前段之規定，仍應論

01 以共同正犯，並考量被告柯齡蘭所為，嚴重影響稅捐稽徵之
02 公平及正確性，而不依刑法第31條第1項但書規定減輕其
03 刑。

04 (3)被告柯齡蘭如本案附表一所為各次逃漏稅捐之行為，係基於
05 同一逃漏稅捐之犯意，密集取得如本案附表一所示之不實統
06 一發票，所侵害者亦為稅捐機關課徵稅捐之同一法益，各行
07 為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在時間差距
08 上，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉動之接續
09 施行，合為包括之一行為予以評價，較為合理，應論以接續
10 犯之包括一罪。

11 (4)爰以行為人之責任為基礎，審酌被告柯齡蘭明知同案被告徐
12 歲恩為鉦鴻公司之負責人，依法為納稅義務人，竟與同案被
13 告徐歲恩、黃荊種共同申報不實統一發票，藉此逃漏鉦鴻公
14 司應納之營業稅捐，非但嚴重危害國家財政收入及賦稅制度
15 之公平性，且紊亂稅捐稽徵體制，殊非可取；兼衡本案犯罪
16 期間、取得不實統一發票之張數、逃漏營業稅捐之數額，暨
17 被告柯齡蘭之犯罪動機、目的、手段、於本院所述之智識程
18 度、家庭、經濟與生活狀況及犯罪後坦承犯行之態度等一切
19 情狀，量處如主文所示之刑，並諭知易科罰金之折算標準，
20 以資懲儆。

21 (5)被告柯齡蘭固遂行本案犯行，然卷內並無證據可證明被告受
22 有任何報酬，或實際獲取他人所交付之犯罪所得，是依罪證
23 有疑、利歸被告之法理，難認被告有獲取不法犯罪所得之情
24 事，自無犯罪所得應予宣告沒收、追徵之問題。

25 據上論斷，應依刑事訴訟法第273條之1第1項、第299條第1項前
26 段、第310條之2、第454條第2項，稅捐稽徵法（修正前）第41
27 條，刑法第2條第1項前段、第11條前段、第28條、第31條第1項
28 前段、第41條第1項前段，判決如主文。

29 本案經檢察官林宜賢提起公訴，檢察官徐一修到庭執行職務。

30 中 華 民 國 113 年 10 月 21 日
31 刑事第二庭 法 官 洪振峰

01 以上正本證明與原本無異。

02 如不服本判決應於收受判決後20日內向本院提出上訴書狀，並應
03 應敘述具體理由。其未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20
04 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
05 逕送上級法院」。

06 書記官 魏妙軒

07 中 華 民 國 113 年 10 月 21 日

08 附錄本案論罪科刑法條全文：

09 修正前稅捐稽徵法第41條

10 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處五年以下有
11 期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六萬元以下罰金。

12 稅捐稽徵法第47條

13 本法關於納稅義務人、扣繳義務人及代徵人應處刑罰之規定，於
14 下列之人適用之：

15 一、公司法規定之公司負責人。

16 二、有限合夥法規定之有限合夥負責人。

17 三、民法或其他法律規定對外代表法人之董事或理事。

18 四、商業登記法規定之商業負責人。

19 五、其他非法人團體之代表人或管理人。

20 前項規定之人與實際負責業務之人不同時，以實際負責業務之人
21 為準。

22 附表一(鈺鴻公司取得之不實發票)：

編 號	公司名稱	發票期間	發票 張數	進項金額	稅額	發票號碼
1	律鼎股份 有限公司 新竹營業 所	107/5-107/6	8	0000000	200321	CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000

						CL00000000
2	維泓國際 有限公司	106/7-107/3	10	0000000	129232	PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QS00000000
						QS00000000
						AN00000000
3	品鳳建設 股份有限 公司	107/7	3	0000000	125001	EH00000000
						EH00000000
						EH00000000
4	海山工業 有限公司	106/9-106/10	4	0000000	75000	QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
5	月鑫科技 有限公司	106/11-106/12	3	0000000	73375	QS00000000
						QS00000000
						QS00000000
6	極速空力 有限公司	106/5-106/10	5	0000000	56440	NV00000000
						NV00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
7	立杏國際 有限公司	107/3-107/4	4	0000000	50000	AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
8	運達工業	106/12	2	580000	29000	QS00000000

(續上頁)

01

	有限公司					QS00000000
9	丞佑精密 有限公司	107/10	3	499840	24995	GE00000000 GE00000000 GE00000000
10	鴻楠工業 有限公司	107/7-107/9	1	220190	11010	EH00000000
總計			43	00000000	774371	

02

附表二(鉦鴻公司開立之不實發票)：

03

編號	公司名稱	發票期間	發票張數	銷項金額	稅額	發票票號
1	鴻楠工業 有限公司	106/11-107/6	26	0000000	334118	QS00000000 QS00000000 QS00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 YR00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 AN00000000 CL00000000

(續上頁)

01

						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
2	金兔工具 有限公司	106/7-106/8	7	0000000	75011	PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
3	美兆貿易 有限公司	107/11-107/12	2	700226	35012	JB00000000
						JB00000000
4	閣尚企業 有限公司	107/9-107/10	2	530000	26500	GE00000000
						GE00000000
5	美善有限 公司	107/10	6	499900	24995	GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
6	運達工業 有限公司	106/6	3	670000	33500	NV00000000
						NV00000000
						NV00000000
總計			46	00000000	529136	

02 附件：

03 臺灣苗栗地方檢察署檢察官起訴書

04 112年度偵字第4685號

05 112年度偵字第12679號

01 被 告 徐歲恩 男 65歲（民國00年0月00日生）
02 住苗栗縣三義鄉勝興村35鄰歐香新城
03 57號
04 居新北市○○區○○路000巷0號3樓
05 國民身分證統一編號：Z000000000號
06 黃荊種 女 48歲（民國00年0月0日生）
07 住彰化縣○○鎮○○路0段000巷000
08 弄00號
09 居新北市○○區○○街000號4樓
10 國民身分證統一編號：Z000000000號
11 柯齡蘭 女 52歲（民國00年00月00日生）
12 住○○市○○區○○路000巷0號
13 國民身分證統一編號：Z000000000號

14 上列被告等因商業會計法等案件，已經偵查終結，認應提起公
15 訴，茲將犯罪事實及證據並所犯法條分敘如下：

16 犯罪事實

17 一、徐歲恩明知其為址設苗栗縣○○鄉○○村00鄰○○○○00號
18 之鉦鴻機械有限公司（下稱鉦鴻公司，統一編號：00000000
19 號）之實際負責人，為商業會計法所稱之商業負責人，而徐
20 歲恩、黃荊種(原名：黃美芳)為虛增鉦鴻公司營業收入，以
21 利其向銀行貸款，遂由黃荊種邀集柯齡蘭協助，3人明知鉦
22 鴻公司與如附表一、二所示各營業人間並無實際交易之事
23 實，竟共同有下列犯行：(一)徐歲恩、黃荊種、柯齡蘭明知鉦
24 鴻公司於附表一所示統一發票期別之期間，鉦鴻公司未實際
25 向附表1所示營業人購買貨物或勞務，竟基於逃漏稅捐之犯
26 意聯絡，由黃荊種向柯齡蘭取得附表一所示營業人之統一發
27 票共計48張後，交付徐歲恩充當鉦鴻公司之進項憑證，總計
28 金額新台幣（下同）10,582,732元，稅額共計774,371元，
29 並持之向財政部中區國稅局申報扣抵銷項營業稅而逃漏營業
30 稅共369,869元。(二)徐歲恩、黃荊種亦明知附表二所示各統
31 一發票期別之期間，鉦鴻公司未實際銷售貨物予附表二所示

營業人，竟基於填製不實會計憑證、幫助他人逃漏稅捐之犯意聯絡，先由徐歲恩填製鉦鴻公司如附表二所示統一發票共46紙、總計銷售額10,582,732元，再由黃荊種交付予如附表二所示之營業人充當進項憑證使用，使如附表二所示之營業人分別持之向稅捐稽徵機關申報扣抵銷項稅額共計529,136元，以前揭方式幫助他人逃漏營業稅，足以生損害於稅捐稽徵機關對於稅捐稽徵之公平及正確性。

二、案經財政部中區國稅局告發偵辦。

證據並所犯法條

一、上揭犯罪事實，業據被告徐歲恩、黃荊種、柯齡蘭於偵查中坦承不諱，復有鉦鴻公司取得及開立不實統一發票交易流程圖、不實發票明細表、鉦鴻公司營業稅籍資料、鉦鴻公司取得不實統一發票逐期明細表及開立不實統一發票逐期明細表、進銷項專案申請調檔查核清單、進項來源與銷項去路明細表、鉦鴻公司異常進項來源營業人(附表一所示公司)調查資料、鉦鴻公司異常銷項去路營業人(附表二所示公司)調查資料各1份，是被告犯嫌應堪認定。

二、核被告徐歲恩、黃荊種、柯齡蘭就犯罪事實一(一)所為，均係犯稅捐稽徵法第47條第2項、第41條之商業負責人以詐術逃漏稅捐罪嫌；被告徐歲恩、黃荊種就犯罪事實一(二)所為，均係犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪、修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪嫌。被告黃荊種、柯齡蘭雖非稅捐稽徵法規定之納稅義務人及商業會計法所規定之商業負責人，惟因其與具有該身分之被告徐歲恩共同實行犯罪，請依刑法第31條第1項規定以共犯論處。被告徐歲恩、黃荊種就犯罪事實一(二)之部分，以一行為，同時觸犯上開罪名，為想像競合犯，應依刑法第55條之規定，從一重之填製不實會計憑證罪處斷。被告徐歲恩、黃荊種、柯齡蘭主觀上係出於同一以不正當方法逃漏稅捐、填製不實會計憑證罪及幫助他人逃漏稅捐罪之決意，而有如附表一、二所示之客觀上以數個舉動侵害同一法益，各行為之獨立性相當

01 薄弱，依一般社會健全觀念難以強行分開，於刑法上應以一
02 行為評價較為妥適，認被告3人所為應論以接續犯，僅成立
03 一罪。又被告徐歲恩、黃荊種所犯之商業負責人以詐術逃漏
04 稅捐1犯行、填製不實會計憑證1犯行，犯意各別，行為互
05 殊，請依刑法第50條數罪併罰之。至渠等非法扣抵之稅額共
06 369,869元，為渠等犯罪所得，請依法沒收。

07 三、依刑事訴訟法第251條第1項提起公訴。

08 此 致

09 臺灣苗栗地方法院

10 中 華 民 國 113 年 2 月 25 日

11 檢 察 官 林宜賢

12 本件正本證明與原本無異

13 中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

14 書 記 官 張筠青

15 所犯法條：

16 稅捐稽徵法第47條

17 本法關於納稅義務人、扣繳義務人及代徵人應處刑罰之規定，於
18 下列之人適用之：

19 一、公司法規定之公司負責人。

20 二、有限合夥法規定之有限合夥負責人。

21 三、民法或其他法律規定對外代表法人之董事或理事。

22 四、商業登記法規定之商業負責人。

23 五、其他非法人團體之代表人或管理人。

24 前項規定之人與實際負責業務之人不同時，以實際負責業務之人
25 為準。

26 稅捐稽徵法第41條

27 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處 5 年以下
28 有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以下罰金。

29 犯前項之罪，個人逃漏稅額在新臺幣 1 千萬元以上，營利事業
30 逃漏稅額在新臺幣五千萬元以上者，處 1 年以上 7 年以下有期

01 徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上 1 億元以下罰金。

02 商業會計法第71條

03 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事
04 務之人員有下列情事之一者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科
05 或併科新臺幣 60 萬元以下罰金：

06 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

07 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

08 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

09 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果
10 。

11 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之
12 結果。

13 修正前稅捐稽徵法第43條第1項

14 教唆或幫助犯第四十一條或第四十二條之罪者，處三年以下有期
15 徒刑、拘役或科新臺幣六萬元以下罰金。

16 附表一(鈺鴻公司取得之不實發票)：

編號	公司名稱	發票期間 (年/月)	發票張數	進項金額 (新臺幣/元)	稅額 (新臺幣/元)	發票票號
1	律鼎股份有限公司新竹營業所	107/5-107/6	8	0000000	200321	CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
2	維泓國際有限公司	106/7-107/3	10	0000000	129232	PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QS00000000
						QS00000000
						AN00000000
3	品鳳建設股份有限公司	107/7	3	0000000	125001	EH00000000
						EH00000000
						EH00000000
4	海山工業有限公司	106/9-106/10	4	0000000	75000	QB00000000
						QB00000000

(續上頁)

01

						QB00000000
						QB00000000
5	月鑫科技有限公司	106/11-106/12	3	0000000	73375	QS00000000
						QS00000000
						QS00000000
6	極速空力有限公司	106/5-106/10	5	0000000	56440	NV00000000
						NV00000000
						QB00000000
						QB00000000
						QB00000000
7	立杏國際有限公司	107/3-107/4	4	0000000	50000	AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
8	天京能源開發有限公司	106/11-106/12	2	0	0	QS00000000
						QS00000000
9	達振工業有限公司	107/1-107/2	2	0	0	YR00000000
						YR00000000
10	運達工業有限公司	106/12	2	580000	29000	QS00000000
						QS00000000
11	丞佑精密有限公司	107/10	3	499840	24995	GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
12	鴻楠工業有限公司	107/7-107/9	2	220190	11010	EH00000000
						GE00000000
總計			48	00000000	774371	

02 附表二(鉦鴻公司開立之不實發票)：

03

編號	公司名稱	發票期間 (年/月)	發票張數	銷項金額 (新臺幣/元)	稅額 (新臺幣/元)	發票票號
1	鴻楠工業有限公司	106/11-107/6	26	0000000	334118	QS00000000
						QS00000000
						QS00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						YR00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						AN00000000
						CL00000000

(續上頁)

01

						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
						CL00000000
2	金兔工具有限公司	106/7-106/8	7	0000000	75011	PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
						PL00000000
3	美兆貿易有限公司	107/11-107/12	2	700226	35012	JB00000000
						JB00000000
4	閣尚企業有限公司	107/9-107/10	2	530000	26500	GE00000000
						GE00000000
5	美善有限公司	107/10	6	499900	24995	GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
						GE00000000
6	運達工業有限公司	106/6	3	670000	33500	NV00000000
						NV00000000
						NV00000000
總計			46	00000000	529136	