

臺灣士林地方法院刑事判決

107年度訴字第229號

公 訴 人 臺灣士林地方檢察署檢察官
被 告 周朋奎

選任辯護人 詹振寧律師

上列被告因違反商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（106年度偵字第13061號、107年度偵字第1796號），本院判決如下：

主 文

周朋奎犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，共陸罪，均累犯，各處有期徒刑伍月，如易科罰金，均以新臺幣壹仟元折算壹日。應執行有期徒刑壹年，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。未扣案之犯罪所得新臺幣伍萬伍仟元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

其他被訴部分免訴。

犯罪事實

一、張芳源（現由本院通緝中，俟本院緝獲後再行審結）係金旺國際企業有限公司（下稱金旺公司）、杜拜德國際開發股份有限公司（下稱杜拜德公司）、粉墨實業有限公司（下稱粉墨公司）、賣座實業有限公司（下稱賣座公司）負責人，係稅捐稽徵法規定之納稅義務人之公司負責人；葉宗信（所涉本案犯行，另經本院判決無罪）係張芳源配偶之弟，亦係境外公司盛立有限公司（英文名稱SHING LAP LIMITED，下稱盛立公司）、夏普電子科技有限公司（英文名稱SHARP ELECTRONIC TECH LIMITED，下稱夏普公司）負責人；蕭嘉嫻（所涉本案犯行，另經本院判決無罪）係張芳源員工；周朋奎係山堡實業有限公司（下稱山堡公司）、毅盈企業有限公司（下稱毅盈公司）、藏薇國際有限公司（下稱藏薇公司）、峰閣國際有限公司（下稱峰閣公司）、亞鈦股份有限

01 公司（下稱亞鈿公司）、啟羿有限公司（下稱啟羿公司）、
02 佳聖實業有限公司（下稱佳聖公司）、尤妮國際有限公司
03 （下稱尤妮公司）實際負責人，經辦各該公司會計事項，為
04 商業會計法所稱之經辦會計人員。

05 二、周朋奎幫助張芳源詐領出口退稅款部分：

06 張芳源於民國102年5月至104年12月間，明知加值型及非加
07 值型營業稅法第7條第1款規定：「外銷貨物」者可獲稅捐稽
08 徵機關退還溢付營業稅之規定，竟為圖向稅捐稽徵機關詐領
09 退稅款，基於詐欺取財、行使業務上登載不實文書之犯意，
10 周朋奎則基於以填製不實會計憑證（統一發票）及幫助他人
11 逃漏營業稅之犯意，由周朋奎以統一發票面額1%之價格，開
12 立山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、（峰閣公司部分，詳如
13 後述免訴部分）亞鈿公司、啟羿公司之統一發票，販售予無
14 實際交易情形之金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司。張芳源
15 為製造不實金流，向周朋奎取得山堡公司、毅盈公司、藏薇
16 公司、亞鈿公司、啟羿公司金融帳戶存摺及印章，再轉交予
17 不知情之蕭嘉嫻辦理存、提、匯款，製造其間發生交易、進
18 貨付款之假象。張芳源為製造不實物流，自行以不詳價格，
19 取得製造商、品質、是否能正常運作均不詳之「FLASH DI
20 E」（快閃記憶體晶片），由蕭嘉嫻在以山堡公司、毅盈公
21 司、藏薇公司、亞鈿公司、啟羿公司名義立具之出貨單、銷
22 貨單上簽收，製造其間有交付貨物之假象。張芳源又製作不
23 實之發票（INVOICE）、裝箱單（Packinglist），使不知情
24 之報關業者聯締國際有限公司製作不實之出口報關，再由不
25 知情之大鑫航空貨運承攬有限公司將不詳物品運送出境，以
26 盛立公司、夏普公司之名義為收貨人，製造金旺公司、杜拜
27 德公司及粉墨公司將快閃記憶體晶片販售予盛立公司、夏普
28 公司之假象，並製造不實物流。張芳源並指示不知情之葉宗
29 信將款項匯至金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，以製造金
30 旺公司、杜拜德公司、粉墨公司與盛立公司、夏普公司間發
31 生交易、進貨付款之不實金流。後張芳源以銷貨予盛立公

01 司、夏普公司之外銷貨物營業稅應為零稅率為由，透過營業
02 稅申報軟體，向國稅局申報退稅，並檢附上開不實發票、裝
03 箱單、出口報關以供國稅局查驗，而行使該業務上登載不實
04 文書，施此詐術致使不知情之國稅局承辦人員誤信金旺公
05 司、杜拜德公司及粉墨公司確有外銷之事實，而陷於錯誤，
06 並如數退稅予金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，足生損害
07 於稅捐機關對稅捐稽徵、退稅審核管理之正確性。周朋奎則
08 以上開不正當方法，幫助金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司
09 逃漏營業稅。周朋奎開立發票之公司名義、發票號碼、金額
10 及張芳源申請出口退稅之交易對象、退稅金額詳如附表一、
11 二、三所示。

12 三、周朋奎販售佳聖公司（尤妮公司部分，詳如後述免訴部分）
13 開立之統一發票，幫助杜拜德公司、粉墨公司及賣座公司逃
14 漏營業稅部分：

15 張芳源於105年5月至8月間，為節省營業稅，基於逃漏營業
16 稅之犯意，周朋奎則基於以填製不實會計憑證（統一發票）
17 及幫助他人逃漏營業稅之犯意，以統一發票面額1%之價格，
18 開立佳聖公司之統一發票，販售予無實際交易情形之杜拜德
19 公司、粉墨公司及賣座公司，共計37張，發票金額合計8,72
20 8萬8,485元，充當杜拜德公司、粉墨公司及賣座公司向佳聖
21 公司買受商品之進項憑證，杜拜德公司、粉墨公司及賣座公
22 司即持該不實發票向國稅局申報扣減當年度各期之銷項稅
23 額，致國稅局短收營業稅合計436萬4,424元，張芳源以上開
24 不正當方法逃漏營業稅，周朋奎則以上開不正當方法，幫助
25 杜拜德公司、粉墨公司及賣座公司逃漏營業稅，足以生損害
26 於稅捐稽徵機關對於課稅管理之正確性及公平性。開立發票
27 期間、張數、銷售額及申報扣抵營業稅額均詳如附表四所
28 示。

29 四、案經法務部調查局臺北市調查處（下稱市調處）移送暨財政
30 部臺北國稅局函送臺灣士林地方檢察署（下稱士林地檢署）
31 檢察官偵查起訴。

理 由

壹、有罪部分

一、證據能力方面：

本判決下列認定犯罪事實所引用之被告以外之人於審判外之言詞及書面陳述，固屬傳聞證據，惟檢察官、被告周朋奎（下稱被告）及辯護人於本院審理中均陳明同意有證據能力（見本院107年度訴字第229號卷【下稱本院卷】十一第119至499頁），本院審酌各該證據資料之作成情況，核無違法取證或其他瑕疵，且與本案具有關連性，認以之作為證據應屬適當，依刑事訴訟法第159條之5第1項規定，前揭證據資料均有證據能力。其餘本案認定犯罪事實之非供述證據部分，均與本案事實具有關聯性，並無事證足認有違背法定程式或經偽造、變造等情事，且經本院依法踐行調查程序，依刑事訴訟法第158條之4反面解釋，亦均具有證據能力。

二、上開犯罪事實，業據被告於本院審理中坦承不諱（見本院卷十一第118至119頁、第499至503頁），業據證人陳棻翰於調查局詢問時、偵訊、本院審理中證述（見士林地檢署106年度他字第1650號卷【下稱他1650卷】一第46至84頁、第81至87頁；本院卷四第405至447頁）、證人孟廣昇於調查局詢問時、偵訊、本院審理中證述（見他1650卷一第55至59頁、第81至87頁；本院卷四第405至447頁）、證人林芷柔於調查局詢問時、偵訊、本院審理中證述（見他1650卷一第72至79頁、第81至87頁；本院卷五第70至74頁；本院卷四第405至447頁）、證人江芊於調查局詢問時、偵訊、本院審理中證述（見他1650卷一第113至131頁、第133至137頁；本院卷五第127至165頁）、證人何家銘於調查局詢問時、本院審理中證述（見本院卷五第173至182頁、第455至488頁）、證人江松穎於調查局詢問時、偵訊、本院訊問時之證述（見他1650卷二第149至155頁、第378至381頁；本院卷五第301至331頁）、證人蔡忠明於調查局詢問時、本院審理中證述（見他1650卷二第166至169頁；本院卷五第455至488頁）、證人劉

01 宗南於本院審理中證述（見本院卷五第455至488頁）、證人
02 廖偉婷於偵訊時證述（見本院卷六第368至372頁、第373至3
03 76頁）、證人高志豪於本院審理中證述（見本院卷八第211
04 至228頁）、證人謝盈如於調查局詢問時證述（見他1650
05 卷一第19至22頁）、證人潘佩君於調查局詢問時、本院審理
06 中證述（見他1650卷一第23至28頁；本院卷四第104至123
07 頁）、證人滿書倩於調查局詢問時、偵訊時證述（見他1650
08 卷一第93至104頁、第108至111頁）、證人徐春英於調查局
09 詢問時證述（見他1650卷二第170至175頁）、證人潘國光於
10 調查局詢問時證述（見他1650卷二第176至183頁）、證人葉
11 芝蘭於調查局詢問時證述（見他1650卷二第193至200頁）、
12 證人楊斯傑於調查局詢問時證述（見他1650卷二第213至218
13 頁）、證人盧冠安於調查局詢問時、偵訊、本院審理中證述
14 （見他1650卷二第221至225頁、第351至355頁；本院卷四第
15 123至134頁）、證人陳念祖於本院審理中證述（見本院卷六
16 第406至412頁）明確，復有（以下為金旺公司之相關資料）
17 財政部臺北國稅局108年10月5日財北國稅審四字第10800363
18 82號函（見本院卷三第149頁）、金旺公司進項來源繳稅情
19 形（見本院卷三第151至152頁）、財政部臺北國稅局109年6
20 月8日財北國稅北投營業字第1090552265號函（見本院卷六
21 第59頁）、金旺公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格、10
22 3年3至4月外銷退稅沖銷明細表、103年4月營業稅零稅率銷
23 售額清單（見本院卷六第61至65頁）、盛立公司之中小企業
24 銀行2014年10月16、29日、同年11月6日匯入匯款通知書、
25 買匯交易憑證、費用收據（受款人：金旺公司）（見本院卷
26 六第67至75頁）、金旺公司103年5至6月外銷退稅沖銷明細
27 表（見本院卷六第77頁）、盛立公司之中小企業銀行2014年
28 11月28日匯入匯款通知書、買匯交易憑證、費用收據（受款
29 人：金旺公司）（見本院卷六第79至81頁）、金旺公司103
30 年7至8月、9至10月外銷退稅沖銷明細表（本院卷六第83
31 頁、第85頁）、盛立公司之合作金庫104年7月22日匯入匯款

買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）（見本院卷六第87至89頁）、盛立公司之中小企銀104年7月6日匯入匯款通知書、買匯交易憑證、費用收據（收款人：金旺公司）（見本院卷六第91至93頁）、金旺公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第95頁）、盛立公司之合作金庫104年9月18日匯入匯款買匯水單、交易憑證、遠期外匯交割、匯入匯款通知書、外匯收支或交易申報書（收款人：金旺公司）（見本院卷六第97至103頁）、盛立公司之合作金庫104年12月4日匯款通知書、買匯交易憑證、費用收據（收款人：金旺公司）（見本院卷六第105至107頁）、金旺公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第109頁）、夏普公司中小企銀105年5月25日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（受款人：金旺公司）（見本院卷六第111至113頁）、盛立公司中小企銀105年6月7日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（受款人：金旺公司）（見本院卷六第115至119頁）、金旺公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第121頁）、盛立公司之合作金庫105年3月1日匯入匯款買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）（見本院卷六第123頁）、夏普公司之合作金庫105年2月5日匯入匯款買匯水單、交易憑證（收款人：金旺公司）（見本院卷六第125頁）、金旺公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第131頁）、夏普公司合作金庫105年7月7日匯入匯款買匯水單、交易憑證（收款人：金旺公司）（見本院卷六第133頁）、盛立公司合作金庫105年7月22日匯入匯款買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）（見本院卷六第135頁）、金旺公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第137頁）、盛立公司中小企銀104年9月4日匯入匯款通知書（受款人：金旺公司）（見本院卷六第139頁）、夏普公司中小企銀104年8月10日匯入匯款通知書（受款人：金旺公司）（見本院卷六第141頁）、金旺公

01 司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第143
02 頁）、夏普公司合作金庫104年9月18日匯入匯款買匯水單、
03 交易憑證、遠期外匯交割、匯入匯款通知書（收款人：金旺
04 公司）（見本院卷六第145至147頁）、財政部臺北國稅局10
05 9年7月17日財北國稅北投營業字第1090552858號函（見本院
06 卷七第51頁）、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司102年至1
07 04年外銷零稅率退稅表格（附表一）（見本院卷七第53
08 頁）、金旺公司退稅明細（見本院卷七第55頁）、金旺公司
09 105、106年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）（見本
10 院卷交易資料卷二第395至528頁）、財政部臺北國稅局南港
11 稽徵所110年6月1日財北國稅南港營業字第1101754069號函
12 （見本院卷交易資料卷六第33至34頁）、玉山銀行108年3月
13 13日玉山個（集中）字第1080023199號函（見本院卷交易資
14 料卷六第75頁）、金旺公司帳戶交易明細表（00000000至00
15 000000）（見本院卷交易資料卷六第77至80頁）、玉山銀行
16 107年10月31日玉山個（集中）字第1070051846號函（見本
17 院卷交易資料卷六第81頁）、金旺公司玉山銀行取款憑條、
18 存款憑條（見本院卷交易資料卷六第83至87頁）、財政部臺
19 北國稅局監察室105年8月26日財北國稅監發字第105020440
20 號函（見市調處卷【下稱調查卷】6-1第1頁）、金旺公司10
21 4年12月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第3頁）、
22 金旺公司104年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（40
23 1）（見調查卷6-1第4頁）、金旺公司104年11至12月進項發
24 票沖銷明細表（見調查卷6-1第5頁）、金旺公司104年11至1
25 2月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-1第6頁）、金旺公司2
26 015年9月24日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1
27 第17頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買
28 方：盛立公司）（見調查卷6-1第18頁）、金旺公司2015年1
29 1月10日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調
30 查卷6-1第19至20頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出
31 口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第21頁）、金旺

01 公司2015年11月17日 INVOICE、PackingList（客戶：盛立公
02 司）（見調查卷6-1第22至23頁）、金旺公司2015年9月25日
03 QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第24頁）、金
04 旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）
05 （見調查卷6-1第25頁）、金旺公司2015年11月24日 INVOIC
06 E、PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第26至2
07 7頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：
08 盛立公司）（見調查卷6-1第28頁）、金旺公司2015年12月1
09 0日 INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6
10 -1第29至30頁）、大鑫公司104年10月26日至104年11月25日
11 應收帳款簡要表、大鑫公司104年11月25日統一發票（客
12 戶：金旺公司）（見調查卷6-1第31至32頁）、大鑫公司104
13 年11月26日至104年12月25日應收帳款簡要表、大鑫公司105
14 年1月8日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第33
15 至34頁）、金旺公司104年10月營業人零稅率銷售額清單
16 （見調查卷6-1第35頁）、金旺公司104年9至10月營業人銷
17 售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第36頁）、金旺
18 公司104年9至10月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-1第37
19 頁）、金旺公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見調查
20 卷6-1第38頁）、金旺公司105年1月26日至同年4月1日聯邦
21 銀行存摺影本（見調查卷6-1第57至59頁）、金旺公司臺灣
22 企銀2016年5月3日台幣活期性存款明細（見調查卷6-1第62
23 頁）、金旺公司臺灣企銀2016年5月16日台幣活期性存款明
24 細（見調查卷6-1第65頁）、金旺公司2015年7月26日 QUOTAT
25 ION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第66頁）、金旺公司
26 報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調
27 查卷6-1第67頁）、金旺公司2015年9月11日 INVOICE、Packi
28 ngList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第68至69頁）、
29 金旺公司2015年7月25日 QUOTATION（客戶：夏普公司）（見
30 調處卷6-1第70頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口
31 報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第71頁）、金旺公

01 司2015年9月7日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）
02 （見調查卷6-1第72至73頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000
03 000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第74頁）、
04 金旺公司2015年9月23日 INVOICE、PackingList（客戶：夏
05 普公司）（見調查卷6-1第75至76頁）、金旺公司2015年8月
06 22日 QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第77
07 頁）、金旺公司報單號碼CZ000000000000出口報單（買方：盛
08 立公司）（見調查卷6-1第78頁）、金旺公司2015年10月13
09 日 INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-
10 1第79至80頁）、金旺公司2015年8月22日 QUOTATION（客
11 戶：夏普公司）（見調查卷6-1第81頁）、金旺公司報單號
12 碼CZ000000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-
13 1第82頁）、金旺公司2015年10月5日 INVOICE、PackingList
14 （客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第83至84頁）、金旺公
15 司報單號碼CZ000000000000出口報單（買方：夏普公司）（見
16 調查卷6-1第85頁）、金旺公司2015年10月21日 INVOICE、Pa
17 ckingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第86至87
18 頁）、大鑫公司104年8月26日至104年9月25日應收帳款簡要
19 表、大鑫公司104年9月25日統一發票（客戶：金旺公司）
20 （見調查卷6-1第88至89頁）、大鑫公司104年10月1日至104
21 年10月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年11月17日統一
22 發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第90至91頁）、金
23 旺公司104年8月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第9
24 2頁）、金旺公司104年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單
25 （401）（見調查卷6-1第93頁）、金旺公司104年7至8月進
26 項發票沖銷明細表（見調查卷6-1第94頁）、金旺公司104年
27 7至8月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-1第95頁）、金旺
28 公司104年10月20日至105年4月1日聯邦銀行存摺影本（見調
29 查卷6-1第111至114頁）、金旺公司2015年5月28日 QUOTATIO
30 N（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第115頁）、金旺公司
31 報單號碼CZ000000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調

查卷6-1第116頁）、金旺公司2015年7月28日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第117至118頁）、金旺公司2015年5月29日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第119頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第120頁）、金旺公司2015年7月9日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第121至122頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第123頁）、金旺公司2015年7月15日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第124至125頁）、金旺公司2015年7月7日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第126頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第127頁）、金旺公司2015年8月12日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第128至129頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第130頁）、金旺公司2015年8月18日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第131至132頁）、大鑫公司104年7月1日至104年7月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年7月31日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第133至134頁）、大鑫公司104年8月1日至104年8月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年8月27日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第135至136頁）、合作金庫銀行105年2月5日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-1第137至138頁）、合作金庫銀行105年3月1日、105年2月5日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-1第139至142頁）、金旺公司104年6月22日至同年9月2日合作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-1第143至144頁）、金旺公司104年4月13日至104年8月21日聯邦銀

01 行存摺影本（見調查卷6-1第145至147頁）、合作金庫銀行1
02 05年2月5日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯
03 款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）（見調
04 查卷6-1第148至149頁）、臺灣銀行105年1月22日買匯水單
05 /交易憑證（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）
06 （見調查卷6-1第150頁）、合作金庫銀行105年3月1日匯入
07 匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款
08 人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-1第151至
09 152頁）、金旺公司104年6月營業人零稅率銷售額清單（見
10 調查卷6-1第153頁）、金旺公司104年5至6月營業人銷售額
11 與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第154頁）、金旺公
12 司104年5至6月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-1第155
13 頁）、金旺公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見調查
14 卷6-1第156頁）、金旺公司104年8月24日至105年1月26日聯
15 邦銀行存摺影本（見調查卷6-1第171至173頁）、金旺公司2
16 015年4月14日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1
17 第174頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買
18 方：盛立公司）（見調查卷6-1第175頁）、金旺公司2015年
19 5月29日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）（見調
20 查卷6-1第176至177頁）、金旺公司2015年4月15日QUOTATIO
21 N（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第178頁）、金旺公司
22 報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調
23 查卷6-1第179頁）、金旺公司2015年6月4日INVOICE、Packi
24 ngList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第180至181
25 頁）、金旺公司2015年5月6日QUOTATION（客戶：夏普公
26 司）（見調查卷6-1第182頁）、金旺公司報單號碼CZ000000
27 0000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第183
28 頁）、金旺公司2015年6月12日INVOICE、PackingList（客
29 戶：夏普公司）（見調查卷6-1第184至185頁）、金旺公司2
30 015年5月7日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1
31 第186頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買

01 方：盛立公司）（見調查卷6-1第187頁）、金旺公司2015年
02 6月17日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調
03 查卷6-1第188至189頁）、大鑫公司104年5月1日至104年5月
04 31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年6月9日統一發票（客
05 戶：金旺公司）（見調查卷6-1第190至191頁）、大鑫公司1
06 04年6月1日至104年6月30日應收帳款簡要表、大鑫公司104
07 年7月10日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第19
08 2至193頁）、臺灣中小企銀105年5月25日買匯交易憑證、費
09 用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏
10 普公司）（見調查卷6-1第194至195頁）、金旺公司104年4
11 月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第196頁）、金旺
12 公司104年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見
13 調查卷6-1第197頁）、金旺公司104年3至4月進項發票沖銷
14 明細表（見調查卷6-1第198頁）、金旺公司104年3至4月外
15 銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-1第199頁）、金旺公司104
16 年7月17日至同年10月20日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-1
17 第214至216頁）、金旺公司104年6月22日至104年9月2日合
18 作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-1第217至218頁）、金旺
19 公司2015年2月19日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查
20 卷6-1第219頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單
21 （買方：夏普公司）（見調查卷6-1第220頁）、金旺公司20
22 15年4月2日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）（見
23 調查卷6-1第221至222頁）、金旺公司2015年2月23日QUOTAT
24 ION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第223頁）、金旺公
25 司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見
26 調查卷6-1第224頁）、金旺公司2015年4月9日INVOICE、Pac
27 kingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第225至226
28 頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛
29 立公司）（見調查卷6-1第227頁）、金旺公司2015年2月24
30 日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第228
31 頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏

普公司) (見調查卷6-1第229頁)、金旺公司2015年4月29日 INVOICE、PackingList (客戶: 夏普公司) (見調查卷6-1第230至231頁)、金旺公司2015年4月17日 INVOICE、PackingList (客戶: 盛立公司) (見調查卷6-1第232至233頁)、大鑫公司104年4月1日至104年4月30日應收帳款簡要表、大鑫公司104年4月25日統一發票 (客戶: 金旺公司) (見調查卷6-1第234至235頁)、合作金庫銀行104年9月18日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、遠期外匯交割、匯入匯款通知書、外匯收支或交易申報書 (收款人: 金旺公司、匯款人: 夏普公司) (見調查卷6-1第236至238頁)、臺灣中小企銀104年12月4日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書 (收款人: 金旺公司、匯款人: 盛立公司) (見調查卷6-1第239至240頁)、金旺公司104年2月營業人零稅率銷售額清單 (見調查卷6-1第241頁)、金旺公司104年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單 (401) (見調查卷6-1第241頁)、金旺公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表 (見調查卷6-1第243頁)、金旺公司104年1至2月進項發票沖銷明細表 (見調查卷6-1第244頁)、合作金庫銀行104年9月18日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、遠期外匯交割、匯入匯款通知書、外匯收支或交易申報書 (收款人: 金旺公司、匯款人: 夏普公司) (見調查卷6-1第246至248頁)、金旺公司2014年11月26日 QUOTATION (客戶: 盛立公司) (見調查卷6-1第265頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方: 盛立公司) (見調查卷6-1第266頁)、金旺公司2015年1月7日 INVOICE、PackingList (客戶: 盛立公司) (見調查卷6-1第267至268頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方: 盛立公司) (見調查卷6-1第269頁)、金旺公司2015年1月21日 INVOICE、PackingList (客戶: 盛立公司) (見調查卷6-1第270至271頁)、金旺公司2014年12月16日 QUOTATION (客戶: 夏普公司) (見調查卷6-1第272頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買

方：夏普公司）（見調查卷6-1第273頁）、金旺公司2015年1月29日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第274至275頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第276頁）、金旺公司2015年2月12日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第277至278頁）、大鑫公司104年1月1日至104年1月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年1月20日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第279至280頁）、大鑫公司104年2月1日至104年2月25日應收帳款簡要表、大鑫公司104年2月25日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第281至282頁）、金旺公司103年12月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第285頁）、金旺公司103年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第286頁）、金旺公司103年11至12月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-1第287頁）、金旺公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-1第288頁）、金旺公司104年4月13日至104年7月13日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-1第289至290頁）、金旺公司104年2月9日至104年8月18日銀行存摺影本（見調查卷6-1第291至293頁）、金旺公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：104年7月17日）（見調查卷6-1第294頁）、金旺公司2014年10月7日 QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第316頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第317頁）、金旺公司2014年11月10日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第318至319頁）、金旺公司2014年10月7日 QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第320頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第321頁）、金旺公司2014年11月26日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第322至323頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）

01 (見調查卷6-1第324頁)、金旺公司2014年12月5日 INVOIC
02 E、Packing List (客戶：盛立公司) (見調查卷6-1第325
03 至326頁)、金旺公司2014年10月9日 QUOTATION (客戶：夏
04 普公司) (見調查卷6-1第327頁)、金旺公司報單號碼CZ00
05 00000000出口報單 (買方：夏普公司) (見調查卷6-1第328
06 頁)、金旺公司2014年11月21日 INVOICE、Packing List
07 (客戶：夏普公司) (見調查卷6-1第329至330頁)、金旺
08 公司2014年10月9日 QUOTATION (客戶：盛立公司) (見調查
09 卷6-1第331頁)、金旺公司報單號碼CZ000000000000出口報單
10 (買方：盛立公司) (見調查卷6-1第332頁)、金旺公司20
11 14年12月17日 INVOICE、Packing List (客戶：盛立公司)
12 (見調查卷6-1第333至334頁)、大鑫公司103年11月1至30
13 日應收帳款簡要表、大鑫公司103年11月25日統一發票 (客
14 戶：金旺公司) (見調查卷6-1第335至336頁)、大鑫公司1
15 03年12月1日至103年12月31日應收帳款簡要表、大鑫公司10
16 3年12月25日統一發票 (客戶：金旺公司) (見調查卷6-1第
17 337至338頁)、金旺公司103年9至10月營業人銷售額與稅額
18 申報清單 (401) (見調查卷6-1第339頁)、金旺公司103年
19 10月營業人零稅率銷售額清單 (見調查卷6-1第340頁)、財
20 政部臺北國稅局103年9月10日財北國稅審四字第1030040389
21 號函 (見調查卷6-1第341至342頁)、財政部關務署103年9
22 月5日緝風傳字第103081號進、出口貨物涉嫌內地稅不法情
23 事案件通報單 (見調查卷6-1第343至345頁)、金旺公司103
24 年9至10月進項發票沖銷明細表 (見調查卷6-1第346頁)、
25 金旺公司103年9至10月外銷退稅沖銷明細表 (見調查卷6-1
26 第347頁)、金旺公司2014年7月21日 QUOTATION (客戶：夏
27 普公司) (見調查卷6-1第365頁)、金旺公司報單號碼CZ00
28 00000000出口報單 (買方：夏普公司) (見調查卷6-1第366
29 頁)、金旺公司2014年9月11日 INVOICE (客戶：夏普公司)
30 (見調查卷6-1第367頁)、金旺公司2014年8月20日 QUOTATI
31 ON (客戶：盛立公司) (見調查卷6-1第368頁)、金旺公司

報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第369頁）、金旺公司2014年10月15日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第370至371頁）、大鑫公司103年9月1日至103年9月30日應收帳款簡要表、大鑫公司103年9月25日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第372至373頁）、大鑫公司103年10月1日至103年10月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年10月25日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第374至375頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第378頁）、金旺公司2014年9月17日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第379至380頁）、金旺公司2014年8月20日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第381頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-1第382頁）、金旺公司2014年9月26日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第383至384頁）、金旺公司2014年8月6日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第385頁）、金旺公司2014年9月11日PackingList（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第386頁）、臺灣中小企銀104年7月6日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-1第387至391頁）、臺灣中小企銀104年8月10日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-1第389至390頁）、金旺公司103年11月7日至104年3月24日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-1第392至393頁）、金旺公司合作金庫銀行存摺封面影本（見調查卷6-1第394頁）、金旺公司103年8月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第395頁）、金旺公司103年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第396頁）、財政部臺北國稅局103年10月15日財北國稅北投營業字第1030553987號函（見調查卷6-1第397至398頁）、財政

01 部關務署103年9月5日緝風傳字第103083號進、出口貨物涉
02 嫌內地稅不法情事案件通報單（見調查卷6-1第399至401
03 頁）、金旺公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：
04 104年2月1日）（見調查卷6-1第407頁）、金旺公司103年1
05 月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）（見調查卷
06 6-1第408至409頁）、啟昇公司103年1月至12月營業稅年度
07 資料查詢（進項來源明細）（見調查卷6-1第411頁）、藏薇
08 公司103年1月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）
09 （見調查卷6-1第414頁）、金旺公司103年7月至109年8月財
10 政部臺北國稅局全國出口報單總項資料清單（見調查卷6-1
11 第415頁）、金旺公司103年7至8月進項發票沖銷明細表（見
12 調查卷6-1第416頁）、金旺公司103年7至8月外銷退稅沖銷
13 明細表（見調查卷6-1第417頁）、金旺公司103年4月24日至
14 103年12月1日合作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-1第432至
15 434頁）、金旺公司103年9月23日至103年12月2日聯邦銀行
16 存摺影本（見調查卷6-1第435至437頁）、金旺公司2014年5
17 月29日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第438
18 頁）、金旺公司報單號碼BG03PD32S023出口報單（買方：夏
19 普公司）（見調查卷6-1第439頁）、金旺公司2014年7月4日
20 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1
21 第440至441頁）、金旺公司2014年6月11日QUOTATION（客
22 戶：夏普公司）（見調查卷6-1第442頁）、金旺公司報單號
23 碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-
24 1第443頁）、金旺公司2014年7月24日INVOICE、Packing Li
25 st（客戶：夏普公司）（見調查卷6-1第444至445頁）、金
26 旺公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調
27 查卷6-1第446頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報
28 單（買方：盛立公司）（見調查卷6-1第447頁）、金旺公司
29 2014年7月11日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）
30 （見調查卷6-1第448至449頁）、金旺公司2014年5月29日QU
31 OTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第450頁）、金

旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）
（見調查卷6-1第451頁）、金旺公司2014年8月14日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-1第452至453頁）、佳渝公司2014年7月7日至11日客戶對帳單、佳渝公司103年7月11日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第454頁）、大鑫公司103年6月26日至103年7月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年7月25日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第455至456頁）、大鑫公司103年7月26日至103年8月26日應收帳款簡要表、大鑫公司103年8月25日統一發票（客戶：金旺公司）（見調查卷6-1第457至458頁）、合作金庫銀行104年4月30日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書、外匯收支或交易申報書（收款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-1第459至461頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所104年3月5日財北國稅北投營業字第1040550985A號函（見調查卷6-1第464頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所104年3月5日財北國稅北投營業字第1040550985B號函（見調查卷6-1第465頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所104年3月5日財北國稅北投營業字第1040550985C號函（見調查卷6-1第470頁）、金旺公司103年4月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第473頁）、金旺公司103年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第474頁）、金旺公司103年2月營業人零稅率銷售額清單（見調查卷6-1第475頁）、金旺公司103年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第476頁）、金旺公司103年1至2月外銷退稅沖銷明細表（外銷貨物）（見調查卷6-1第477頁）、金旺公司103年1至2月進項發票沖銷明細表（外銷貨物）（見調查卷6-1第478頁）、亞鈿公司2013年12月16日報價單（給金旺公司）（見調查卷6-1第479頁）、亞鈿公司與金旺公司102年12月24日買賣合約書（見調查卷6-1第480至482頁）、亞鈿公司2014年1月9、16日、2014年2月10日銷貨單（客戶：金旺

公司) (見調查卷6-1第483至485頁)、亞鈿公司103年1月9日、103年1月16日、103年2月10日統一發票(買受人:金旺公司)(見調查卷6-1第486頁)、金旺公司103年4月30日、103年5月8日、103年5月13日、103年5月20日、103年5月26日支票(支付:亞鈿公司)(見調查卷6-1第487至493頁)、金旺公司臺灣企銀2014年5月1至27日台幣活期性存款明細(見調查卷6-1第492頁)、金旺公司2013年12月17日QUOTATION(客戶:盛立公司)(見調查卷6-1第494頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-1第495頁)、金旺公司2014年1月16日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-1第496至497頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-1第498頁)、金旺公司2014年1月24日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-1第499至500頁)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-1第501頁)、金旺公司2014年2月21日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-1第502至503頁)、大鑫公司102年12月26日至103年1月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年1月25日統一發票(客戶:金旺公司)(見調查卷6-1第504至505頁)、大鑫公司103年2月1日至103年2月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年2月25日統一發票(客戶:金旺公司)(見調查卷6-1第506至507頁)、彰化銀行00000000匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證(收款人:金旺公司、匯款人:盛立公司)(見調查卷6-1第508至509頁)、彰化銀行2014年4月24日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證(收款人:金旺公司、匯款人:盛立公司)(見調查卷6-1第510至511頁)、金旺公司102年10月營業人零稅率銷售額清單(見調查卷6-1第513頁)、金旺公司102年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單(401)(見調查卷6-1第514頁)、金旺公司102年8月營業人零稅率銷售額清單(見調查卷6-1第515

頁）、金旺公司102年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6-1第516頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所106年3月10日財北國稅北投營業字第1060551095號函（見調查卷6-4第1頁）、金旺公司103年、102年、104年申報書查詢（見調查卷6-4第2至4頁）、金旺公司102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）（見調查卷6-4第5至11頁）、金旺公司102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢（銷項去路明細）（見調查卷6-4第12至16頁）、財政部關務署督察室駐臺北關辦公室106年7月3日北關督字第106090324號函（見調查卷6-4第80至81頁）、財政部關務署臺北關104年12月29日北普機字第1041044422號函（見調查卷6-4第82至83頁）、財政部臺北國稅局105年1月8日財北國稅審四字第1050000724號函（見調查卷6-4第84至85頁）、財政部關務署臺北關105年1月5日北普機字第1051000237號函（見調查卷6-4第86至87頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所106年6月19日財北國稅北投營業字第1060552480號函（見調查卷6-4第88至89頁）、金旺公司105年1月18日金（源）字第10501180043號函（見調查卷6-4第90至91頁）、財政部臺北國稅局103年9月22日財北國稅北投營業字第1030553639號函（見調查卷6-4第92至93頁）、財政部臺北國稅局103年10月15日財北國稅北投營業字第1030553987號函（見調查卷6-4第94至95頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所103年12月10日財北國稅北投營業字第1030554730號函（見調查卷6-4第96至97頁）、財政部臺北國稅局104年2月13日財北國稅北投營業字第1040550755號函（見調查卷6-4第98至99頁）、財政部臺北國稅局104年4月15日財北國稅北投營業字第1040551582號函（見調查卷6-4第100至101頁）、金旺公司報單號碼列表（見調查卷6-4第107至109頁）、金旺公司、粉墨公司、杜拜德公司應收貨款抵投資金額明細表（見調查卷6-4第110頁）、盛立公司、杜拜德公司、粉墨公司、金旺公司102年12月12日汽車零件模具開發

01 投資合同（見調查卷6-4第111至127頁）、毅盈公司102年6
02 月5日報價單（客戶：金旺公司）（見調查卷6-4第128
03 頁）、金旺公司與毅盈公司102年6月20日買賣合約書（見調
04 查卷6-4第129至131頁）、毅盈公司102年7月1日統一發票
05 （買受人：金旺公司）（見調查卷6-4第132頁）、金旺公司
06 2013年6月7日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-4
07 第133頁）、彰化銀行2013年8月8日匯入匯款買匯水單、匯
08 入匯款交易憑證（收款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）
09 （見調查卷6-4第134頁）、金旺公司2013年8月16日QUOTATI
10 ON（客戶：盛立公司）（見調查卷6-4第138頁）、亞鈦公司
11 2013年10月13日報價單（給金旺公司）（見調查卷6-4第139
12 頁）、亞鈦公司與金旺公司102年10月23日買賣合約書（見
13 調查卷6-4第140至142頁）、亞鈦公司102年12月6日、102年
14 11月20日統一發票（買受人：金旺公司）（見調查卷6-4第1
15 43頁）、金旺公司2013年10月14日QUOTATION（客戶：盛立
16 公司）（見調查卷6-4第144頁）、彰化銀行00000000匯入匯
17 款買匯水單、匯入匯款交易憑證（收款人：金旺公司、匯款
18 人：盛立公司）（見調查卷6-4第145至146頁）、金旺公司2
19 014年3月14日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-4
20 第166頁）、臺灣中小企銀103年10月16日買匯交易憑證、費
21 用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：盛
22 立公司）（見調查卷6-4第167至168頁）、臺灣中小企銀103
23 年10月29日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（收
24 款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-4第169
25 至170頁）、臺灣中小企銀103年11月6日買匯交易憑證、費
26 用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：盛
27 立公司）（見調查卷6-4第171至172頁）、金旺公司2014年4
28 月9日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-4第183
29 頁）、金旺公司2014年4月24日QUOTATION（客戶：夏普公
30 司）（見調查卷6-4第184頁）、金旺公司2014年4月9日QUOT
31 ATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-4第185頁）、臺灣

01 中小企銀103年11月28日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯
02 款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調
03 查卷6-4第186至187頁）、臺灣中小企銀103年12月30日買匯
04 交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公
05 司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-4第188至189頁）、
06 臺灣中小企銀104年4月7日買匯交易憑證、費用收據、匯入
07 匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）（見
08 調查卷6-4第204至205頁）、合作金庫銀行104年7月22日匯
09 入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收
10 款人：金旺公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-4第228
11 至229頁）、臺灣中小企銀104年9月4日買匯交易憑證、費用
12 收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：盛立
13 公司）（見調查卷6-4第247至248頁）、財政部關務署臺北
14 關104年12月8日北普機字第1041041459號函（見調查卷6-4
15 第333至334頁）、財政部關務署臺北關104年12月17日北普
16 機字第1041041459號函（見調查卷6-4第335至336頁）、中
17 央銀行外匯局104年12月15日台央外捌字第1040051577號函
18 （見調查卷6-4第337至338頁）、金旺公司102年3月1日至10
19 4年10月31日外匯收入歸戶彙總表（見調查卷6-4第338
20 頁）、金旺公司102年3月1日至104年10月31日外匯收入明細
21 表（見調查卷6-4第339至340頁）、金旺公司102年3月1日至
22 104年10月31日外匯支出歸戶彙總表（見調查卷6-4第341
23 頁）、金旺公司102年3月1日至104年10月31日外匯支出明細
24 表（見調查卷6-4第342頁）、中央銀行外匯局104年12月23
25 日台央外捌字第1040051645號函（見調查卷6-4第344頁）、
26 金旺公司公司登記資料（見調查卷6-5第13至16頁）、臺灣
27 土地銀行石牌分行105年11月24日石牌存字第1055003352號
28 函暨所附金旺公司歷史交易明細查詢（見調查卷6-5第107至
29 113頁）、合作金庫銀行三重分行105年11月18日合金重營字
30 第1050004252號函暨所附金旺公司歷史交易明細（見調查卷
31 6-5第133頁、第134至140頁、第153至170頁）、臺灣中小企

業銀行建成分行105年11月30日105建成字第0220590091號函暨所附金旺公司歷史交易明細（見調查卷6-5第204至256頁）、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附金旺公司各類帳戶開戶資料（見調查卷6-5第257至265頁）、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附金旺公司歷史交易明細（見調查卷6-5第292至294頁）、彰化銀行北投分行105年12月21日彰北投字第1050000061號函暨所附金旺公司開戶資料、歷史交易明細（見調查卷6-5第325頁、第326至327頁、第332至337頁、第347至354頁）、金旺公司聯邦銀行開戶申請書（見調查卷6-5第372至375頁）、金旺公司聯邦銀行存摺存款明細表（見調查卷6-5第384至389頁）、金旺公司申請出口退稅一覽表（見調查卷6-6第343至344頁）、財政部臺北國稅局監察室106年8月10日財北國稅監發字第106020420號函暨所附金旺公司105年度損益及稅額計算表、資產負債表、105年度營業成本明細表（見調查卷6-6第401至403頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所106年8月22日財北國稅北投綜所一字第1060553500號函暨所附金旺公司財政部臺北國稅局105年度綜合所得稅BAN給付清單（見調查卷6-6第409頁）、金旺公司財團法人金融聯合徵信中心會員報送授信資料明細（見他1650卷二第254至260頁）、台灣中小企業銀行建成分行106年10月18日106年建成字第231號函暨所附金旺公司103至105年報核書及批覆聯、徵信報告、額度內動用文件（見他1650卷三第13至91頁）、金旺公司臺灣中小企業銀行103年9月15日客戶授信申請書（見他1650卷三第14頁）、金旺公司103年12月24日臺灣企銀營業單位經理權限以上企業授信報核書-批覆聯（見他1650卷三第15頁）、金旺公司000-000-00000臺灣企銀營業單位經理權限以上企業授信報核書、申請聯（見他1650卷三第16至22頁）、金旺公司103年12月23日臺灣企銀建成分行徵信報告（企業用）（見他1650卷三第23至31頁）、金旺公司臺灣中小企業銀行104年1月7日授

01 信動用申請書、借據、金旺公司取款憑條、匯款申請書（見
02 他1650卷三第32至34頁）、金旺公司臺灣中小企業銀行104
03 年7月7日授信動用申請書、借據（見他1650卷三第35至36
04 頁）、金旺公司臺灣企銀2017年1月26日、2016年5月25日換
05 匯交易確認書（見他1650卷三第37至40頁）、金旺公司臺灣
06 企銀2016年9月26日換匯交易展期確認書（見他1650卷三第4
07 1至42頁）、金旺公司臺灣企銀2016年6月7日換匯交易確認
08 書（見他1650卷三第43至44頁）、金旺公司臺灣企銀2016年
09 10月7日、2017年2月7日換匯交易展期確認書（見他1650卷
10 三第45至48頁）、金旺公司臺灣中小企業銀行104年7月8日
11 客戶授信申請書（見他1650卷三第49頁）、金旺公司104年8
12 月4日臺灣企銀營業單位經理權限以上企業授信報核書-批覆
13 聯（見他1650卷三第50頁）、金旺公司000-000-00000臺灣
14 企銀營業單位經理權限以上企業授信報核書、申請聯（見他
15 1650卷三第51至58頁）、金旺公司104年8月3日臺灣企銀建
16 成分行徵信報告（企業用）（見他1650卷三第59至68頁）、
17 金旺公司臺灣中小企業銀行105年8月23日客戶授用申請書
18 （見他1650卷三第69頁）、金旺公司105年9月22日臺灣企銀
19 營業單位經理權限以上企業授信報核書-批覆聯（見他1650
20 卷三第70至71頁）、金旺公司000-000-00000臺灣企銀營業
21 單位經理權限以上企業授信報核書、申請聯（見他1650卷三
22 第72至79頁）、金旺公司105年9月21日臺灣企銀建成分行徵
23 信報告（企業用）（見他1650卷三第80至91頁）、合作金庫
24 商業銀行三重分行106年10月26日合金重授字第1060005160
25 號函（見他1650卷三第419頁）、金旺公司之105年11月9日
26 合作金庫銀行三重分行衍生性金融商品額度申請書（見他16
27 50卷三第420頁）、金旺公司之105年3月4日合作金庫銀行三
28 重分行一般授信申請書（含轉期）（見他1650卷三第422至4
29 24頁）、金旺公司之105年3月16日合作金庫銀行三重分行徵
30 信報告表（企業用）（見他1650卷三第425至430頁）、金旺
31 公司之104年12月25日合作金庫銀行三重分行衍生性金融商

01 品額度申請書（見他1650卷三第431至432頁）、金旺公司之
02 104年3月30日合作金庫銀行三重分行一般授信申請書（含轉
03 期）（見他1650卷三第433至435頁）、金旺公司之104年4月
04 20日合作金庫銀行三重分行徵信報告表（企業用）（見他16
05 50卷三第436至441頁）、金旺公司營業稅稅籍資料查詢作業
06 列印（製表日期：106年7月3日）（見士林地檢署106年度他
07 字第3697號卷【下稱他3697卷】第445頁）、財政部北區國
08 稅局淡水稽徵所107年3月5日北區國稅淡水銷字第107042199
09 9號書函（見士林地檢署106年度偵字第13061號卷【下稱偵1
10 3061卷】一第517至519頁）；（以下為杜拜德公司之相關資
11 料）財政部臺北國稅局108年10月5日財北國稅審四字第1080
12 036382號函（見本院卷三第149頁）、杜拜德公司進項來源
13 繳稅情形（見本院卷三第153至154頁）、財政部臺北國稅局
14 109年6月8日財北國稅北投營業字第1090552265號函（見本
15 院卷六第59頁）、杜拜德公司（見本院卷六第149至164
16 頁）、杜拜德公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格（見本
17 院卷六第149至150頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所109
18 年5月5日財北國稅北投營業字第1090551877號函（見本院卷
19 六第151頁）、杜拜德公司103年1至2月、104年5至6月、104
20 年7至8月、104年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六
21 第153至159頁）、夏普公司臺灣銀行105年2月25日買匯水
22 單/交易憑證、匯入匯款通知書（受款人：杜拜德公司）
23 （見本院卷六第161至163頁）、財政部北區國稅局淡水稽徵
24 所109年5月8日北區國稅淡水銷字第1090480595號函（見本
25 院卷六第383頁）、杜拜德公司102年10、12月營業人零稅率
26 銷售額清單（本院卷六第385至386頁）、財政部北區國稅局
27 淡水稽徵所109年7月21日北區國稅淡水銷字第1092352591號
28 函（見本院卷七第43頁）、杜拜德公司102年10、12月營業
29 人銷售額與稅額申報書（401）（見本院卷七第45至46
30 頁）、杜拜德公司102年10、12月營業人零稅率銷售額清單
31 （見本院卷七第47至49頁）、杜拜德公司財政部北區國稅局

102年8至12月出口報單總項資料清單（見本院卷七第50頁）、財政部臺北國稅局109年7月17日財北國稅北投營業字第1090552858號函（見本院卷七第51頁）、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司102年至104年外銷零稅率退稅表格（附表一）（見本院卷七第53頁）、杜拜德公司退稅明細（見本院卷七第59頁）、財政部臺北國稅局南港稽徵所110年6月1日財北國稅南港營業字第1101754069號函（見本院卷交易資料卷六第33至34頁）、玉山銀行108年3月13日玉山個（集中）字第1080023199號函（見本院卷交易資料卷六第51頁）、杜拜德公司帳戶交易明細表（2016年7月1日至2017年5月10日）（見本院卷交易資料卷六第53至55頁）、杜拜德公司玉山銀行取款憑條、存款憑條（見本院卷交易資料卷六第57至63頁）、財政部臺北國稅局監察室105年8月26日財北國稅監發字第105020440號函（見調查卷6-1第1頁）、杜拜德公司102年5至6月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第2頁）、杜拜德公司102年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第3頁）、毅盈公司102年5月13日報價單（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第4頁）、杜拜德公司與毅盈公司102年5月30日買賣合約書（見調查卷6-2第5至7頁）、毅盈公司102年6月21日出貨單（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第8頁）、毅盈公司102年6月21日統一發票（買受人：杜拜德公司）（見調查卷6-2第9頁）、杜拜德公司102年10月23日、102年10月28日、102年11月4日、102年11月8日支票（支付：毅盈公司）（見調查卷6-2第10至11頁）、杜拜德公司2013年10月1日至2013年11月30日台幣活期性存款明細（見調查卷6-2第12頁）、杜拜德公司2013年5月16日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第13頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第14頁）、彰化銀行2013年8月5日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-2第15頁）、大鑫公司102年5月26日至102

01 年6月26日應收帳款簡要表、大鑫公司102年6月26日統一發
02 票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第16至17頁）、杜
03 拜德公司102年9至10月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2
04 第18頁）、杜拜德公司102年9至10月外銷退稅沖銷明細表
05 （見調查卷6-2第19頁）、藏薇公司102年8月21日報價單
06 （客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第20頁）、藏薇公司
07 與杜拜德公司102年9月5日買賣合約（見調查卷6-2第21至23
08 頁）、藏薇公司102年9月13日出貨單（客戶：杜拜德公司）
09 （見調查卷6-2第24頁）、藏薇公司102年9月13日統一發票
10 （買受人：杜拜德公司）（見調查卷6-2第25頁）、杜拜德
11 公司102年9月18日至103年2月18日臺灣銀行存摺影本（見調
12 查卷6-2第26至28頁）、杜拜德公司2013年8月26日QUOTATIO
13 N（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第29頁）、杜拜德公司
14 報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調
15 查卷6-2第30頁）、杜拜德公司2013年10月15日INVOICE、Pa
16 cking List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第31至32
17 頁）、大鑫公司102年9月26日至102年10月25日應收帳款簡
18 要表、大鑫公司102年10月25日統一發票（客戶：杜拜德公
19 司）（見調查卷6-2第33至34頁）、杜拜德公司102年11至12
20 月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第35頁）、杜拜德公
21 司102年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第36
22 頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：
23 盛立公司）（見調查卷6-2第37頁）、杜拜德公司2013年12
24 月6日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查
25 卷6-2第38至39頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出
26 口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第40頁）、杜拜
27 德公司2013年11月27日INVOICE、Packing List（客戶：盛
28 立公司）（見調查卷6-2第41至42頁）、大鑫公司102年10月
29 26日至102年11月30日應收帳款簡要表、大鑫公司102年11月
30 30日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第43至4
31 4頁）、大鑫公司102年12月1日至102年12月25日應收帳款簡

01 要表、大鑫公司102年12月25日統一發票（客戶：杜拜德公
02 司）（見調查卷6-2第45至46頁）、亞鈿公司與杜拜德公司1
03 02年10月14日買賣合約書（見調查卷6-2第47至49頁）、亞
04 鈿公司2013年12月2日、2013年11月6日、2013年10月2日銷
05 貨單（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第50至52頁）、
06 亞鈿公司102年11月6日、102年12月2日統一發票（買受人：
07 杜拜德公司）（見調查卷6-2第53頁）、杜拜德公司103年6
08 月19日至103年9月4日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第54
09 至55頁）、杜拜德公司2013年10月4日QUOTATION（客戶：盛
10 立公司）（見調查卷6-2第56頁）、杜拜德公司103年1至2月
11 進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第57頁）、杜拜德公司1
12 03年1至2月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第58頁）、
13 亞鈿公司2013年12月9日報價單（給：杜拜德公司）（見調
14 查卷6-2第59頁）、亞鈿公司與杜拜德公司102年12月18日買
15 賣合約書（見調查卷6-2第60至62頁）、亞鈿公司2014年1月
16 2日、2014年1月16日、2014年2月10日銷貨單（客戶：杜拜
17 德公司）（見調查卷6-2第63至65頁）、亞鈿公司103年1月2
18 日、103年1月16日、103年2月10日統一發票（買受人：杜拜
19 德公司）（見調查卷6-2第66頁）、杜拜德公司103年6月19
20 日至103年9月4日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第67至68
21 頁）、金旺公司103年10月13日、103年10月17日、103年10
22 月22日、103年10月27日支票（支付：亞鈿公司）（見調查
23 卷6-2第69至72頁）、杜拜德公司2014年10月1日至2014年10
24 月31日台幣活期性存款明細（見調查卷6-2第73頁）、杜拜
25 德公司2013年12月10日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見
26 調查卷6-2第74頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口
27 報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第75頁）、杜拜
28 德公司2014年1月6日INVOICE、Packing List（客戶：盛立
29 公司）（見調查卷6-2第76至77頁）、杜拜德公司報單號碼C
30 Z00000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第
31 78頁）、杜拜德公司2014年1月17日INVOICE、Packing List

(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第79至80頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第81頁)、杜拜德公司2014年2月13日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第82至83頁)、大鑫公司102年12月26日至103年1月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年1月25日統一發票(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第84至85頁)、大鑫公司103年1月21日至103年2月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年2月25日統一發票(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第86至87頁)、杜拜德公司103年3至4月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-2第89頁)、杜拜德公司103年3至4月外銷退稅沖銷明細表(見調查卷6-2第90頁)、杜拜德公司103年4月24日至103年11月10日合作金庫銀行存摺影本(見調查卷6-2第97至98頁)、杜拜德公司103年6月19日至103年10月15日聯邦銀行存摺影本(見調查卷6-2第99至101頁)、杜拜德公司2014年2月14日QUOTATION(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第102頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第103頁)、杜拜德公司2014年3月4日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第104至105頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第106頁)、杜拜德公司2014年3月24日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第107至108頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第109頁)、杜拜德公司2014年4月3日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第110至111頁)、大鑫公司103年2月26日至103年3月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年3月25日統一發票(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第112至113頁)、合作金庫銀行2014年9月30日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證(收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司) (見調查卷6-2第114頁)、合作金庫銀

01 行2014年10月20日匯入匯款交易憑證（收款人：杜拜德公
02 司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-2第115頁）、臺灣銀
03 行103年10月31日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書
04 （收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-
05 2第116至117頁）、大鑫公司103年3月26日至103年4月25日
06 應收帳款簡要表、大鑫公司103年4月25日統一發票（客戶：
07 杜拜德公司）（見調查卷6-2第118至119頁）、杜拜德公司1
08 03年5至6月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第120頁）、
09 杜拜德公司103年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2
10 第121頁）、杜拜德公司103年6月19日至103年10月15日聯邦
11 銀行存摺影本（見調查卷6-2第132至134頁）、杜拜德公司1
12 03年4月24日至103年11月10日合作金庫銀行存摺影本（見調
13 查卷6-2第135至136頁）、杜拜德公司2014年4月3日QUOTATI
14 ON（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第137頁）、杜拜德公
15 司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見
16 調查卷6-2第138頁）、杜拜德公司2014年5月5日INVOICE、P
17 acking List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第139至140
18 頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：
19 盛立公司）（見調查卷6-2第141頁）、杜拜德公司2014年5
20 月19日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調
21 查卷6-2第142至143頁）、大鑫公司103年4月26日至103年5
22 月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年5月25日統一發票
23 （客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第144至145頁）、杜
24 拜德公司2014年4月3日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見
25 調查卷6-2第146頁）、杜拜德公司2014年4月28日QUOTATION
26 （客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第147頁）、杜拜德公司
27 報單號碼BG03PA65S137出口報單（買方：夏普公司）（見調
28 查卷6-2第148頁）、杜拜德公司2014年6月9日INVOICE、Pac
29 king List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第149至150
30 頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：
31 夏普公司）（見調查卷6-2第151頁）、杜拜德公司2014年6

01 月13日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調
02 查卷6-2第152至153頁）、佳渝公司2014年6月9日至2014年6
03 月9日客戶對帳單、佳渝公司103年6月10日統一發票（客
04 戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第154頁）、大鑫公司103
05 年5月26日至103年6月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年
06 6月25日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第15
07 5至156頁）、臺灣銀行103年11月12日買匯水單／交易憑證
08 （收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-
09 2第157頁）、臺灣銀行103年12月4日匯入匯款通知書（收款
10 人：杜拜德公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-2第158
11 頁）、杜拜德公司103年7至8月進項發票沖銷明細表（見調
12 查卷6-2第159頁）、杜拜德公司103年7至8月外銷退稅沖銷
13 明細表（見調查卷6-2第160頁）、臺灣銀行104年6月16日買
14 匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公
15 司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-2第161至162頁）、
16 臺灣銀行104年3月30日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知
17 書（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷
18 6-2第163至164頁）、啟羿公司103年6月3日報價單（客戶：
19 杜拜德公司）（見調查卷6-2第175頁）、杜拜德公司與啟羿
20 公司103年6月12日買賣合約（見調查卷6-2第176至178
21 頁）、啟羿公司103年7月7日、103年8月4日銷貨單（客戶：
22 杜拜德公司）（見調查卷6-2第179至180頁）、啟羿公司103
23 年7月7日、103年8月4日統一發票（買受人：杜拜德公司）
24 （見調查卷6-2第182頁）、杜拜德公司103年10月16日至103
25 年11月26日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第183至184
26 頁）、杜拜德公司103年4月24日至103年11月10日合作金庫
27 銀行存摺影本（見調查卷6-2第185至186頁）、杜拜德公司2
28 014年5月28日 QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2
29 第187頁）、杜拜德公司報單號碼BG03PD32S030出口報單
30 （買方：夏普公司）（見調查卷6-2第188頁）、杜拜德公司
31 2014年7月4日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）

(見調查卷6-2第189至190頁)、杜拜德公司2014年6月13日 QUOTATION (客戶:夏普公司)(見調查卷6-2第191頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)(見調查卷6-2第192頁)、杜拜德公司2014年7月22日 INVOICE、Packing List (客戶:夏普公司)(見調查卷6-2第193至194頁)、杜拜德公司2014年6月4日 QUOTATION (客戶:盛立公司)(見調查卷6-2第195頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-2第196頁)、杜拜德公司2014年7月9日 INVOICE、Packing List (客戶:盛立公司)(見調查卷6-2第197至198頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-2第199頁)、杜拜德公司2014年8月12日 INVOICE、Packing List (客戶:盛立公司)(見調查卷6-2第200至201頁)、佳渝公司2014年7月11日客戶對帳單、佳渝公司103年7月11日統一發票(客戶:杜拜德公司)(見調查卷6-2第202頁)、大鑫公司103年6月26日至103年7月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年7月25日統一發票(客戶:杜拜德公司)(見調查卷6-2第203至204頁)、大鑫公司103年7月26日至103年8月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年8月25日統一發票(客戶:杜拜德公司)(見調查卷6-2第205至206頁)、杜拜德公司103年9至10月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-2第207頁)、杜拜德公司103年9至10月外銷退稅沖銷明細表(見調查卷6-2第208頁)、臺灣銀行104年6月16日買匯水單/交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:杜拜德公司、匯款人:夏普公司)(見調查卷6-2第209至210頁)、臺灣銀行104年7月14日買匯水單/交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:杜拜德公司、匯款人:盛立公司)(見調查卷6-2第211至212頁)、臺灣銀行104年8月4日買匯水單/交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:杜拜德公司、匯款人:夏普公司)(見調查卷6-2第213至214頁)、杜拜德公司103年12月1日至104年3月18日合作金庫銀行存摺影本(見

調查卷6-2第215至217頁）、杜拜德公司103年10月16日至103年12月26日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第218至219頁）、杜拜德公司103年12月16日至104年7月27日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第218至222頁）、杜拜德公司2014年8月4日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第243頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第244頁）、杜拜德公司2014年9月15日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第245至246頁）、杜拜德公司2014年8月18日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第247頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第248頁）、杜拜德公司2014年9月24日Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第249頁）、大鑫公司103年8月26日至103年9月26日應收帳款簡要表、大鑫公司103年9月25日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第250至251頁）、大鑫公司103年9月26日至103年10月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年10月25日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第252至253頁）、杜拜德公司103年11至12月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第254頁）、杜拜德公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第255頁）、杜拜德公司104年3月18日至104年6月30日合作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-2第257至258頁）、杜拜德公司103年12月16日至104年7月27日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第259至262頁）、杜拜德公司2014年10月6日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第279頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第280頁）、杜拜德公司2014年11月6日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第281至282頁）、杜拜德公司2014年10月7日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第283頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）

(見調查卷6-2第284頁)、杜拜德公司2014年11月17日 INVO
ICE、PackingList (客戶：夏普公司) (見調查卷6-2第285
至286頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單
(買方：夏普公司) (見調查卷6-2第287頁)、杜拜德公司
2014年12月9日 INVOICE (客戶：夏普公司) (見調查卷6-2
第288頁)、杜拜德公司2014年12月9日 Packing List (客
戶：夏普公司) (見調查卷6-2第289頁)、杜拜德公司2014
年10月16日 QUOTATION (客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第
290頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買
方：盛立公司) (見調查卷6-2第291頁)、杜拜德公司2014
年11月24日 INVOICE、Packing List (客戶：盛立公司)
(見調查卷6-2第292至293頁)、杜拜德公司報單號碼CZ000
0000000出口報單 (買方：盛立公司) (見調查卷6-2第294
頁)、杜拜德公司2014年12月12日 INVOICE、Packing List
(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第295至296頁)、大鑫
公司103年10月26日至103年11月25日應收帳款簡要表、大鑫
公司103年11月25日統一發票 (客戶：杜拜德公司) (見調
查卷6-2第297至299頁)、大鑫公司103年12月1日至103年12
月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年12月25日統一發票
(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第298至300頁)、杜
拜德公司104年1至2月進項發票沖銷明細表 (見調查卷6-2第
301頁)、杜拜德公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表 (見
調查卷6-2第302頁)、杜拜德公司104年1-2月營業人銷售額
與稅額申報清單 (401) (見調查卷6-2第303頁)、杜拜德
公司104年2月營業人零稅率銷售額清單 (見調查卷6-2第304
頁)、杜拜德公司2014年12月2日 QUOTATION (客戶：夏普公
司) (見調查卷6-2第321頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000
000000出口報單 (買方：夏普公司) (見調查卷6-2第322
頁)、杜拜德公司2015年1月12日 INVOICE、Packing List
(客戶：夏普公司) (見調查卷6-2第323至324頁)、杜拜
德公司2014年12月3日 QUOTATION (客戶：盛立公司) (見調

01 查卷6-2第325頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口
02 報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第326頁）、杜拜德
03 公司2015年1月15日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公
04 司）（見調查卷6-2第327至328頁）、杜拜德公司報單號碼C
05 Z00000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第
06 329頁）、杜拜德公司2015年1月26日INVOICE、Packing Lis
07 t（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第330至331頁）、杜拜
08 德公司2014年12月17日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見
09 調查卷6-2第332頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出
10 口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-2第333頁）、杜拜
11 德公司2015年2月2日INVOICE、Packing List（客戶：夏普
12 公司）（見調查卷6-2第334至335頁）、杜拜德公司104年3
13 至4月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第336頁）、杜拜
14 德公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第33
15 7頁）、杜拜德公司104年7月27日至104年9月15日聯邦銀行
16 存摺影本（見調查卷6-2第352至353頁）、杜拜德公司104年
17 6月30日至104年11月26日合作金庫銀行存摺影本（見調查卷
18 6-2第354至355頁）、杜拜德公司2015年2月17日QUOTATION
19 （客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第356頁）、杜拜德公司
20 報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調
21 查卷6-2第357頁）、杜拜德公司2015年4月1日INVOICE、Pac
22 king List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第358至359
23 頁）、杜拜德公司2015年2月18日QUOTATION（客戶：夏普公
24 司）（見調查卷6-2第360頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000
25 000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-2第361
26 頁）、杜拜德公司2015年4月13日INVOICE、Packing List
27 （客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第362至363頁）、杜拜
28 德公司2015年3月6日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調
29 查卷6-2第364頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口
30 報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第365頁）、杜拜德
31 公司2015年4月22日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公

司) (見調查卷6-2第366至367頁)、杜拜德公司報單號碼C
Z00000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-2第
368頁)、杜拜德公司2015年4月27日INVOICE、Packing Lis
t(客戶:盛立公司)(見調查卷6-2第369至370頁)、大鑫
公司104年4月1日至104年4月27日應收帳款簡要表、大鑫公
司103年4月25日統一發票(客戶:杜拜德公司)(見調查卷
6-2第371至372頁)、臺灣銀行104年9月24日買匯水單/交
易憑證、匯入匯款通知書(收款人:杜拜德公司、匯款人:
夏普公司)(見調查卷6-2第373至374頁)、臺灣銀行104年
11月12日買匯水單/交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:
杜拜德公司、匯款人:盛立公司)(見調查卷6-2第375至37
6頁)、臺灣銀行105年1月22日買匯水單/交易憑證、匯入
匯款通知書(收款人:杜拜德公司、匯款人:盛立公司)
(見調查卷6-2第377至378頁)、杜拜德公司104年5至6月進
項發票沖銷明細表(見調查卷6-2第379頁)、杜拜德公司10
4年5至6月外銷退稅沖銷明細表(見調查卷6-2第380頁)、
杜拜德公司2015年4月7日QUOTATION(客戶:盛立公司)
(見調查卷6-2第396頁)、杜拜德公司104年7月27日至105
年2月17日聯邦銀行存摺影本(見調查卷6-2第397至400
頁)、杜拜德公司報單號碼CZ00000000000出口報單(買方:
盛立公司)(見調查卷6-2第401頁)、杜拜德公司2015年5
月25日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調
查卷6-2第402至403頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000
0出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-2第404頁)、
杜拜德公司2015年6月5日INVOICE、Packing List(客戶:
盛立公司)(見調查卷6-2第405至406頁)、杜拜德公司201
5年4月29日QUOTATION(客戶:盛立公司)(見調查卷6-2第
407頁)、杜拜德公司報單號碼CZ00000000000出口報單(買
方:盛立公司)(見調查卷6-2第408頁)、杜拜德公司2015
年6月10日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見
調查卷6-2第409至410頁)、杜拜德公司報單號碼CZ00000000

000 出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第411頁）、杜拜德公司2015年6月22日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第412至413頁）、杜拜德公司2015年4月30日 QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第414頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-2第415頁）、杜拜德公司2015年6月26日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第416至417頁）、大鑫公司104年5月1日至104年5月25日應收帳款簡要表、大鑫公司104年6月9日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第418至419頁）、大鑫公司104年6月1日至104年6月30日應收帳款簡要表、大鑫公司104年7月10日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第420至421頁）、臺灣銀行105年1月22日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-2第422至423頁）、臺灣銀行105年2月19日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-2第424至425頁）、臺灣銀行105年2月25日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-2第426至427頁）、杜拜德公司104年7至8月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-2第428頁）、杜拜德公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-2第429頁）、杜拜德公司104年12月10日至105年4月1日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-2第445至447頁）、杜拜德公司2015年5月26日 QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第448頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第449頁）、杜拜德公司2015年7月7日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第450至451頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第452頁）、杜拜德公司2015年7月17日 INVOICE、Packing List

(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第453至454頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第455頁)、杜拜德公司2015年7月24日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第456至457頁)、杜拜德公司2015年6月29日QUOTATION(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第458頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第459頁)、杜拜德公司2015年8月7日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第460至461頁)、杜拜德公司2015年6月29日QUOTATION(客戶：夏普公司) (見調查卷6-2第462頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：夏普公司) (見調查卷6-2第463頁)、杜拜德公司2015年8月21日INVOICE、Packing List(客戶：夏普公司) (見調查卷6-2第464至465頁)、大鑫公司104年7月1日至104年7月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年7月31日統一發票(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第466至467頁)、大鑫公司104年8月1日至104年8月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年8月27日統一發票(客戶：杜拜德公司) (見調查卷6-2第468至469頁)、臺灣銀行105年2月25日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書(收款人：杜拜德公司、匯款人：夏普公司) (見調查卷6-2第470至471頁)、杜拜德公司104年9至10月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-2第472頁)、杜拜德公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表(見調查卷6-2第473頁)、杜拜德公司105年2月17日至105年4月1日聯邦銀行存摺(見調查卷6-2第491頁)、杜拜德公司2015年7月22日QUOTATION(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第492頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第493頁)、杜拜德公司2015年9月14日INVOICE、Packing List(客戶：盛立公司) (見調查卷6-2第494至495頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：盛立公司) (見調查卷6-2第496

頁）、杜拜德公司2015年9月15日INVOICE、Packing List
（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第497至498頁）、杜拜
德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）
（見調查卷6-2第499頁）、杜拜德公司2015年9月30日INVOI
CE（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第500頁）、杜拜德公
司2015年9月30日Packing List（客戶：盛立公司）（見調
查卷6-2第501頁）、杜拜德公司2015年7月22日QUOTATION
（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第502頁）、杜拜德公司
報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調
查卷6-2第503頁）、杜拜德公司2015年9月24日INVOICE、Pa
cking List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第504至505
頁）、杜拜德公司2015年9月1日QUOTATION（客戶：盛立公
司）（見調查卷6-2第506頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000
000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第507
頁）、杜拜德公司2015年10月19日INVOICE、Packing List
（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第508至509頁）、杜拜
德公司2015年9月2日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調
查卷6-2第510頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口
報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-2第511頁）、杜拜德
公司2015年10月16日INVOICE、Packing List（客戶：夏普
公司）（見調查卷6-2第512至513頁）、大鑫公司104年8月2
6日至104年9月25日應收帳款簡要表、大鑫公司104年9月25
日統一發票（客戶：杜拜德公司）（見調查卷6-2第514至51
5頁）、大鑫公司104年9月26日至104年11月17日應收帳款簡
要表、大鑫公司104年11月17日統一發票（客戶：杜拜德公
司）（見調查卷6-2第516至517頁）、臺灣銀行105年2月25
日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德
公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-2第518至519
頁）、杜拜德公司104年11至12月進項發票沖銷明細表（見
調查卷6-2第520頁）、杜拜德公司104年11至12月外銷退稅
沖銷明細表（見調查卷6-2第521頁）、杜拜德公司2015年9

01 月22日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第538
02 頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：
03 盛立公司）（見調查卷6-2第539頁）、杜拜德公司2015年11
04 月6日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查
05 卷6-2第540至541頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000
06 出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第542頁）、杜
07 拜德公司2015年11月26日INVOICE、Packing List（客戶：
08 盛立公司）（見調查卷6-2第543至544頁）、杜拜德公司201
09 5年10月28日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2
10 第545頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單
11 （買方：盛立公司）（見調查卷6-2第546頁）、杜拜德公司
12 2015年12月15日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公
13 司）（見調查卷6-2第547至548頁）、杜拜德公司報單號碼C
14 Z00000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-2第
15 549頁）、杜拜德公司2015年12月28日INVOICE、Packing L
16 ist（客戶：盛立公司）（見調查卷6-2第550至551頁）、杜
17 拜德公司2015年9月23日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見
18 調查卷6-2第552頁）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出
19 口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-2第553頁）、杜拜
20 德公司2015年11月12日INVOICE、Packing List（客戶：夏
21 普公司）（見調查卷6-2第554至555頁）、杜拜德公司報單
22 號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷
23 6-2第556頁）、杜拜德公司2015年11月30日INVOICE、Packi
24 ng List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-2第557至558
25 頁）、大鑫公司104年10月26日至104年11月25日應收帳款簡
26 要表、大鑫公司104年11月25日統一發票（客戶：杜拜德公
27 司）（見調查卷6-2第559至560頁）、大鑫公司104年11月26
28 日至104年12月15日應收帳款簡要表（客戶：杜拜德公司）
29 （見調查卷6-2第561頁）、財政部臺北國稅局北投稽徵所10
30 6年3月10日財北國稅北投營業字第1060551095號函（見調查
31 卷6-4第1頁）、杜拜德公司102年、103年、104年申報書查

01 詢（見調查卷6-4第35至37頁）、杜拜德公司102年1月至104
02 年12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）（見調查卷6-
03 4第38至45頁）、杜拜德公司102年1月至104年12月營業稅年
04 度資料查詢（銷項去路明細）（見調查卷6-4第46至49
05 頁）、杜拜德公司2014年7月24日QUOTATION（客戶：夏普公
06 司）（見調查卷6-4第477頁）、臺灣土地銀行石牌分行105
07 年11月24日石牌存字第1055003352號函暨所附杜拜德公司歷
08 史交易明細查詢（見調查卷6-5第114至118頁）、合作金庫
09 銀行三重分行105年11月18日合金重營字第1050004252號函
10 暨所附杜拜德公司歷史交易明細（見調查卷6-5第142至144
11 頁、第171至180頁）、臺灣中小企業銀行建成分行105年11
12 月30日105建成字第0220590091號函暨所附杜拜德公司歷史
13 交易明細（見調查卷6-5第227至238頁）、臺灣銀行天母分
14 行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附杜拜德
15 公司各類帳戶開戶資料（見調查卷6-5第266至278頁）、臺
16 灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函
17 暨所附杜拜德公司歷史交易明細（見調查卷6-5第308至324
18 頁）、彰化銀行北投分行105年12月21日彰北投字第1050000
19 061號函暨所附杜拜德公司開戶資料、歷史交易明細（見調
20 查卷6-5第328至329頁、第338至341頁、第355至362頁）、
21 金旺公司聯邦銀行開戶申請書（見調查卷6-5第376至379
22 頁）、杜拜德公司聯邦銀行存摺存款明細表（見調查卷6-5
23 第390至395頁）、杜拜德公司申請出口退稅一覽表（見調查
24 卷6-6第345至346頁）、財政部臺北國稅局監察室106年8月1
25 0日財北國稅監發字第106020420號函暨所附杜拜德公司105
26 年度損益及稅額計算表、資產負債表、105年度營業成本明
27 細表（見調查卷6-6第394至397頁）、財政部臺北國稅局北
28 投稽徵所106年8月22日財北國稅北投綜所一字第1060553500
29 號函暨所附杜拜德公司財政部臺北國稅局105年度綜合所得
30 稅BAN給付清單（見調查卷6-6第411頁）、杜拜德公司財團
31 法人金融聯合徵信中心會員報送授信資料明細（見他1650卷

二第261至272頁）、臺灣銀行天母分行106年10月5日天母密字第10600031531號函（見他1650卷四第10頁）、臺灣銀行102年6月27日授信申請書（見他1650卷四第11頁）、資料表、變更登記表、章程（見他1650卷四第12至39頁）、營運計劃書（見他1650卷四第40至43頁）、廠商往來明細及主要產品產銷資料（見他1650卷四第44頁）、98年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷四第45頁）、98年12月31日資產負債表（見他1650卷四第46頁）、99年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷四第47頁）、99年12月31日資產負債表（見他1650卷四第48頁）、100年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷四第49頁）、100年12月31日資產負債表（見他1650卷四第50頁）、101年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷四第51頁）、101年12月31日資產負債表（見他1650卷四第52頁）、粉墨公司與潤泰公司之安泰登峰不動產買賣契約書暨其附件（見他1650卷四第58至64頁）、杜拜德公司之臺灣銀行104年2月24日授信申請書、衍生性金融商品申請書（見他1650卷四第65至66頁）、資料表、廠商往來明細及主要產品產銷資料、103年10月31日存借款明細表、變更登記表、章程、會計師承諾書、聲明書（見他1650卷四第67至95頁）、103年10月31日資產負債表（見他1650卷四第96頁）、103年損益表（見他1650卷四第97頁）、102年度損益及稅額計算表（見他1650卷四第98頁）、102年12月31日資產負債表（見他1650卷四第99頁）、103年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第100頁）、103年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第101頁）、103年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第102頁）、103年5至6月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第103頁）、103年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）

（見他1650卷四第104頁）、103年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第105頁）、102年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第106頁）、102年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第107頁）、102年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第108頁）、營運計劃書（見他1650卷四第109至112頁）、切結書、103年12月25日同意書（見他1650卷四第113至114頁）、金旺公司103年12月25日同意書（見他1650卷四第116頁）、杜拜德公司開發國內信用狀名單（見他1650卷四第118頁）、資料表（見他1650卷四第119至125頁）、102年度財務報表暨會計師查核報告書（見他1650卷四第128頁）、102年12月31日及101年12月31日資產負債表（見他1650卷四第129頁）、101、102年損益表（見他1650卷四第130頁）、101、102年股東權益變動表（見他1650卷四第131頁）、101、102年現金流量表（見他1650卷四第132頁）、101、102年財務報表附註（見他1650卷四第133至142頁）、臺灣銀行105年3月17日授信申請書（見他1650卷四第144頁）、資料表（見他1650卷四第145至150頁）、104年10月31日之存借款明細表、廠商往來明細表及主要產品產銷資料、資料表、變更登記表、章程（見他1650卷四第151至173頁）、開發國內信用狀名單（見他1650卷四第174頁）、105年1月25日聲明書（見他1650卷四第175頁）、104年損益表（見他1650卷四第176頁）、104年10月31日資產負債表（帳戶式）（見他1650卷四第177頁）、會計師105年2月5日承諾書（見他1650卷四第178頁）、杜拜德公司之104年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第179頁）、104年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第180頁）、104年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第181頁）、104年5至6月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第182頁）、104年3至4月營業人銷售額

01 與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第183頁）、104年1
02 至2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四
03 第184頁）、103年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單
04 （401）（見他1650卷四第185頁）、103年度損益及稅額計
05 算表（見他1650卷四第187頁）、103年12月31日資產負債表
06 （見他1650卷四第188頁）、105年1月25日委託書、切結
07 書、營運計劃書、資料表（見他1650卷四第192至204頁）、
08 102、103年度財務報表暨會計師查核報告書（見他1650卷四
09 第222至225頁）、103年12月31日及102年12月31日資產負債
10 表（見他1650卷四第226頁）、103、102年損益表（見他165
11 0卷四第227頁）、102、103年股東權益變動表（見他1650卷
12 四第228頁）、102、103年現金流量表（見他1650卷四第229
13 頁）、103年及102年12月31日財務報表附註（見他1650卷四
14 第230至237頁）、臺灣銀行106年3月14日授信申請書（見他
15 1650卷四第238頁）、資料表（見他1650卷四第239至245
16 頁）、105年12月30日之廠商往來明細表及主要產品產銷資
17 料、存借款明細表、變更登記表、章程、資料表（見他1650
18 卷四第245至266頁）、開發國內信用狀名單（見他1650卷四
19 第267頁）、同意書、切結書、聲明書（見他1650卷四第268
20 至272頁）、105年損益表（見他1650卷四第274頁）、104年
21 12月31日資產負債表（見他1650卷四第275頁）、104年度損
22 益及稅額計算表（見他1650卷四第276頁）、105年1至2月營
23 業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第278
24 頁）、105年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）
25 （見他1650卷四第279頁）、105年5至6月營業人銷售額與稅
26 額申報清單（401）（見他1650卷四第280頁）、105年7至8
27 月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第2
28 81頁）、105年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（40
29 1）（見他1650卷四第282頁）、105年11至12月營業人銷售
30 額與稅額申報清單（401）（見他1650卷四第283頁）、資料
31 表、同意書（見他1650卷四第284至292頁）、103、104年度

01 財務報表暨會計師查核報告書（見他1650卷四第293至296
02 頁）、104年12月31日及103年12月31日資產負債表（見他16
03 50卷四第297頁）、103、104年綜合損益表（見他1650卷四
04 第298頁）、103、104年股東權益變動表（見他1650卷四第2
05 99頁）、103、104年現金流量表（見他1650卷四第300
06 頁）、104年及103年12月31日財務報表附註（見他1650卷四
07 第301至309頁）、104、105年度財務報表暨會計師查核報告
08 書（見他1650卷四第310至312頁）、105年12月31日及104年
09 12月31日資產負債表（見他1650卷四第313頁）、104、105
10 年綜合損益表（見他1650卷四第314頁）、104、105年股東
11 權益變動表（見他1650卷四第315頁）、104、105年現金流
12 量表（見他1650卷四第316頁）、105年12月31日及104年12
13 月31日財務報表附註（見他1650卷四第317至325頁）、夏普
14 公司、杜拜德公司、粉墨公司、金旺公司2016年7月20日汽
15 車零件模具合作開發合同（見他1650卷四第326至336頁）、
16 臺灣土地銀行106年10月19日大直放字第1065002839號函
17 （見他1650卷四第338頁）、杜拜德公司之105年2月17日臺
18 灣土地銀行請領貸款書（見他1650卷四第339頁）、105年3
19 月7日、105年5月13日、105年7月11日、105年9月14日、105
20 年11月11日、106年1月11日臺灣土地銀行開發國內不可撤銷
21 信用狀申請書（見他1650卷四第340至345頁）、106年2月15
22 日臺灣土地銀行請領貸款書（見他1650卷四第346頁）、106
23 年3月17日臺灣土地銀行開發國內不可撤銷信用狀申請書
24 （見他1650卷四第347頁）、淡水第一信用合作社銀行106年
25 10月16日淡一信剛字第0000000-0號函（見他1650卷四第348
26 頁）、杜拜德公司之淡水第一信用合作社102年7月10日借款
27 申請書（見他1650卷四第349頁）、淡水第一信用合作社102
28 年7月15日放款擔保品評估調查紀錄表（見他1650卷四第350
29 至351頁）、淡水第一信用合作社102年7月15日授信批覆書
30 （見他1650卷四第352至355頁）、淡水第一信用合作社102
31 年7月30日授信約定書暨不動產資料（見他1650卷四第356至

366頁）、營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年7月3日）（見他3697卷第446頁）、財政部北區國稅局淡水稽徵所107年3月5日北區國稅淡水銷字第1070421999號書函（見偵13061卷一第517至519頁）、（以下為粉墨公司相關資料）財政部臺北國稅局109年6月8日財北國稅北投營業字第1090552265號函（見本院卷六第59頁）、粉墨公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格（見本院卷六第165至166頁）、102年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第167頁）、102年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第169頁）、103年1至2月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第171頁）、103年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第173頁）、盛立公司合作金庫104年6月26日匯入匯款買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知單（受款人：粉墨公司）（見本院卷六第175至177頁）、夏普公司104年7月29日土地銀行匯入匯款通知書（受款人：粉墨公司）（見本院卷六第181頁）、粉墨公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第183頁）、盛立公司合作金庫104年8月14日匯入匯款買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司）（見本院卷六第185至186頁）、粉墨公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第191頁）、夏普公司合作金庫104年9月11日匯入匯款買匯水單、交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）（見本院卷六第193至195頁）、粉墨公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第197頁）、粉墨公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第199頁）、夏普公司之合作金庫105年1月28日匯入匯款通知書、匯入匯款買匯水單、交易憑證（收款人：金旺公司）（見本院卷六第203至207頁）、粉墨公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見本院卷六第209頁）、盛立公司104年8月21日土地銀行匯入匯款交易憑證（受款人：粉墨公司）（見本院卷六第213頁）、夏普公司104年8月27日土地銀行匯入匯款交易憑證（受款人：粉墨公司）

（見本院卷六第217頁）、財政部臺北國稅局109年7月17日財北國稅北投營業字第1090552858號函（見本院卷七第51頁）、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司102年至104年外銷零稅率退稅表格（附表一）（見本院卷七第53頁）、粉墨公司退稅明細（見本院卷七第57頁）、粉墨公司106年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）（見本院卷交易資料卷二第389至391頁）、粉墨公司105年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）（見本院卷交易資料卷二第392至394頁）、財政部臺北國稅局南港稽徵所110年6月1日財北國稅南港營業字第1101754069號函（見本院卷交易資料卷六第33至34頁）、玉山銀行108年3月13日玉山個（集中）字第1080023199號函（見本院卷交易資料卷六第65頁）、粉墨公司帳戶交易明細表（000000000至000000000）（見本院卷交易資料卷六第67至70頁）、粉墨公司玉山銀行取款憑條、存款憑條（見本院卷交易資料卷六第71至74頁）、財政部臺北國稅局監察室105年8月26日財北國稅監發字第105020440號函暨所附粉墨公司102年至104年申報營業稅零稅率銷售額相關資料（見調查卷6-1第1頁）、粉墨公司102年5至6月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第2頁）、粉墨公司102年5至6月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第3頁）、山堡公司102年6月10日統一發票（買受人：粉墨公司）（見調查卷6-3第4頁）、粉墨公司102年11月4日、102年11月8日支票（支付：山堡公司）（見調查卷6-3第5頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第6頁）、彰化銀行2013年7月31日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證（收款人：粉墨公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-3第7頁）、粉墨公司2013年10月1日至2013年11月30日台幣活期性存款明細（見調查卷6-3第8頁）、粉墨公司102年10月23日、102年10月28日支票（支付：山堡公司）（見調查卷6-3第9頁）、粉墨公司102年9至10月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第10頁）、粉墨公司102年9至10月外銷退稅

01 沖銷明細表（見調查卷6-3第11頁）、藏薇公司102年9月16
02 日統一發票（買受人：粉墨公司）（見調查卷6-3第12
03 頁）、粉墨公司102年11月11日至103年1月7日臺灣銀行存摺
04 影本（見調查卷6-3第13至14頁）、粉墨公司報單號碼CZ000
05 0000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第15
06 頁）、粉墨公司102年11至12月進項發票沖銷明細表（見調
07 查卷6-3第16頁）、粉墨公司102年11至12月外銷退稅沖銷明
08 細表（見調查卷6-3第17頁）、亞鈿公司102年11月13日、10
09 2年12月5日統一發票（買受人：粉墨公司）（見調查卷6-3
10 第18頁）、粉墨公司103年4月24日至103年8月21日合作金庫
11 銀行存摺影本（見調查卷6-3第19至20頁）、粉墨公司103年
12 5月19日至103年8月25日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第
13 21至22頁）、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單（買
14 方：盛立公司）（見調查卷6-3第23頁）、粉墨公司報單號
15 碼CZ000000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-
16 3第24頁）、粉墨公司103年1至2月進項發票沖銷明細表（見
17 調查卷6-3第25頁）、粉墨公司103年1至2月外銷退稅沖銷明
18 細表（見調查卷6-3第26頁）、亞鈿公司103年1月3日、103
19 年1月16日、103年2月10日統一發票（買受人：粉墨公司）
20 （見調查卷6-3第27頁）、粉墨公司103年5月19日至103年8
21 月25日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第28至29頁）、粉
22 墨公司103年10月9日、103年10月20日支票（支付：山堡公
23 司）（見調查卷6-3第30至31頁）、粉墨公司2014年10月1日
24 至2014年10月31日台幣活期性存款明細（見調查卷6-3第32
25 頁）、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單（買方：盛
26 立公司）（見調查卷6-3第33頁）、粉墨公司報單號碼CZ000
27 0000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第34
28 頁）、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單（買方：盛
29 立公司）（見調查卷6-3第35頁）、粉墨公司103年3至4月進
30 項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第36頁）、粉墨公司103年
31 3至4月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第37頁）、粉墨

01 公司103年8月21日至103年9月19日合作金庫銀行存摺影本
02 (見調查卷6-3第39至40頁)、粉墨公司103年5月19日至103
03 年10月9日聯邦銀行存摺影本(見調查卷6-3第41至43頁)、
04 粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公
05 司)(見調查卷6-3第44頁)、粉墨公司報單號碼CZ00000000
06 000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-3第45頁)、
07 粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公
08 司)(見調查卷6-3第46頁)、合作金庫銀行2014年10月9日
09 匯入匯款交易憑證(收款人:粉墨公司、匯款人:盛立公
10 司)(見調查卷6-3第47頁)、合作金庫銀行2014年10月24
11 日匯入匯款交易憑證(收款人:粉墨公司、匯款人:盛立公
12 司)(見調查卷6-3第48頁)、臺灣銀行103年11月5日買匯
13 水單/交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:杜拜德公司、
14 匯款人:盛立公司)(見調查卷6-3第49至50頁)、粉墨公
15 司103年5至6月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-3第51
16 頁)、粉墨公司103年5至6月外銷退稅沖銷明細表(見調查
17 卷6-3第52頁)、粉墨公司103年8月21日至同年11月5日合作
18 金庫銀行存摺影本(見調查卷6-3第55至57頁)、粉墨公司1
19 03年8月25日至103年10月9日聯邦銀行存摺影本(見調查卷6
20 -3第58至59頁)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單
21 (買方:盛立公司)(見調查卷6-3第60頁)、粉墨公司報
22 單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查
23 卷6-3第61頁)、粉墨公司報單號碼BG03PA65S138出口報單
24 (買方:夏普公司)(見調查卷6-3第62頁)、粉墨公司報
25 單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)(見調查
26 卷6-3第63頁)、土地銀行103年12月19日匯入匯款交易憑
27 證、匯入匯款通知書(收款人:粉墨公司、匯款人:夏普公
28 司)(見調查卷6-3第64至65頁)、土地銀行103年11月24日
29 匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書(收款人:粉墨公司、
30 匯款人:夏普公司)(見調查卷6-3第66至67頁)、粉墨公
31 司103年7至8月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-3第68

頁）、粉墨公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第69頁）、粉墨公司103年9月19日至103年12月1日合作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-3第70至72頁）、粉墨公司103年10月9日至103年11月25日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第73至74頁）、粉墨公司103年7至8月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第75頁）、粉墨公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第76頁）、合作金庫銀行104年3月20日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-3第77至78頁）、臺灣銀行104年5月29日買匯水單／交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）（見調查卷6-3第79至80頁）、大鑫公司103年7月26日至103年8月26日應收帳款簡要表、大鑫公司103年8月25日統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第81至82頁）、大鑫公司103年6月26日至103年7月29日應收帳款簡要表、大鑫公司103年7月25日統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第83至84頁）、粉墨公司2014年8月13日Packing List、INVOICE（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第86至87頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第88頁）、粉墨公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第89頁）、粉墨公司2014年7月10日Packing List、INVOICE（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第90至91頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第92頁）、粉墨公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第93頁）、粉墨公司2014年7月23日Packing List、INVOICE（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第94至95頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第96頁）、粉墨公司2014年6月9日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第97頁）、粉墨公司2014年7月4日Packing List、INV

01 OICE（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第98至99頁）、粉
02 墨公司報單號碼BG03PD32S022出口報單（買方：夏普公司）
03 （見調查卷6-3第100頁）、粉墨公司2014年6月4日QUOTATIO
04 N（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第101頁）、啟羿公司1
05 03年6月5日報價單（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第108
06 頁）、粉墨公司與啟羿公司103年6月25日買賣合約（見調查
07 卷6-3第109至110頁）、啟羿公司103年7月16日銷貨單（客
08 戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第111頁）、啟羿公司103年7
09 月16日統一發票（買受人：粉墨公司）（見調查卷6-3第112
10 頁）、粉墨公司103年9月19日至103年12月1日合作金庫銀行
11 存摺影本（見調查卷6-3第119至121頁）、粉墨公司103年10
12 月9日至103年11月25日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第1
13 22至123頁）、粉墨公司103年9至10月進項發票沖銷明細表
14 （見調查卷6-3第124頁）、粉墨公司103年9至10月外銷退稅
15 沖銷明細表（見調查卷6-3第125頁）、粉墨公司103年12月1
16 6日至104年3月17日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第126
17 至127頁）、粉墨公司103年11月5日至104年1月12日合作金
18 庫銀行存摺影本（見調查卷6-3第128至129頁）、粉墨公司2
19 014年9月10日Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷
20 6-3第141頁）、粉墨公司2014年8月4日QUOTATION（客戶：
21 夏普公司）（見調查卷6-3第142頁）、粉墨公司報單號碼CZ
22 0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第1
23 43頁）、粉墨公司2014年10月14日INVOICE、Packing List
24 （客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第144至145頁）、大鑫
25 公司103年8月26日至103年9月25日應收帳款簡要表、大鑫公
26 司103年9月25日統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-
27 3第146至147頁）、大鑫公司103年9月26日至103年10月25日
28 應收帳款簡要表、大鑫公司103年10月25日統一發票（客
29 戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第148至149頁）、粉墨公司1
30 03年11至12月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第150
31 頁）、粉墨公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表（見調

01 查卷6-3第151頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報
02 單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第166頁）、粉墨公司
03 2014年10月8日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-
04 3第167頁）、粉墨公司2014年11月12日INVOICE、Packing L
05 ist（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第168至169頁）、粉
06 墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）
07 （見調查卷6-3第170頁）、粉墨公司2014年10月9日QUOTATI
08 ON（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第171頁）、粉墨公司
09 2014年11月18日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公
10 司）（見調查卷6-3第172至173頁）、粉墨公司報單號碼CZ0
11 0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第17
12 4頁）、粉墨公司2014年10月9日QUOTATION（客戶：夏普公
13 司）（見調查卷6-3第175頁）、粉墨公司2014年11月28日IN
14 VOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第
15 176至177頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單
16 （買方：夏普公司）（見調查卷6-3第178頁）、粉墨公司20
17 14年12月3日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）
18 （見調查卷6-3第179至180頁）、合作金庫銀行104年9月11
19 日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書
20 （收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-3
21 第181至182頁）、粉墨公司104年1月12日至104年6月26日合
22 作金庫銀行存摺影本（見調查卷6-3第183至185頁）、粉墨
23 公司104年3月24日至104年6月30日聯邦銀行存摺影本（見調
24 查卷6-3第186至187頁）、粉墨公司104年1至2月進項發票沖
25 銷明細表（見調查卷6-3第188頁）、粉墨公司104年1至2月
26 外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第189頁）、粉墨公司10
27 4年1-2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（見調查卷6
28 -3第190頁）、粉墨公司104年2月營業人零稅率銷售額清單
29 （見調查卷6-3第191頁）、粉墨公司2014年11月27日QUOTAT
30 ION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第208頁）、粉墨公
31 司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見

調查卷6-3第209頁）、粉墨公司2015年1月9日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第210至211頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第212頁）、粉墨公司2015年1月23日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第213至214頁）、粉墨公司2014年11月28日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第215頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第216頁）、粉墨公司2015年1月16日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第217至218頁）、粉墨公司2014年12月18日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第219頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第220頁）、粉墨公司2015年2月5日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第221至222頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第223頁）、粉墨公司2015年2月9日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第224至225頁）、粉墨公司104年3至4月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第226頁）、粉墨公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第227頁）、粉墨公司104年8月12日至104年9月22日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第241至242頁）、粉墨公司2015年2月20日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第243頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第244頁）、粉墨公司2015年4月7日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第245至246頁）、粉墨公司2015年3月5日QUOTATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第247頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第248頁）、粉墨公司2015年4月15日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調

查卷6-3第249至250頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000
出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第251頁）、粉
墨公司2015年4月20日INVOICE、Packing List（客戶：夏普
公司）（見調查卷6-3第252至253頁）、大鑫公司104年4月1
日至104年4月27日應收帳款簡要表、大鑫公司104年4月27日
統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第254至255
頁）、合作金庫銀行104年11月17日匯入匯款買匯水單、匯
入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯
款人：盛立公司）（見調查卷6-3第256至257頁）、合作金
庫銀行104年9月11日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑
證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公
司）（見調查卷6-3第258至259頁）、合作金庫銀行105年1
月28日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通
知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷
6-3第260至261頁）、粉墨公司104年5至6月進項發票沖銷明
細表（見調查卷6-3第262頁）、粉墨公司104年5至6月外銷
退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第263頁）、粉墨公司104年8
月12日至1同年11月24日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第
278至280頁）、粉墨公司2015年4月10日QUOTATION（客戶：
夏普公司）（見調查卷6-3第281頁）、粉墨公司報單號碼CZ
0000000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第2
82頁）、粉墨公司2015年5月27日INVOICE、Packing List
（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第283至284頁）、粉墨
公司2015年4月13日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查
卷6-3第285頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單
（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第286頁）、粉墨公司20
15年6月2日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）
（見調查卷6-3第287至288頁）、粉墨公司2015年5月1日QUO
TATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第289頁）、粉墨
公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）
（見調查卷6-3第290頁）、粉墨公司2015年6月15日INVOIC

01 E、PackingList（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第291至
02 292頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買
03 方：盛立公司）（見調查卷6-3第293頁）、粉墨公司2015年
04 6月24日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調
05 查卷6-3第294至295頁）、粉墨公司2015年6月18日INVOIC
06 E、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第296
07 至297頁）、大鑫公司104年5月1日至104年5月27日應收帳款
08 簡要表、大鑫公司104年6月9日統一發票（客戶：粉墨公
09 司）（見調查卷6-3第298至299頁）、大鑫公司104年6月1日
10 至104年6月30日應收帳款簡要表、大鑫公司104年7月10日統
11 一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第300至301
12 頁）、粉墨公司104年7至8月進項發票沖銷明細表（見調查
13 卷6-3第302頁）、粉墨公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細
14 表（見調查卷6-3第303頁）、粉墨公司104年12月10日至105
15 年1月26日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第318至319
16 頁）、粉墨公司105年1月26日至105年4月1日聯邦銀行存摺
17 影本（見調查卷6-3第320至321頁）、粉墨公司2015年6月1
18 日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第322
19 頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛
20 立公司）（見調查卷6-3第323頁）、粉墨公司2015年7月10
21 日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6
22 -3第324至325頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報
23 單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第326頁）、粉墨公司
24 2015年7月20日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）
25 （見調查卷6-3第327至328頁）、粉墨公司2015年6月2日QUO
26 TATION（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第329頁）、粉墨
27 公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）
28 （見調查卷6-3第330頁）、粉墨公司2015年7月23日INVOIC
29 E、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第331
30 至332頁）、粉墨公司2015年6月30日QUOTATION（客戶：夏
31 普公司）（見調查卷6-3第333頁）、粉墨公司報單號碼CZ00

00000000出口報單（買方：夏普公司）（見調查卷6-3第334頁）、粉墨公司2015年8月10日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）（見調查卷6-3第335至336頁）、粉墨公司2015年7月1日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第337頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第338頁）、粉墨公司2015年8月17日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第339至340頁）、大鑫公司104年7月1日至104年7月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年7月31日統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第341至342頁）、大鑫公司104年8月1日至104年8月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年8月27日統一發票（客戶：粉墨公司）（見調查卷6-3第343至344頁）、合作金庫銀行105年1月28日匯入匯款買匯水單、匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）（見調查卷6-3第345至347頁）、粉墨公司104年9至10月進項發票沖銷明細表（見調查卷6-3第348頁）、粉墨公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表（見調查卷6-3第349頁）、粉墨公司105年1月26日至105年4月1日聯邦銀行存摺影本（見調查卷6-3第367至368頁）、粉墨公司2015年7月29日QUOTATION（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第369頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第370頁）、粉墨公司2015年10月2日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第371至372頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第373頁）、粉墨公司2015年9月9日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第374至375頁）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）（見調查卷6-3第376頁）、粉墨公司2015年9月21日INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）（見調查卷6-3第377至378頁）、粉墨公司2015年7月29日QUOTATION（客戶：夏普公

司) (見調查卷6-3第379頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:夏普公司)(見調查卷6-3第380頁)、粉墨公司2015年9月16日INVOICE、Packing List(客戶:夏普公司)(見調查卷6-3第381至382頁)、粉墨公司2015年8月26日QUOTATION(客戶:夏普公司)(見調查卷6-3第383頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:夏普公司)(見調查卷6-3第384頁)、粉墨公司2015年10月12日INVOICE、Packing List(客戶:夏普公司)(見調查卷6-3第385至386頁)、粉墨公司2015年8月26日QUOTATION(客戶:盛立公司)(見調查卷6-3第387頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-3第388頁)、粉墨公司2015年10月23日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-3第389至390頁)、大鑫公司104年8月26日至104年9月25日應收帳款簡要表、大鑫公司104年9月25日統一發票(客戶:粉墨公司)(見調查卷6-3第391至392頁)、大鑫公司104年10月1日至104年10月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年11月17日統一發票(客戶:粉墨公司)(見調查卷6-3第393至394頁)、粉墨公司104年11至12月進項發票沖銷明細表(見調查卷6-3第395頁)、粉墨公司104年11至12月外銷退稅沖銷明細表(見調查卷6-3第396頁)、粉墨公司2015年9月21日QUOTATION(客戶:盛立公司)(見調查卷6-3第405頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-3第406頁)、粉墨公司2015年11月23日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-3第407至408頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-3第409頁)、粉墨公司2015年12月2日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)(見調查卷6-3第410至411頁)、粉墨公司報單號碼CZ000000000000出口報單(買方:盛立公司)(見調查卷6-3第412頁)、粉墨公司2015年12月28日INVOICE、Packing List(客戶:盛

立公司) (見調查卷6-3第413至414頁)、粉墨公司2015年9月21日QUOTATION (客戶: 夏普公司) (見調查卷6-3第415頁)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方: 夏普公司) (見調查卷6-3第416頁)、粉墨公司2015年11月5日INVOICE、Packing List (客戶: 夏普公司) (見調查卷6-3第417至418頁)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方: 夏普公司) (見調查卷6-3第419頁)、粉墨公司2015年11月16日INVOICE、Packing List (客戶: 夏普公司) (見調查卷6-3第420至421頁)、大鑫公司104年10月26日至104年11月25日應收帳款簡要表、大鑫公司104年11月25日統一發票 (客戶: 粉墨公司) (見調查卷6-3第422至423頁)、大鑫公司104年11月26日至104年12月25日應收帳款簡要表、大鑫公司105年1月8日統一發票 (客戶: 粉墨公司) (見調查卷6-3第424至425頁)、財政部臺北國稅局北投稽徵所106年3月10日財北國稅北投營業字第1060551095號函 (見調查卷6-4第1頁)、粉墨公司102年、103年、104年申報書查詢 (見調查卷6-4第17至19頁)、粉墨公司102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢 (銷項去路明細) (見調查卷6-4第20至24頁)、粉墨公司102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢 (進項來源明細) (見調查卷6-4第25至34頁)、粉墨公司登記資料 (見調查卷6-5第18至20頁)、臺灣土地銀行石牌分行105年11月24日石牌存字第1055003352號函暨所附粉墨公司歷史交易明細查詢 (見調查卷6-5第119至132頁)、合作金庫銀行三重分行105年11月18日合金重營字第1050004252號函暨所附粉墨公司歷史交易明細 (見調查卷6-5第145至152頁、第181至203頁)、臺灣中小企業銀行建成分行105年11月30日105建成字第0220590091號函暨所附粉墨公司歷史交易明細 (見調查卷6-5第204至226頁)、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附粉墨公司各類帳戶開戶資料 (見調查卷6-5第279至291頁)、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第105500

03241號函暨所附粉墨公司歷史交易明細（見調查卷6-5第29
5至307頁）、彰化銀行北投分行105年12月21日彰北投字第1
050000061號函暨所附粉墨公司開戶資料、歷史交易明細
（見調查卷6-5第330至331頁、第342至346頁、第363至371
頁）、粉墨公司聯邦銀行開戶申請書（見調查卷6-5第380至
383頁）、粉墨公司聯邦銀行存摺存款明細表（見調查卷6-5
第396至402頁）、粉墨公司申請出口退稅一覽表（見調查卷
6-6第347至348頁）、財政部臺北國稅局監察室106年8月10
日財北國稅監發字第106020420號函暨所附粉墨公司105年度
損益及稅額計算表、資產負債表、105年度營業成本明細表
（見調查卷6-6第404至406頁）、財政部臺北國稅局北投稽
徵所106年8月22日財北國稅北投綜所一字第1060553500號函
暨所附粉墨公司財政部臺北國稅局105年度綜合所得稅BAN給
付清單（見調查卷6-6第407至408頁）、粉墨公司財團法人
金融聯合徵信中心會員報送授信資料明細（見他1650卷二第
273至290頁）、臺灣銀行天母分行106年10月5日天母密字第
10600031541號函（見他1650卷五第2頁）、粉墨公司臺灣銀
行102年7月25日授信申請書（見他1650卷五第3頁）、粉墨
公司之臺灣銀行資料表、廠商往來明細及主要產品產銷資
料、粉墨公司之102年5月31日臺灣銀行存借款明細表、公司
變更登記表、章程（見他1650卷五第4至29頁）、粉墨公司
之營運計劃書、資料表（見他1650卷五第30至42頁）、粉墨
公司102年5至6月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他
1650卷五第43頁）、粉墨公司102年3至4月營業人銷售額與
稅額申報書（401）（見他1650卷五第44頁）、粉墨公司102
年1至2月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷
五第45頁）、粉墨公司101年11至12月營業人銷售額與稅額
申報書（401）（見他1650卷五第46頁）、粉墨公司101年9
至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五
第47頁）、粉墨公司102年8月營業人銷售額與稅額申報書
（401）（見他1650卷五第48頁）、粉墨公司102年6月營業

01 人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第49頁）、
02 粉墨公司聲明書（見他1650卷五第50頁）、粉墨公司102年6
03 月30日資產負債表（帳戶式）（見他1650卷五第51頁）、粉
04 墨公司102年1月1日至102年6月30日損益表（見他1650卷五
05 第52至53頁）、粉墨公司之101年度營利事業所得稅結算申
06 報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷五第54頁）、粉墨
07 公司之101年12月31日資產負債表（見他1650卷五第55
08 頁）、粉墨公司之100年度營利事業所得稅結算申報書（損
09 益及稅額計算表）（見他1650卷五第56頁）、粉墨公司之10
10 0年12月31日資產負債表（見他1650卷五第57頁）、粉墨公
11 司之99年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算
12 表）（見他1650卷五第58頁）、粉墨公司之99年12月31日資
13 產負債表（見他1650卷五第59頁）、粉墨公司之98年度營利
14 事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）（見他1650卷
15 五第60頁）、粉墨公司之98年12月31日資產負債表（見他16
16 50卷五第61頁）、杜拜德公司與潤泰公司之安泰登峰不動產
17 買賣契約書暨其附件（見他1650卷五第69至75頁）、粉墨公
18 司臺灣銀行104年1月29日授信申請書（見他1650卷五第76
19 頁）、粉墨公司之臺灣銀行資料表、廠商往來明細及主要產
20 品產銷資料、103年10月31日存借款明細表、公司變更登記
21 表、章程（見他1650卷五第77至102頁）、承諾書、聲明書
22 （見他1650卷五第103至104頁）、103年10月31日資產負債
23 表（帳戶式）（見他1650卷五第105頁）、103年1月1日至10
24 3年10月31日損益表（見他1650卷五第106頁）、103年11至1
25 2月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第10
26 7頁）、103年9至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）
27 （見他1650卷五第108頁）、103年7至8月營業人銷售額與稅
28 額申報書（401）（見他1650卷五第109頁）、103年5至6月
29 營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第110
30 頁）、103年3至4月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見
31 他1650卷五第111頁）、103年1至2月營業人銷售額與稅額申

報書（401）（見他1650卷五第112頁）、102年11至12月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第113頁）、102年9至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第114頁）、102年7至8月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第115頁）、102年度損益及稅額計算表（見他1650卷五第117頁）、102年12月31日資產負債表（見他1650卷五第118頁）、營運計劃書、同意書、切結書（見他1650卷五第119至127頁）、開發國內信用狀名單（見他1650卷五第128頁）、資料表（見他1650卷五第129至135頁）、101、102年度財務報表暨會計師查核報告書（見他1650卷五第136至138頁）、粉墨公司102年12月31日及101年12月31日資產負債表（見他1650卷五第139頁）、101、102年損益表（見他1650卷五第140頁）、101、102年股東權益變動表（見他1650卷五第141頁）、101、102年現金流量表（見他1650卷五第142頁）、102年及101年12月31日財務報表附註（見他1650卷五第143至151頁）、臺灣銀行105年3月14日授信申請書、衍生性金融商品申請書（見他1650卷五第152至153頁）、資料表、廠商往來明細及主要產品產銷資料、粉墨公司之104年10月31日存借款明細表、公司變更登記表、章程（見他1650卷五第154至181頁）、切結書、聲明書（見他1650卷五第182至183頁）、104年1月1日至104年10月31日損益表（見他1650卷五第184頁）、104年10月31日資產負債表（帳戶式）（見他1650卷五第185頁）、104年11至12月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第187頁）、104年9至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第188頁）、104年7至8月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第189頁）、104年5至6月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第190頁）、104年3至4月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第191頁）、104年1至2月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第192頁）、103年度

01 損益及稅額計算表（見他1650卷五第195頁）、103年12月31
02 日資產負債表（見他1650卷五第196頁）、開發國內信用狀
03 名單（見他1650卷五第200頁）、委託書、營運計劃書、同
04 意書、資料表（見他1650卷五第201至215頁）、102、103年
05 度財務報表暨會計師查核報告書（見他1650卷五第216至219
06 頁）、103年12月31日及102年12月31日資產負債表（見他16
07 50卷五第220頁）、102、103損益表（見他1650卷五第221
08 頁）、101、102年股東權益變動表（見他1650卷五第222
09 頁）、102、103年現金流量表（見他1650卷五第223頁）、1
10 03年及102年12月31日財務報表附註（見他1650卷五第224至
11 232頁）、臺灣銀行106年4月14日授信申請書（見他1650卷
12 五第233頁）、資料表、粉墨公司之105年12月31日存借款明
13 細表、廠商往來明細及主要產品產銷資料、開發國內信用狀
14 名單、公司變更登記表、章程（見他1650卷五第234至262
15 頁）、切結書、同意書、聲明書（見他1650卷五第263至267
16 頁）、105年12月31日資產負債表（帳戶式）（見他1650卷
17 五第268頁）、105年損益表（見他1650卷五第269頁）、104
18 年12月31日資產負債表（見他1650卷五第270頁）、104年度
19 損益及稅額計算表（見他1650卷五第271頁）、105年1至2月
20 營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第273
21 頁）、105年3至4月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見
22 他1650卷五第274頁）、105年5至6月營業人銷售額與稅額申
23 報書（401）（見他1650卷五第275頁）、105年7至8月營業
24 人銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第276頁）、
25 105年9至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）（見他165
26 0卷五第277頁）、105年11至12月營業人銷售額與稅額申報
27 書（401）（見他1650卷五第278頁）、106年1至2月營業人
28 銷售額與稅額申報書（401）（見他1650卷五第279頁）、資
29 料表（見他1650卷五第280至286頁）、104、105年度財務報
30 表暨會計師查核報告書（見他1650卷五第287至289頁）、10
31 4、105年綜合損益表（見他1650卷五第291頁）、104、105

01 年股東權益變動表（見他1650卷五第292頁）、104、105年
02 現金流量表（見他1650卷五第293頁）、105年12月31日及10
03 4年12月31日財務報表附註（見他1650卷五第294至302
04 頁）、103、104年度財務報表暨會計師查核報告書（見他16
05 50卷五第303至306頁）、104年12月31日、103年12月31日資
06 產負債表（見他1650卷五第307頁）、103、104年綜合損益
07 表（見他1650卷五第308頁）、103、104年權益變動表（見
08 他1650卷五第309頁）、103、104年現金流量表（見他1650
09 卷五第310頁）、104年及103年12月31日財務報表附註（見
10 他1650卷五第311至319頁）、臺灣土地銀行大直分行106年1
11 0月19日大直放字第1065002840號函暨所附粉墨公司102年9
12 月24日至106年5月31日放款貸放申請書（見他1650卷五第32
13 1至342頁）、合作金庫商業銀行三重分行106年10月26日合
14 金三重字第1060005161號函暨所附粉墨公司授信申請書、公
15 司徵信報告表（見他1650卷五第343至374頁）、粉墨公司營
16 業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年7月3日）
17 （見他3697卷第444頁）、財政部北區國稅局淡水稽徵所107
18 年3月5日北區國稅淡水銷字第1070421999號書函（見偵1306
19 1卷一第517至519頁）、（毅盈公司部分）公司登記資料
20 （見調查卷6-5第6至8頁）、經濟部商業司公司資料查詢
21 （見調查卷6-6第386頁）、（山堡公司部分）公司登記資料
22 （見調查卷6-5第9至12頁）、經濟部商業司公司資料查詢
23 （見調查卷6-6第389頁）、（藏薇公司部分）公司登記資料
24 （見調查卷6-5第48至63頁）、聯邦銀行106年6月8日聯業管
25 （集）字第10610327830號調閱資料回覆暨所附藏薇公司基
26 本資料（見調查卷6-6第234至235頁）、聯邦銀行106年6月8
27 日聯業管（集）字第10610327830號調閱資料回覆暨所附藏
28 薇公司存摺存款明細表（見調查卷6-6第259至261頁）、聯
29 邦銀行103年7月25日、103年7月28日、103年7月30日、103
30 年7月31日、103年8月1日、103年8月5日、103年8月6日、10
31 3年8月7日、103年8月8日、103年8月19日傳票（見調查卷6-

6第309至318頁）、經濟部商業司公司資料查詢（見調查卷6-6第387頁）、營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年6月28日）（見他3697卷第324頁）、財政部臺北國稅局103年度營利事業所得稅結算申報核定通知書（103年1月1日起至103年12月31日止）（見他3697卷第325頁）、103年1月至104年12月營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）（見他3697卷第326至328頁）、103年1月至104年12月營業人進銷項交易對象彙加明細表（銷項去路）（見他3697卷第329至331頁）、營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：107年9月27日）（見他4389卷第272頁）、財政部臺北國稅局107年7月16日財北國稅審四字第1070026492號刑事案件移送書、查緝案件稽查報告（見他4389卷第273至282頁）、臺灣臺北地方法院108年度審簡字第895號刑事簡易判決（被告：周朋奎）（見本院卷四第243至247頁）、臺灣臺北地方法院107年度訴字第290、347號刑事判決（被告：周朋奎）（見本院卷四第249至263頁）、財政部臺北國稅局106年8月14日財北國稅審四字第1060031978號函（見本院卷六第220頁）、開立不實統一發票明細表（見本院卷六第221至226頁）、臺灣臺北地方檢察署檢察官106年度偵字第27509號起訴書（被告：周朋奎）（見本院卷六第246至252頁）、（啟羿公司部分）公司登記資料（見調查卷6-5第64至70頁）、經濟部商業司公司資料查詢（見調查卷6-6第388頁）、公司變更登記表（見偵13061卷一第451至454頁）、（亞鈿公司部分）公司登記資料（見調查卷6-5第71至74頁）、經濟部商業司公司資料查詢（見調查卷6-6第390至391頁）、公司變更登記表（見偵13061卷一第447至450頁）、市調處106年5月16日搜索扣押筆錄、扣押物品目錄表（受執行人：葉宗信）（見他1650卷二第9至14頁）、市調處106年6月13日搜索扣押筆錄、扣押物品目錄表（受執行人：周朋奎）（見他1650卷二第15至19頁）、市調處106年5月16日搜索筆錄（受執行人：張芳源）（見他1650卷二第20至27

頁）、市調處106年5月16日扣押筆錄、扣押物品目錄表（受
執行人：滿書倩）（見他1650卷二第28至32頁）、市調處10
6年5月16日搜索、扣押筆錄、扣押物品目錄表（受執行人：
金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司、賣座公司）（見士林地
檢署106年度警聲搜字第410號卷【下稱警聲搜410卷】第39
至47頁）、市調處106年5月16日搜索、扣押筆錄、扣押物品
目錄表（受執行人：張芳源）（見警聲搜410卷第50至56
頁）、市調處106年5月16日搜索、扣押筆錄、扣押物品目錄
表（受執行人：蕭嘉嫻）（見警聲搜410卷第59至64頁）、
市調處106年5月16日搜索、扣押筆錄、扣押物品目錄表（受
執行人：江芊）（見警聲搜410卷第67至71頁）、市調處106
年5月16日搜索筆錄（受執行人：滿書倩）（見警聲搜410卷
第74至77頁）、市調處106年5月24日搜索、扣押筆錄、扣押
物品目錄表（受執行人：江松穎）（見警聲搜430卷第43至5
0頁）、市調處106年6月7日搜索、扣押筆錄、扣押物品目錄
表（受執行人：周朋奎）（見士林地檢署106年度警聲搜字
第460號卷【下稱警聲搜460卷】第16至22頁）、市調處106
年6月7日搜索筆錄8：00（受執行人：周朋奎）（見警聲搜4
60卷第25至27頁）、市調處106年6月7日搜索筆錄8：10（受
執行人：周朋奎）（見警聲搜460卷第31至33頁）、士林地
檢署106年度保管字第1746號扣押物品清單（見偵13061卷一
第484至489頁）、士林地檢署106年度保字第1735號扣押物
品清單（見偵13061卷二第1至15頁）、士林地檢署106年度
保管字第1742號扣押物品清單（見偵13061卷二第16至25
頁）、士林地檢署106年度保管字第1743號扣押物品清單
（見偵13061卷二第26頁）、士林地檢署106年度保管字第17
44號扣押物品清單（見偵13061卷二第27至28頁）、士林地
檢署106年度保管字第1745號扣押物品清單（見偵13061卷二
第29至33頁）、中央銀行外匯局105年11月18日台央外捌字
第1050046118號函（見調查卷6-4第75至80頁）、中央銀行
外匯局106年2月3日台央外捌字第1060005176號函（見調查

01 卷6-5第81至99頁）、臺灣新光商業銀行股份有限公司業務
02 服務部105年12月30日（105）新光銀業務字第10506867號函
03 暨所附蕭嘉嫻帳戶基本資料、交易明細等資料（見調查卷6-
04 5第403至415頁）、臺灣中小企業銀行士林分行105年12月30
05 日105士林發密字第9098號函暨所附張芳源開戶資料、交易
06 明細（見調查卷6-5第416至424頁）、台北富邦商業銀行股
07 份有限公司北投分行105年12月30日北富銀北投字第1050000
08 076號函暨所附張芳源、葉芝蘭開戶基本資料暨102年6月1日
09 至105年5月31日交易明細（見調查卷6-6第1至21頁）、台北
10 富邦商業銀行股份有限公司北投分行105年12月30日北富銀
11 北投字第1050000076號函暨所附張芳源、葉芝蘭開戶基本資
12 料暨102年6月1日至105年5月31日交易明細（見調查卷6-6第
13 22至80頁）、華南商業銀行股份有限公司106年1月16日營清
14 字第1060001828號函暨所附張芳源資料整合查詢、帳戶往來
15 明細（見調查卷6-6第81至107頁）、兆豐國際商業銀行股份
16 有限公司106年6月8日兆銀總票據字第1060028641號函暨所
17 附滿書倩基本資料、存款往來交易明細表（見調查卷6-6第2
18 19至222頁）、台北富邦商業銀行股份有限公司106年6月14
19 日北富銀松南字第1060000012號函暨所附滿書倩開戶資料、
20 交易明細（見調查卷6-6第223至229頁）、財政部財政資訊
21 中心106年4月27日資理字第1060001269號函暨所附光碟（見
22 調查卷6-6第339至340頁）、財政部財政資訊中心106年6月1
23 9日資理字第1062003257號函暨所附光碟（見調查卷6-6第34
24 1至342頁）、張芳源等涉嫌詐領出口退稅款案相關公司工商
25 登記資料（見調查卷6-6第349至353頁）、金旺公司、杜拜
26 德公司、粉墨公司102年至104年向上游廠商不實進項彙整表
27 金額（見調查卷6-6第354頁）、潘佩君寄送之電子郵件暨所
28 附金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司各期退稅金額明細表
29 （見調查卷6-6第355至357頁）、金旺公司、杜拜德公司、
30 粉墨公司102年1月至104年12月間可疑進項發票統計表、依
31 時間排序（見調查卷6-6第358至369頁）、依營業人排序

（見他1650卷一第70至71頁）、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司向佳聖公司可疑進項發票統計表（見調查卷6-6第370至372頁）、葉芝蘭台北富邦銀行北投分行000000000000號帳戶異常現金存入一覽表（見調查卷6-6第377頁）、葉芝蘭帳戶可疑資金流程圖（見調查卷6-6第378頁）、行動電話門號0000000000號之滿書倩與「老公」LINE對話擷圖照片（見他1650卷一第106頁）、蕭嘉嫻繪製快閃記憶體外型（見他1650卷一第181至182頁）、張芳源詢問答覆資料（見他1650卷一第256至257頁）、周朋奎通聯調閱查詢單（見他1650卷一第289頁）、張芳源行動電話門號0000000000號台灣之星資料查詢（見他1650卷一第303頁）、各公司關係圖（見他1650卷一第312頁）、蕭嘉嫻之臺灣中小企業銀行匯出匯款申請書（見他1650卷二第46至47頁、第80至83頁）、張芳源之手寫交易資料（見他1650卷二第48至51頁）、手寫公司筆記本（見他1650卷二第124至129頁）、手寫杜拜德等公司資料（見他1650卷二第130至140頁）、張芳源與江松穎WECHAT對話紀錄擷圖（見他1650卷二第156至165頁）、市調處106年2月10日北防字第10643517440號函（見他3697卷第447至448頁）、市調處106年8月30日北防字第10643658390號刑事案件移送書（見偵13061卷一第1至25頁）等證據在卷可稽，且有扣案之銷貨憑單等物可佐，足認被告之任意性自白核與事實相符，而得採信為真。本案事證明確，被告上揭犯行堪以認定，均應予依法論科。

三、論罪科刑

（一）新舊法比較：

被告行為後，稅捐稽徵法第43條規定於110年12月17日修正公布，並自同年月19日起生效施行，修正前稅捐稽徵法第43條原規定：「（第1項）教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣6萬元以下罰金。

（第2項）稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至2分之1。（第3項）稅務

稽徵人員違反第33條規定者，處1萬元以上5萬元以下罰鍰。」，修正後則規定：「（第1項）教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑，併科新臺幣1百萬元以下罰金。（第2項）稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至2分之1。（第3項）稅務稽徵人員違反第33條第1項規定者，處新臺幣3萬元以上15萬元以下罰鍰。」，經比較新舊法，修正後之規定並未較有利於被告，依刑法第2條第1項前段規定，應適用被告行為時即修正前之稅捐稽徵法相關規定論處。

（二）論罪：

1. 按商業會計法之商業會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證，所謂原始憑證，係指證明事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證，而記帳憑證則係指證明處理會計事項人員之責任而為記帳所根據之憑證而言，此觀諸商業會計法第15條之規定自明。統一發票，係為證明事項之經過造具記帳所根據之憑證，屬原始憑證，自屬商業會計法第15條第1款之會計憑證無訛。再按商業會計法第71條第1款之商業負責人，以明知為不實之事項而填製會計憑證，原含有業務上登載不實之本質，與刑法第215條之從事業務之人明知為不實之事項而登載於業務上文書罪，皆規範處罰同一之登載不實行為，應屬法規競合，惟前者為後者之特別規定，依特別法優於普通法之原則，自應優先於普通法之原則，自應優先適用商業會計法第71條第1款論處（有最高法院91年度台上字第5397號判決可資參照）。
2. 核被告就開立山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、亞鈿公司、啟羿公司、佳聖公司之不實統一發票與無實際交易之金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司、賣座公司部分，係犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助納稅義務人逃漏稅捐及商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，被告以一行為，觸犯上開二罪，係基於一個意思決定為之，應評價屬一行為觸犯數罪名之想像競合犯，應依刑法第55條前段之規定，從

一重論以商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪。被告於附表一至四所示之期間，開立山堡等公司之統一發票與無實際交易之金旺等公司部分，就個別公司部分，均係以單一犯意，於緊密相接之時、地接續為之，侵害同一法益（會計憑證紀錄之正確性、國家稅收之正確性），其各次及各期所開立不實發票之獨立性極為薄弱，合為包括之一行為予以評價，較為合理，為接續犯，均僅論處一罪。又被告使用不同公司（共6間公司）開立虛偽發票部分，所犯之6罪，因開立發票之公司、時間均不相同，依社會通念，應認其犯意個別、行為互殊，應予分論併罰。

3. 累犯部分：

被告前因犯偽造文書等案件，經臺灣臺中地方法院以100年度重訴緝字第272號判決處有期徒刑6月，減為有期徒刑3月，於102年7月11日因易科罰金執行完畢等情，有臺灣高等法院被告前案紀錄表可憑（見本院卷十二第16至17頁），其於有期徒刑執行完畢後5年內，故意再犯本案有期徒刑以上之數罪，均為累犯。本院審酌被告上揭所犯未符合刑法第59條所定科以最低刑度猶嫌過重之要件，並有上開構成累犯之前科紀錄，且其於假釋出監後，僅約數月之時間即故意再犯本案之罪；參以前案與本案所為均為與違反稅捐稽徵法、商業會計法等相關之犯罪，罪名及犯罪型態均屬相同，且被告嗣另犯諸多相同罪名之案件，經法院判決確定（見本院卷第32至61頁），顯見其對於刑罰之反應力顯然薄弱，適用上開累犯之規定加重，亦不致生其所受之刑罰超過其所應負擔罪責，導致其人身自由因此遭受過苛之侵害，而有不符憲法罪刑相當原則，進而牴觸憲法第23條比例原則之情形，符合累犯應加重其刑之立法意旨，爰參照司法院釋字第775號解釋意旨，就被告上揭所犯之6罪均依刑法第47條第1項之規定加重其刑。

（三）量刑：

爰以行為人責任為基礎，審酌被告擔任山堡等6家公司之實

01 際負責人，為上開填製不實會計憑證及幫助他人逃漏稅捐之
02 犯行，並幫助金旺等公司為填製不實會計憑證及幫助他人逃
03 漏稅捐之犯行，使會計事項發生不實結果，嚴重破壞商業會
04 計憑證之公共信用，復造成國家稅賦短收，影響稅捐稽徵機
05 關對於稅賦管理及核課稅捐之正確性及公平性，進而危害社
06 會經濟發展，犯罪所生危害非輕，所為誠屬不該；並考量被
07 告迄至本院最後一次審理中方坦承犯行之犯後態度；復參諸
08 被告前有諸多偽造文書、違反商業會計法等前科，有臺灣高
09 等法院被告前案紀錄表可憑（見本院卷十二第3至61頁）；
10 兼衡被告自陳：高中肄業，未婚，有中低收入戶證明及身心
11 障礙證明，目前打零工、日薪新臺幣1,200元左右、一個月
12 可以做15至20天等語（見本院卷十一第505頁）之教育、智
13 識程度及家庭經濟生活狀況等一切情狀，分別量處如主文所
14 示之刑，並均諭知易科罰金之折算標準，並考量被告所犯上
15 開6罪之時間、地點有部分重疊，進銷貨之公司雖有所差
16 異，但均與共同被告張芳源配合，手法均大致相同等情，定
17 其應執行之刑如主文所示，併諭知易科罰金之折算標準。

18 四、沒收部分：

19 被告於本院審理中陳稱本案總共獲取報酬約新臺幣5萬5,000
20 元（見本院卷十一第503頁），核屬本案被告之犯罪所得
21 （不扣除成本），且未扣案，自應依刑法第38條之1第1項前
22 段及同條第3項之規定，宣告沒收，於全部或一部不能沒收
23 或不宜執行沒收時，追徵其價額。

24 貳、免訴部分

25 一、按案件曾經判決確定者，應諭知免訴之判決，刑事訴訟法第
26 302條第1款定有明文。刑事訴訟法第302條第1款規定「案件
27 曾經判決確定者，應諭知免訴之判決」，係以同一案件，已
28 經法院為實體上之確定判決，該被告應否受刑事制裁，既因
29 前次判決而確定，不能更為其他有罪或無罪之實體上裁判，
30 此項原則，關於實質上一罪或裁判上一罪（如：刑法第55條
31 所定一行為而觸犯數罪名之想像競合犯），其一部事實已經

判決確定者，對於構成一罪之其他部分，亦均應適用，此種事實係因審判不可分之關係在審理事實之法院，就全部犯罪事實，依刑事訴訟法第267條規定，本應予以審判，故其確定判決之既判力自應及於全部之犯罪事實。必須在最後審理事實法院宣示判決後，始行發生之事實，方非屬該確定判決之既判力所及，而得認係另一犯罪問題，由受訴法院再分別為有罪或無罪之實體上裁判（最高法院100年度台上字第6561號判決意旨參照）。

二、公訴意旨就被告開立如附表四所示尤妮公司之虛偽發票與金旺、粉墨公司、賣座等公司，所涉違反商業會計法第71條第1款之犯行，業經臺灣臺北地方檢察署檢察官（下稱北檢）以106年度偵字第27509號、107年度偵字第11343號提起公訴及追加起訴，嗣經臺灣臺北地方法院（下稱北院）於107年8月24日以107年度訴字第290、347號判決被告共同犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，應執行有期徒刑1年，如易科罰金，以1,000元折算1日，並於107年9月12日確定等情，有上開起訴書、判決書、臺灣高等法院被告前案紀錄表附卷可稽（見本院卷十一第93至107頁；本院卷十二第37至39頁，下稱前一案）；被告就如附表一編號2所示於102年7、8月份開立峰閣公司虛偽發票共364萬1,760元與金旺公司部分，所涉違反稅捐稽徵法案件，業經北檢以107年度偵字第23219號提起公訴，嗣經北院於108年5月28日以108年度審簡字第895號判決被告犯稅捐稽徵法第43條第1項之幫助犯逃漏稅捐罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以1,000元折算1日，並於108年6月18日確定等情，有上開起訴書、判決書、臺灣高等法院被告前案紀錄表附卷可稽（見本院卷十一第109至113頁；本院卷十二第42至44頁，下稱前二案）。

三、本案被告如附表四開立尤妮公司虛偽發票部分，與前一案之犯罪事實除開立發票與金旺公司部分僅差一張外均相同；就如附表一編號2開立峰閣公司虛偽發票與金旺公司部分，與前二案之犯罪事實均相同，故就開立尤妮公司之發票，為密

接時間所為之接續犯之一罪，已如上所述，就開立峰閣公司虛偽發票與金旺公司部分則為相同案件，上開二案既均經前一、二案實體審理、判決有罪確定，依上述說明，該等確定判決之既判力，自應及於實質上一罪及同一案件之本案。從而，被告如附表四所示開立尤妮公司虛偽發票部分及如附表一編號2開立峰閣公司虛偽發票部分之犯罪事實已為前案既判力所及，依據上開說明，自均應諭知免訴之判決。

據上論斷，應依刑事訴訟法第299條第1項前段、第302條第1款，修正前稅捐稽徵法第43條第1項，商業會計法第71條第1款，刑法第2條第1項前段、第11條前段、第55條前段、第47條第1項、第41條第1項前段、第8項、第51條第5款、第38條之1第1項前段、第3項，判決如主文。

本案經檢察官林嘉宏提起公訴，檢察官許梨雯、周禹境、林在培到庭執行職務。

中 華 民 國 111 年 12 月 15 日
刑事第六庭審判長法官 雷雯華
法官 李建忠
法官 林哲安

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決，應於判決送達後20日內向本院提出上訴書狀，並應敘述具體理由；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」。因疫情而遲誤不變期間，得向法院聲請回復原狀。

書記官 溫育儷

中 華 民 國 111 年 12 月 22 日
附錄本案論罪科刑法條全文：

商業會計法第71條

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、拘役或科或併科新臺幣60萬元以下罰金：

一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。
 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。
 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。
 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。

五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表。

修正前稅捐稽徵法第43條

教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣6萬元以下罰金。

稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至二分之一。

稅務稽徵人員違反第33條規定者，處1萬元以上5萬元以下罰鍰。

附表一：金旺公司申請出口退稅一覽表

編號	申請月份	退稅金額	出口對象	報關日	品名	相對進貨對象	發票號碼	進項金額（未含稅）	營業稅	發票面額（含稅）
1	102年7、8月	102,048	盛立公司	102年7月1日	FLASH DIE	毅盈公司	NG00000000	1,987,200	99,360	2,086,560
2	102年9、10月	187,112	盛立公司	102年10月22日	FLASH DIE	峰閣公司	PE00000000	3,641,760	182,088	3,823,848
3	102年11、12月	292,713	盛立公司	102年12月5日	FLASH DIE	亞鈿公司	QC00000000	2,119,740	105,987	2,225,727
			盛立公司	102年12月13日	FLASH DIE	亞鈿公司	QC00000000	3,556,800	177,840	3,734,640
4	103年1、2月	456,024	盛立公司	103年1月24日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	2,751,840	137,592	2,889,432
			盛立公司	103年2月21日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	3,546,432	177,322	3,723,754
			盛立公司	103年1月16日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	2,485,872	124,294	2,610,166

附表二：杜拜德公司申請出口退稅一覽表

申請月份	退稅金額	出口對象	報關日	品名	相對進貨對象	發票號碼	進項金額（未含稅）	營業稅	發票面額（含稅）
102年5、6月	205,070	盛立公司	102年6月26日	FLASH DIE	毅盈公司	MJ00000000	1,981,350	99,068	2,080,418
102年9、10月	683,577	盛立公司	102年10月15日	FLASH DIE	藏薇公司	PE00000000	3,567,960	178,398	3,746,358
102年11、12月	298,613	盛立公司	102年11月27日	FLASH DIE	亞鈿公司	QC00000000	2,145,528	107,276	2,252,804

(續上頁)

01

		盛立公司	102年12月6日	FLASH DIE	亞鈿公司	QC00000000	3,782,016	189,101	3,971,117
103 年 1、2月	438,164	盛立公司	103 年 1月6日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	2,528,064	126,403	2,654,467
		盛立公司	103 年 1月17日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	2,507,652	125,383	2,633,035
		盛立公司	103 年 2月13日	FLASH DIE	亞鈿公司	ZA00000000	3,771,360	188,568	3,959,928
103 年 7、8月	370,008	盛立公司	103 年 7月9日	FLASH DIE	啟昇公司	BK00000000	3,628,800	181,440	3,810,240
		盛立公司	103 年 8月12日	FLASH DIE	啟昇公司	BK00000000	3,771,360	188,568	3,959,928

02

附表三：粉墨公司申請出口退稅一覽表

03

申請月份	退稅金額	出口對象	報關日	品名	相對進貨對象	進貨日期	發票號碼	進項金額 (未含稅)	營業稅	發票面額 (含稅)
102 年 5、6月	134,644	盛立公司	102 年 6月25日	FLASH DIE	山堡公司	102 年 6月10日	MJ00000000	1,987,200	99,360	2,086,560
102 年 9、10月	993,159	盛立公司	102 年 10月16日	FLASH DIE	藏薇公司	102 年 9月16日	PE00000000	3,225,600	161,280	3,386,880
102 年 1、12月	954,986	盛立公司	102 年 11月28日	FLASH DIE	亞鈿公司	102 年 11月13日	QC00000000	2,328,480	116,424	2,444,904
		盛立公司	102 年 12月12日	FLASH DIE	亞鈿公司	102 年 12月5日	QC00000000	3,555,090	177,755	3,732,845
103 年 1、2月	454,814	盛立公司	103 年 1月7日	FLASH DIE	亞鈿公司	103 年 1月3日	ZA00000000	2,492,280	124,614	2,616,894
		盛立公司	103 年 1月23日	FLASH DIE	亞鈿公司	103 年 1月16日	ZA00000000	2,628,000	131,400	2,759,400
		盛立公司	103 年 2月14日	FLASH DIE	亞鈿公司	103 年 2月10日	ZA00000000	3,629,640	181,482	3,811,122
103 年 7、8月	187,110	夏普公司	103 年 7月24日	FLASH DIE	啟昇公司	103 年 7	BK00000000	3,742,200	187,110	3,929,310

(續上頁)

01

						月 16 日				
--	--	--	--	--	--	-----------	--	--	--	--

02

附表四

03

發票來源		購買發票 之公司	開立發票期 間	開票 張數	銷售額	申報扣抵營 業稅額
人員	開立發票 之公司					
周朋奎	佳聖公司	杜拜德公 司	105年5月至8 月	12	34,121,118	1,706,055
		粉墨公司	105年5月至8 月	17	43,502,189	2,175,109
		賣座公司	105年5月至8 月	8	9,665,178	483,260
			小計	37	87,288,485	4,364,424
周朋奎	尤妮公司	金旺公司	105年9月至1 06年4月	40	39,922,957	1,996,150
		粉墨公司	105年9月至1 06年3月	16	34,533,311	1,726,667
		賣座公司	105年9月至1 2月	21	68,068,700	3,403,436
			小計	77	142,524,968	7,126,253
			總計	114	229,813,453	11,490,677