

臺灣臺中地方法院刑事判決

114年度訴字第122號

公 訴 人 臺灣臺中地方檢察署檢察官
被 告 林國忠

上列被告因違反商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（113年度偵字第60564號），被告於準備程序進行中就被訴事實為有罪之陳述，經告知簡式審判程序意旨，並聽取公訴人及被告之意見後，由本院合議庭裁定由受命法官獨任依簡式審判程序審理，判決如下：

主 文

林國忠犯如附表三所示之罪，各處如附表三所示之刑。應執行有期徒刑壹年貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

事 實

一、林國忠為定志有限公司（下稱定志公司）於民國110年8月17日至112年8月20日期間之負責人，並於該期間為稅捐稽徵法規定納稅義務人之代表人及商業會計法所稱之商業負責人，為從事業務之人，竟為下列犯行：

(一)明知定志公司自111年10月間起至112年6月間止，於附表一所示之時間，並未實際向鑫鈺欣科技股份有限公司（下稱鑫鈺欣公司）、金鍊興業有限公司（下稱金鍊公司）、宏諺國際有限公司（下稱宏諺公司）、巨龍水電有限公司（下稱巨龍公司）、好室興業有限公司（下稱好室公司）、誠景興企業管理顧問有限公司（下稱誠景興公司）、方舟全球貿易有限公司（下稱方舟公司）、泳豐實業有限公司（下稱泳豐公司）、優卡科技有限公司（下稱優卡公司）、翔陞藝商行等10家營業人採購貨物或勞務，竟與「王力行」共同基於行使業務登載不實文書之犯意聯絡，先後取得如附表一所示該家

營業人之統一發票共81紙、總計銷售額新臺幣（下同）6億822萬4076元、總計營業稅額3041萬1208元，充當定志公司之進項憑證，並將之分別登載在附表一所示各該期別定志公司之營業人銷售額與稅額申報書（即俗稱之401表），以此不實之業務上文書，據以向所轄稅捐稽徵機關申報不實進項金額及稅額，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅核課金額及定志公司對商業會計事務處理之正確性。

(二)明知定志公司自111年9月間起，至112年6月間止，於附表二所示之時間，未實際銷貨予合勝五金股份有限公司（原名：宇聖五金股份有限公司【下稱宇聖公司】）、全信鑫金屬有限公司（下稱全信鑫公司）、鈺欣科技有限公司（下稱鈺欣公司）、好室公司、新見來成環保有限公司（下稱新見來成公司）、瓏順金屬有限公司（下稱瓏順公司）、蟠龍科技股份有限公司（下稱蟠龍公司）、威森興業有限公司（下稱威森公司）、健升有限公司（下稱健升公司）、優駕企業股份有限公司（下稱優駕公司），竟與「王力行」共同基於填製不實會計憑證以幫助納稅義務人逃漏稅捐之犯意聯絡，以每2個月為1期，開立如附表二所示之不實之統一發票共計119紙、總計銷售額6億1152萬8084元、總計營業稅額3057萬6415元之統一發票予附表二所示公司充當進項憑證，並將之分別登載在定志公司營業人銷售額與稅額申報書（401表），以此不實之業務上文書，向所屬稅捐稽徵機關申報為定志公司之銷項稅額而行使之，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅核課金額及定志公司對商業會計事務處理之正確性。另附表二所示公司於取得該等不實統一發票後，即均全數持以申報扣抵銷項稅額，以此不正當方法，幫助附表二所示公司等10家營業人逃漏3057萬6415元之營業稅額，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅稽徵金額之正確性。

二、案經財政部中區國稅局告發暨臺灣臺中地方檢察署檢察官簽分後偵查起訴。

理 由

01 一、本案被告林國忠所犯，並非死刑、無期徒刑、最輕本刑為3
02 年以上有期徒刑之罪，或高等法院管轄第一審之案件，被告
03 於本院準備程序時就前揭被訴事實為有罪之陳述，經告以簡
04 式審判程序之旨，並聽取上開被告及公訴人之意見後，本院
05 認為適宜進行簡式審判程序，爰行簡式審判程序，是本案之
06 證據調查，依刑事訴訟法第273條之2規定，不受同法第159
07 條第1項、第161條之2、第161條之3、第163條之1及第164條
08 至第170條規定之限制，合先敘明。

09 二、證據名稱：

10 (一)被告於本院準備程序及審理時之自白。

11 (二)附表四之供述證據及非供述證據。

12 三、論罪科刑

13 (一)本案罪名之法律適用：

14 1.按刑法第215條所謂業務上作成之文書，係指從事業務之
15 人，本於業務上所作成之文書者（最高法院47年台上字第51
16 5號判例意旨參照）。又營業人應以每2月為1期，製作營業
17 稅申報書向稅捐稽徵機關申報，係加值型及非加值型營業稅
18 法第35條第1項規定之法定申報義務，而營業人為能合法經
19 營其公司主要業務，就必須依法按期申報營業稅，顯然申報
20 營業稅之行為與營業人公司營業之間具有密切關聯，為營業
21 人反覆所為之社會行為，雖非營業人經營之主要業務，仍認
22 該申報營業稅行為係附屬於該營業人公司主要營業事項之附
23 隨業務，營業人基於此項業務上附隨行為所填製之文書即屬
24 業務上文書，故從事業務之人明知為不實之事項，仍填載在
25 此申報書上而持以向稅捐機關行使，即應成立刑法第216
26 條、第215條之行使業務登載不實文書罪。

27 2.次按商業會計法所稱之商業會計憑證，分為原始憑證及記帳
28 憑證2種，所謂原始憑證，係指證明事項之經過，而為造具
29 記帳憑證所根據之憑證，商業會計法第15條規定甚明。發票
30 乃證明事項之經過，造具記帳憑證所根據之憑證，自屬商業
31 會計法第15條第1款所稱商業會計憑證中原始憑證之一種。

01 凡商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理
02 會計事務之人員，明知為不實事項而填製會計憑證或記入帳
03 簿者，即該當商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證
04 罪，且商業會計法第71條乃刑法第215條業務上文書登載不
05 實罪之特別規定，依特別法優於普通法之原則，應優先適用
06 商業會計法論處（最高法院92年度台上字第3677號判決意旨
07 參照）。

08 3.又稅捐稽徵法第43條之幫助逃漏稅捐罪，係結果犯，以發生
09 逃漏稅捐結果為成立要件（最高法院95年度台上字第4917號
10 判決意旨參照）；稅捐稽徵法第43條之幫助犯第41條之罪，
11 為稅捐稽徵法之特別規定，與刑法上幫助犯之具絕對從屬性
12 者不同，不必有正犯之存在亦能成立該罪（最高法院72年度
13 台上字第3972號判決意旨參照）。換言之，稅捐稽徵法第43
14 條係對於逃漏稅捐之教唆或幫助行為特設之獨立處罰規定，
15 此所謂幫助，乃犯罪之特別構成要件，並非逃漏稅捐者之從
16 犯，自不適用刑法第30條所定幫助犯按正犯之刑減輕之規
17 定。

18 (二)核被告所為：

- 19 1.就附表一編號1至4所為，各均係犯刑法第216條、第215條之
20 行使業務登載不實文書罪。其業務登載不實之低度行為，均
21 為行使之高度行為所吸收，不另論罪。
- 22 2.就附表二編號1至4所為，各均係犯商業會計法第71條第1款
23 之商業負責人明知為不實事項填製不實會計憑證罪及稅捐稽
24 徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪。
- 25 3.被告就附表一、附表二各編號所示之犯行，均與「王力行」
26 有犯意聯絡及行為分擔，為共同正犯。

27 (三)罪數之說明：

- 28 1.按營業稅之申報，依加值型及非加值型營業稅法第35條第1
29 項規定，營業人除同法另有規定外，不論有無銷售額，應以
30 每2月為1期，於次期開始15日內，向主管稽徵機關申報。而
31 每年申報時間，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第38

01 條之1第1項規定，應分別於每年1月、3月、5月、7月、9
02 月、11月之15日前向主管稽徵機關申報上期之銷售額、應納
03 或溢付營業稅額。是每期營業稅申報，於各期申報完畢，即
04 已結束，以「1期」作為認定逃漏營業稅次數之計算，區別
05 不難，獨立性亦強，於經驗、論理上，似難認定跨期逃漏營
06 業稅可符合接續犯之行為概念（最高法院111年度台上字第1
07 315號判決意旨參照）。

08 2.是本案應以營業稅繳納期間即每2個月為1期，就附表一、附
09 表二各編號所示各期行使業務上登載不實文書、虛偽填製不
10 實會計憑證、幫助逃漏稅捐罪等行為，以每一期申報營業
11 稅、統一發票開立「期別」之不同，作為認定罪數之計算基
12 準。而上開各期內之數次舉動，均為實現相同犯罪之單一目的
13 的所為，各行為間之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀
14 念，難以強行分開，應認定各為接續犯之單一法律行為，均
15 論以一罪。

16 3.被告於附表二編號1至4所示各稅期中，均係以一行為同時觸
17 犯填製不實會計憑證、幫助逃漏稅捐等罪名，雖在自然意義
18 上並非完全一致，然均係基於同一犯罪目的，且局部行為重
19 疊，依一般社會通念，乃係於各稅期間，以一行為觸犯上述
20 2罪名，屬想像競合犯，方符合刑罰公平原則，故各應依刑
21 法第55條前段規定，從一重以填製不實會計憑證罪處斷。

22 4.被告就附表一之行使業務登載不實文書行為共計4期，暨附
23 表二之填製不實會計憑證行為共計4期，均犯意各別，行為
24 互殊，各具有獨立性，應予分論併罰。

25 (四)爰審酌被告明知營業人應據實開立統一發票，正當經營事
26 業，秉誠處理公司稅務事宜，竟心存僥倖，罔顧稅捐公平及
27 國家財政之健全，以起訴書所載之方式，使會計事項發生不
28 實結果，破壞商業會計憑證之公信力，影響國家財政收入及
29 稅捐之正確性及公平性，造成稅捐機關稽徵審核稅額花費相
30 當成本，所為應予非難；惟考量被告於本院準備程序及審理
31 時終能坦承犯行，態度尚可；參酌被告之犯罪動機與目的、

各期虛開發票之張數與總金額多寡、幫助他人逃漏營業稅捐之數額與對象、犯罪之期間、國家財稅受損之狀況、前科素行；兼衡被告自陳為高中畢業之智識程度，入監前從事五金銷售，月收3萬多元，入監前與父母同住，不需要扶養他人之家庭生活狀況，勉持之家庭經濟狀況（見本院卷第133頁）等一切情狀，分別量處如附表三各編號所示之刑，並斟酌被告所犯附表一、附表二各罪罪名均相同，每次犯罪之方法、過程、態樣亦相近、各次犯行時間與空間亦屬密接，實質侵害法益之質與量，未如形式上罪數所包含範圍之鉅，另酌以因生命有限，刑罰對受刑人所造成之痛苦程度，係隨刑度增加而生加乘效果，而非以等比方式增加，故以隨罪數增加遞減刑罰之方式，定其應執行刑如主文所示，以符罪刑相當原則。又本案所定應執行之刑雖已逾6月，依刑法第41條第8項規定，仍得易科罰金，故併諭知易科罰金之折算標準。

四、至被告幫助如附表二所示之營業人逃漏營業稅，固使該等公司行號因此獲取節省稅捐之財產上利益，然逃漏稅捐行為依稅捐稽徵法第41條屬於犯罪，則前開利益，應屬如附表二所載各營業人實行逃漏稅捐犯罪而取得之不法利益。此外，依卷內證據資料所示，無從認定被告有因幫助該等營業人逃漏稅捐而獲得任何報酬或對價，自難認被告就本案犯行獲有犯罪所得，故不予宣告沒沒，併予指明。

據上論斷，應依刑事訴訟法第273條之1第1項、第299條第1項前段，判決如主文。

本案經檢察官殷節提起公訴，檢察官黃怡華到庭執行職務。

中 華 民 國 114 年 6 月 25 日

刑事第十二庭 法 官 黃淑美

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；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」。

書記官 廖碩薇

中華民國 114 年 6 月 25 日

附錄論罪科刑法條：

中華民國刑法第216條

（行使偽造變造或登載不實之文書罪）

行使第210條至第215條之文書者，依偽造、變造文書或登載不實事項或使登載不實事項之規定處斷。

中華民國刑法第215條

從事業務之人，明知為不實之事項，而登載於其業務上作成之文書，足以生損害於公眾或他人者，處3年以下有期徒刑、拘役或1萬5千元以下罰金。

商業會計法第71條第1款

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發生不實之結果。

稅捐稽徵法第43條第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。

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。

01 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
02 元以下罰鍰。

03 附表一：

04 定志公司取得不實發票一覽表（資料來源：財政部中區國稅局專
05 案申請調檔統一發票查核清單）
06

編號	申報營業稅期間	營業人名稱	開立時間	發票字軌	發票金額（新臺幣，單位：元）	營業稅額（新臺幣，單位：元）
1	111年9月、10月份營業稅（111年11月15日前申報）	好室公司	11110	DU00000000	8,950,381	447,519
			11110	DU00000000	8,412,549	420,627
			11110	DU00000000	7,814,413	390,721
			11110	DU00000000	6,532,025	326,601
			11110	DU00000000	5,928,206	296,410
		優卡公司	11110	DU00000000	3,532,110	176,606
			11110	DU00000000	441,408	22,070
			小計	7張	41,611,092	2,080,554
2	112年1月、2月份營業稅（112年3月15日前申報）	金鍊公司	11201	HY00000000	5,774,250	288,713
			11201	HY00000000	12,185,896	609,295
			11201	HY00000000	18,569,955	928,498
			11201	HY00000000	13,884,675	694,234
			11202	HY00000000	17,865,284	893,264
			11202	HY00000000	14,060,511	703,026
			11202	HY00000000	9,803,103	490,155
			11202	HY00000000	9,725,356	486,268
			11202	HY00000000	17,884,837	894,242
			11202	HY00000000	13,812,587	690,629
			11202	HY00000000	15,205,554	760,278
			11202	HY00000000	15,822,503	791,125
			11202	HY00000000	19,598,960	979,948
		宏諺公司	11201	HY00000000	9,364,549	468,227
			11201	HY00000000	16,174,866	808,743
			11202	HY00000000	18,155,754	907,788
			11202	HY00000000	9,811,482	490,574
			11202	HY00000000	17,073,015	853,651
			小計	18張	254,773,137	12,738,658
3	112年3月、4月份營業稅	鑫鈺欣公司	11203	KY00000000	6,354,334	317,717
			11203	KY00000000	3,472,125	173,606

(112年5月1 5日前申報)	11203	KY00000000	3,284,572	164,229
	11203	KY00000000	2,214,379	110,719
	11203	KY00000000	12,903,000	645,150
	11203	KY00000000	6,451,500	322,575
	11203	KY00000000	6,436,308	321,815
	11203	KY00000000	10,339,798	516,990
	11203	KY00000000	1,055,507	52,775
	11204	KY00000000	5,148,000	257,400
	11204	KY00000000	5,045,274	252,264
	11204	KY00000000	7,612,148	380,607
	11204	KY00000000	578,826	28,941
	11204	KY00000000	1,196,217	59,811
	11204	KY00000000	8,812,164	440,608
	11204	KY00000000	2,181,950	109,098
	11204	KY00000000	6,581,495	329,075
	11204	KY00000000	2,159,030	107,952
	11204	KY00000000	9,512,012	475,601
	11204	KY00000000	2,346,855	117,343
	11204	KY00000000	8,915,166	445,758
	11204	KY00000000	11,716,320	585,816
	11204	KY00000000	5,310,491	265,525
	11204	KY00000000	5,312,526	265,626
	11204	KY00000000	5,308,816	265,441
	11204	KY00000000	5,309,346	265,467
	11204	KY00000000	5,315,811	265,791
	11204	KY00000000	5,172,340	258,617
	11204	KY00000000	4,962,915	248,146
	11204	KY00000000	4,064,945	203,247
	11204	KY00000000	6,599,472	329,974
	11204	KY00000000	5,246,026	262,301
	11204	KY00000000	5,645,376	282,269
	11204	KY00000000	10,472,502	523,625
	11204	KY00000000	5,431,325	271,566
	11204	KY00000000	5,218,411	260,921
	11204	KY00000000	2,353,957	117,698
	11204	KY00000000	12,500,000	625,000
	11204	KY00000000	2,989,224	149,461
	11204	KY00000000	2,690,590	134,530

(續上頁)

01

		翔陞藝商行	11204	KY00000000	1,320,562	66,028
			小計	41張	225,541,615	11,277,083
4	112年5月、6月份營業稅(112年7月15日前申報)	方舟公司	11205	MY00000000	5,479,144	273,957
		誠景興公司	11205	MY00000000	5,098,275	254,914
			11205	MY00000000	2,602,029	130,101
			11206	MY00000000	11,718,350	585,918
		巨龍公司	11205	MY00000000	5,199,600	259,980
			11205	MY00000000	5,437,270	271,864
			11205	MY00000000	5,621,185	281,059
			11205	MY00000000	3,761,010	188,051
			11205	MY00000000	10,524,480	526,224
			11205	MY00000000	3,968,000	198,400
			11205	MY00000000	10,950,000	547,500
			11206	MY00000000	4,821,440	241,072
			11206	MY00000000	3,755,713	187,786
			11206	MY00000000	2,392,992	119,650
		泳豐公司	11205	MY00000000	4,968,744	248,437
			小計	15張	86,298,232	4,314,913
5			合計	81張	608,224,076	30,411,208

02 附表二：

03 定志公司開立不實發票一覽表（資料來源：財政部中區國稅局專
 04 案申請調檔統一發票查核清單）
 05

編號	申報營業稅期間	營業人名稱	開立時間	發票字軌	發票金額（新臺幣，單位：元）	營業稅額（新臺幣，單位：元）
1	111年9月、10月份營業稅（111年11月15日前申報）	鈺欣公司	11109	DU00000000	5,133,015	256,651
			11109	DU00000000	3,078,997	153,950
			11109	DU00000000	3,509,618	175,481
			11109	DU00000000	1,968,843	98,442
			11109	DU00000000	3,510,788	175,539
			11109	DU00000000	3,861,881	193,094
			11110	DU00000000	2,821,820	141,091
			11110	DU00000000	1,671,831	83,592
			11110	DU00000000	3,614,455	180,723
			11110	DU00000000	2,333,033	116,652
			11110	DU00000000	2,920,781	146,039
			11110	DU00000000	2,066,775	103,339
			11110	DU00000000	4,502,596	225,130
			11110	DU00000000	1,447,200	72,360

			小計	14張	42,441,633	2,122,083
2	112年1月、2月份營業稅 (112年3月15日前申報)	瓏順公司	11201	HY00000000	7,148,770	357,439
		蟠龍公司	11201	HY00000000	4,921,092	246,055
		優駕公司	11201	HY00000000	1,350,000	67,500
			11201	HY00000000	1,003,000	50,150
		新見來成公司	11201	HY00000000	3,242,234	162,112
			11201	HY00000000	7,199,095	359,955
			11202	HY00000000	4,303,942	215,197
		全信鑫公司	11201	HY00000000	8,763,302	438,165
			11201	HY00000000	5,231,545	261,577
			11201	HY00000000	6,758,193	337,910
			11201	HY00000000	9,570,462	478,523
			11201	HY00000000	2,724,873	136,244
			11201	HY00000000	903,872	45,194
			11201	HY00000000	4,934,453	246,723
			11201	HY00000000	9,403,853	470,193
			11201	HY00000000	5,279,150	263,958
			11201	HY00000000	10,138,855	506,943
			11202	HY00000000	17,934,316	896,716
			11202	HY00000000	881,343	44,067
			11202	HY00000000	17,429,788	871,489
			11202	HY00000000	10,184,130	509,207
			11202	HY00000000	9,504,720	475,236
			11202	HY00000000	1,590,000	79,500
			11202	HY00000000	10,345,130	517,257
			11202	HY00000000	4,003,968	200,198
			11202	HY00000000	8,688,549	434,427
			11202	HY00000000	6,589,731	329,487
			11202	HY00000000	4,974,197	248,710
			11202	HY00000000	9,143,524	457,176
			11202	HY00000000	8,808,561	440,428
			11202	HY00000000	5,059,125	252,956
			11202	HY00000000	4,951,141	247,557
			11202	HY00000000	9,766,817	488,341
			11202	HY00000000	4,892,904	244,645
			11202	HY00000000	8,183,688	409,184
			11202	HY00000000	9,773,248	488,662
			11202	HY00000000	9,849,511	492,476

			小計	37張	255,431,082	12,771,557
3	112年3月、4月份營業稅 (112年5月15日前申報)	健升公司	11203	KY00000000	2,677,476	133,874
		威森公司	11203	KY00000000	3,022,500	151,125
		宇聖公司	11203	KY00000000	6,386,589	319,329
			11203	KY00000000	3,489,750	174,488
			11203	KY00000000	3,304,539	165,227
			11203	KY00000000	2,225,619	111,281
			11203	KY00000000	6,461,352	323,068
			11203	KY00000000	6,822,024	341,101
			11203	KY00000000	3,584,055	179,203
			11203	KY00000000	1,059,824	52,991
			11203	KY00000000	12,953,000	647,650
			11203	KY00000000	6,476,500	323,825
			11204	KY00000000	5,170,000	258,500
			11204	KY00000000	5,066,835	253,342
			11204	KY00000000	7,670,256	383,513
			11204	KY00000000	582,399	29,120
			11204	KY00000000	1,200,854	60,043
			11204	KY00000000	4,429,740	221,487
			11204	KY00000000	1,196,217	59,811
			11204	KY00000000	1,092,834	54,642
			11204	KY00000000	2,146,388	107,319
			11204	KY00000000	2,207,620	110,381
			11204	KY00000000	2,191,530	109,577
			11204	KY00000000	2,257,930	112,897
			11204	KY00000000	2,209,168	110,458
			11204	KY00000000	2,184,135	109,207
			11204	KY00000000	2,425,905	121,295
			11204	KY00000000	2,337,555	116,878
			11204	KY00000000	2,322,675	116,134
			11204	KY00000000	2,528,976	126,449
			11204	KY00000000	2,372,090	118,605
			11204	KY00000000	2,424,510	121,226
			11204	KY00000000	6,566,472	328,324
			11204	KY00000000	11,760,700	588,035
			11204	KY00000000	5,330,453	266,523
			11204	KY00000000	5,332,571	266,629
			11204	KY00000000	5,328,847	266,442

01

			11204	KY00000000	5,329,379	266,469
			11204	KY00000000	5,335,793	266,790
			11204	KY00000000	4,626,635	231,332
			11204	KY00000000	565,355	28,268
			11204	KY00000000	4,981,930	249,097
			11204	KY00000000	4,080,519	204,026
			11204	KY00000000	6,649,468	332,473
			11204	KY00000000	5,286,072	264,304
			11204	KY00000000	5,666,760	283,338
			11204	KY00000000	10,516,320	525,816
			11204	KY00000000	5,452,354	272,618
			11204	KY00000000	5,238,208	261,910
			11204	KY00000000	2,082,114	104,106
			11204	KY00000000	281,506	14,075
			11204	KY00000000	12,550,000	627,500
			11204	KY00000000	3,007,017	150,351
			小計	53張	228,449,318	11,422,472
4	112年5月、6月份營業稅 (112年7月15日前申報)	宇聖公司	11205	MY00000000	5,249,120	262,456
			11205	MY00000000	5,488,565	274,428
			11205	MY00000000	5,146,830	257,342
			11205	MY00000000	5,527,632	276,382
			11205	MY00000000	5,670,930	283,547
			11205	MY00000000	3,775,365	188,768
			11205	MY00000000	10,568,332	528,417
			11205	MY00000000	11,000,000	550,000
		好室公司	11205	MY00000000	4,968,696	248,435
			11205	MY00000000	2,612,826	130,641
			11206	MY00000000	4,840,960	242,048
			11206	MY00000000	11,766,180	588,309
			11206	MY00000000	3,785,639	189,282
			11206	MY00000000	2,402,488	120,124
			11206	MY00000000	2,402,488	120,124
			小計	15張	85,206,051	4,260,303
5			合計	119張	611,528,084	30,576,415

02

附表三：

03

編號	犯罪事實	主文
----	------	----

1	附表一編號1	林國忠共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑參月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
2	附表一編號2	林國忠共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑伍月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
3	附表一編號3	林國忠共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑伍月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
4	附表一編號4	林國忠共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑肆月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
5	附表二編號1	林國忠共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑參月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
6	附表二編號2	林國忠共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑伍月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
7	附表二編號3	林國忠共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑伍月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
8	附表二編號4	林國忠共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑肆月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

附表四：

卷證：

一、供述證據：

(一)證人鄭晴文【宏志公司會計】

1.112年8月7日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第259至260頁）

(二)證人呂秉勳【鑫鈺欣公司、好室公司、誠景興公司前負責人】

1.112年10月19日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第305至309頁）

2.113年3月6日偵詢筆錄（交查卷第167至173頁）〈113交查72〉

3.113年6月5日偵詢筆錄（交查卷第187至213頁）★〈113交查72〉

4.113年8月14日偵詢筆錄（交查卷第305至315頁）★→註：起訴書證據清單編號7之證據名稱(2)誤載日期為113年8月24日。

(三)證人李雅各【誠景興公司及宇聖公司負責人】

1.112年7月6日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第431至439頁）

2.112年11月15日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第449至451頁；第527至529頁同）

3.113年6月5日偵詢筆錄（交查卷第187至213頁）★〈113交查72〉

(四)證人劉威晟【威森公司負責人】

1.112年11月17日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第676至677頁）

2.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至266頁）★→註：起訴書證據清單編號13之證據名稱誤載日期為113年6月5日

(五)證人黃智賢【健升公司負責人】

1.112年7月21日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第705至707頁）

2.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至266頁）★

(六)證人黃建業【健升公司業務主責人】

1.112年8月8日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第709至712頁）

2.113年8月14日偵詢筆錄（交查卷第305至315頁）★→註：
起訴書證據清單編號11之證據名稱(2)誤載日期為113年8月24日。

(七)證人詹博詠【鎧誠公司及嵐承公司業務主責人】

1.112年8月11日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第721至727頁）

2.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至266頁）★

(八)證人洪志曄【鑫玉欣公司及富誠公司負責人】

1.113年3月11日偵詢筆錄（交查卷第179至182頁）〈113交查72〉

2.113年6月19日偵詢筆錄（交查卷第135至147頁）★

(九)證人林星禾(原名為林宗震)【宏諺公司前負責人】

1.112年6月1日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第363至365頁）

2.113年6月19日偵詢筆錄（交查卷第135至147頁）★

(十)證人呂米玉【蟠龍公司及好室公司前負責人】

1.113年6月19日偵詢筆錄（交查卷第135至147頁）★

(十一)證人張善貽【瓏順公司負責人】

1.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至265頁）★

(十二)證人張良達【新見來公司負責人】

1.112年8月29日於中區國稅局之談話紀錄（附卷第583至585頁）

2.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至265頁）★

(十三)證人李榮富【宇聖公司前負責人、定志公司業務主責人】

1.113年6月26日偵詢筆錄（交查卷第245至265頁）

二、非供述證據：

「定志有限公司」涉嫌取得及開立不實統一發票幫助他人逃漏稅案113年4月29日中區國稅銷售字第1139001026號刑事案件告發書附件(另併附案情報告21頁)《附卷》〈以下附卷之頁碼為內頁手寫頁碼〉

(一)定志有限公司涉嫌取得及開立不實統一發票案情報告(第5至25頁)

(二)定志有限公司涉嫌取得及開立不實統一發票檢附文件明細表(第27至28頁)

1.附表1：定志公司(統一編號00000000)000年9月至112年8月涉嫌取得及開立不實統一發票金額明細表(第29頁)

2.附表2：定志公司(統一編號00000000)虛進統一發票金額明細表〈按期編製〉(第31至36頁)

3.附表2-1：定志公司(統一編號00000000)虛開統一發票金額明細表〈按期編製〉(第37至43頁)

4.附表3：定志公司涉嫌取得及開立不實統一發票交易流程圖(第45頁)

(1)稅務管理系統截圖畫面(第47頁)

(2)財政部中區國稅局營業稅違章補繳核定通知書(第49頁)

(3)專案申請調檔統一發票查核名冊(第51至56頁)

5.附表4：專案申請調檔查核清單(第57至81頁)

6.附表5：定志公司申報書〈按年度〉(第91頁)

7.附表6、6-1：營業稅年度資料查詢(發票開立年月查詢)進項來源明細、銷項去路明細、申報書(按年度)查詢(第83至90頁)

8.附件1：【定志公司】查核資料：

(1)公司基本資料(歷史資料)截圖(第95至104頁)

(2)營業稅稅籍資料查詢作業列印〈營業稅稅籍管理查詢作業-查詢稅籍檔及歷史稅檔、經濟部商工登記公示資料查詢作業(第105至116頁)〉

- (3)中區國稅局豐原分局112年12月26日第0000000000號函、申請書、營業人設立(變更)申請書、臺中市政府函文109年9月10日准予登記、定志公司設立登記表、陳定騰身分證正反面影本、賴明聰同意書、臺中市政府地方稅務局109年全期房屋繳納證明書、臺灣臺中地方法院所屬民間公證人薛仁智事務所之公證書正本、租賃契約變更協議書(承租受讓人:陳定騰)之公證書正本、定志公司之新版房屋租賃契約書(第117至149頁)
- (4)中區國稅局統一發票購票證領用書、陳定騰身分證正反面影本、受委任代理營業人申請集中購買統一發票申請書、營業人設立(變更登記申請書)、臺中市政府函文、有限公司變更登記表(代表人朱豪良)、朱豪良身分證正反面影本、朱豪良之領用統一發票購票證申請書、房屋無營業跡象申請書、營業稅稅籍資料查詢作業列印、臺中市政府地方稅務局110年房屋稅繳款書、賴明聰、羅美月之身分證正反面影本、建物登記第一類謄本、營業人設立(變更)登記申請書、有限公司變更登記表、林國忠之身分證正反面影本(第151至182頁)
- (5)中區國稅局沙鹿稽徵所112年6月27日第0000000000號書函、營業人設立(變更)登記申請書(負責人林國忠)、臺中市政府111年7月15日府授經登字第11107420970號函暨有限公司變更登記表、定志公司章程、股東同意書、林國忠之身分證正反面影本、房屋使用同意書、臺中市政府稅務局111年房屋稅繳款書、復業書申請書(定志公司於111年10月1日起復業)、臺中市政府稅務局110年房屋稅繳款書、財政部中區國稅局領用統一發票購票證申請書、財政部中區國稅局沙鹿稽徵所營業人設立(變更)登記申請書、臺中市政府112年8月21日府授經登字第11207495840號函、有限公司變更登記表、定志公司章程、李榮貴之身分證正反面影本(第183至217頁)

- 9.附件1-1、1-3：定志公司及負責人林國忠調查函及送達回執（第221至224頁、第241至245頁）
- 10.附件1-2、1-4：
 - (1)被告林國忠112年7月11日於中區國稅局之談話紀錄（第227至229頁）
 - (2)被告林國忠113年1月8日於中區國稅局之談話紀錄（第247至249頁）
 - (3)鑫鈺欣科技(股)公司貨車照片（第235至239頁）
- 11.附件1-5：稅務管理系統截圖畫面、110年度、111年度綜合所得稅BAN給付清單（第257至258頁）
- 12.附件1-6：證人即會計鄭晴文112年8月7日於中區國稅局之談話紀錄（第259至260頁）
- 13.附件1-7：財政部中區國稅局全戶戶籍資料查詢清單、111年度薪資與勞保總額差異計算表（第267至271頁）
- 14.附件1-8：營業人銷售額與稅額申報書(401)（第275至283頁）
- 15.附件1-9：110、111年度綜合所得稅各類所得資料清單（第285至286頁）
- 16.附件2至2-3：定志公司進項來源營業人【鑫鈺欣公司】查核資料：稅務系統查詢結果、營業稅稅籍資料查詢作業列印（第287至291頁）
- 17.附件3至3-1：定志公司進項來源營業人【金鍊公司】查核資料：營業稅稅籍資料查詢作業列印、營業稅稅籍查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔、財政部國稅局刑事案件告發書（中區國稅銷售字第1139000123號）及涉嫌開立不實統一發票案情報告（第313至330頁）
- 18.附件4至4-3：定志公司進項來源營業人【宏諺公司】查核資料：
 - (1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第331頁）

(2)宏諺公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印 (第335頁)

(3)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第337頁)

19.附件5至5-3：定志公司進項來源營業人【巨龍公司】查核資料：

(1)巨龍公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印 (第375頁)

(2)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第377頁)

(3)卓育群證明書 (第385頁；第463頁同)

20.附件6至6-3：定志公司進項來源營業人【好室公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第387頁)

(2)好室公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印 (第389頁)

(3)呂秉勳112年11月16日提出之說明書、委託書各1紙 (第392A頁、第392B頁)

(4)定志公司與好室公司買賣契約書、統一發票(三聯式)、廢銅單據、定志公司出貨單、現金簽收單 (第394至413頁)

21.附件7至7-5：定志公司進項來源營業人【誠景興公司、宇聖五金公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第423頁、第441頁)

(2)誠景興公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印 (第425頁、第443頁)

(3)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第427頁)

22.附件8至8-2：定志公司進項來源營業人【方舟公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第453頁)

(2)方舟公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第455頁)

(3)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第457頁)

23.附件9至9-2：定志公司進項來源營業人【泳豐公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第465頁）

(2)泳豐公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第467至469頁）

24.附件10至10-3：定志公司進項來源營業人【優卡公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第483頁）

(2)優卡公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第485頁）

(3)BGM400W-虛開發票營業人管制建檔（第501頁）

25.附件11：定志公司進項來源營業人查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第503頁）

(2)營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第505頁）

26.附件12至12-6：定志公司銷項去路營業人【宇聖公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第507頁）

(2)宇聖公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第509頁）

27.附件13至13-2：定志公司銷項去路營業人【全信鑫公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第531頁）

(2)營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第533頁）

(3)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業（第535頁）

28.附件14至14-4：定志公司銷項去路營業人【鈺欣公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第553頁)

(2)鈺欣公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第555頁)

29.附件15至15-3：定志公司銷項去路營業人【新見來成公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第575頁)

(2)新見來成公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第577頁)

(3)證人張良達所提供之定志公司銷貨給新見來成公司所開立之發票、出貨單、簽收單、新見來成公司三信商銀網銀之入支出明細表 (第593至623頁)

30.附件16至16-2：定志公司銷項去路營業人【瓏順公司】查核資料：

(1)瓏順公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第625頁)

(2)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第627頁)

31.附件17至17-2：定志公司銷項去路營業人【蟠龍公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第641頁)

(2)蟠龍公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第643頁)

(3)開立不實統一發票營業人查核管制建檔作業 (第645頁)

32.附件18至18-2：定志公司銷項去路營業人【威森公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔 (第665頁)

(2)威森公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料 (第667頁)

(3)證人劉威晟所提供之買賣契約書一紙、出貨單、統一發票、第一銀行存摺存款/支票存款憑條存根聯、威而森公司

出售下游公司所開立之統一發票、送貨單等相關資料（第679至683頁）

33.附件19至19-5：定志公司銷項去路營業人【健升公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第697頁）

(2)健升公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第699頁）

34.附件20至20-2：定志公司銷項去路營業人【優駕公司】查核資料：

(1)營業稅稅籍管理查詢作業之查詢稅籍檔及歷史稅檔（第731頁）

(2)優駕公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（第733頁）

中檢113年度交查字第333號卷

(一)證人張善貽所提供之瓏順金屬有限公司買賣契約書、定志公司出貨單、送貨單（第269至275頁）

(二)威森公司台灣中小企業銀行帳戶之交易紀錄（第277至281頁）

(三)環宇興金屬有限公司之現金領款簽收單、買賣合約書、統一發票〈三聯式〉、收據（第283至285頁、第289頁）

(四)健升有限公司出貨單（第287頁）

(五)第一商業銀行大甲分行帳戶函暨存摺存款客戶歷史交易明細表、回覆存款查詢之客戶基本資料（第343至351頁）