臺灣臺中地方法院刑事判決

114年度訴字第596號

公　訴　人　臺灣臺中地方檢察署檢察官
被　　告　王芸羚
000000000000000000
000000000000000000
　　陳仕倫
000000000000000000
000000000000000000

上列被告等因違反商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（114年度偵字第11723號），被告等於準備程序時就被訴事實均為有罪之陳述，經本院合議庭裁定改由受命法官獨任進行簡式審判，判決如下：

主　　文

Ａ０３犯附表一編號1至6所示之罪，處附表一編號1至6「主文」欄所示之刑。應執行有期徒刑拾月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

Ａ０４犯附表一編號1至6所示之罪，處附表一編號1至6「主文」欄所示之刑。應執行有期徒刑拾月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

犯罪事實

一、Ａ０３、Ａ０４分別係址設臺中市○○區○○路000○000號1樓之森鈺企業社之實際負責人、廠長，為森鈺企業社有關財務、業務之決策與執行人。Ａ０５（本院通緝中）經Ａ０４介紹予Ａ０３，稱其可負責處理森鈺企業社之財務，以利向銀行取得貸款。渠等均明知營業人應依銷售貨物或勞務之實際情況，據實開立統一發票，竟共同基於行使業務登載不實文書、填製不實會計憑證、幫助逃漏稅捐之犯意聯絡：

(一)Ａ０３、Ａ０４均明知森鈺企業社於附表二所示期間（民國111年11月1日起至112年4月30日止），並未有如附表二編號1至20所示統一發票所載金額，實際向金正順企業社、鑫茗

銅業有限公司（下稱鑫茗公司）、鑫金銅企業有限公司（下稱鑫金銅公司）等營業人進貨或取得勞務，竟透過Ａ０５取得金正順企業社、鑫茗公司、鑫金銅公司所開立如附表二所示不實統一發票共20紙、銷售金額合計為新臺幣（下同）1億1489萬3971元，發票稅額為574萬4701元，充當森鈺企業社之進項憑證，並將此不實事項填製「營業人銷售額與稅額申報書」（即401報表）據以向所轄稅捐稽徵機關申報不實進項金額及稅額（申報營業稅期間、營業人名稱、開立年月、發票字號、銷售額及稅額詳如附表二所載），足生損害於稅捐稽徵機關對於稅捐稽徵之公平性及正確性。

(二)Ａ０３、Ａ０４均明知森鈺企業社於附表三所示期間（111年11月1日起至112年4月30日止）並未依附表三編號1至38所示統一發票所載金額實際銷售貨物或勞務予萬峰科技股份有限公司（下稱萬峰公司）、九龍金屬有限公司（已變更為胖胖金屬有限公司，下稱九龍公司）、聖欣金屬有限公司（下稱聖欣公司）、瓏順金屬有限公司（下稱瓏順公司）、恆發金屬有限公司（下稱恆發公司）、健升有限公司（下稱健升公司）、昇傑盛有限公司（下稱昇傑盛公司），竟由Ａ０５在不詳地點，以不詳方式，虛偽製作附表三編號1至38所示、由前開萬峰公司等營業人為買受人併填入不實銷售品名、數量、金額之統一發票，而虛開如附表三編號1至38所示之統一發票共38紙、銷售額合計為1億2297萬5944元，充作前開各該公司之進項憑證，並由前開各該公司持附表三所示森鈺企業社不實統一發票，向所屬稅捐稽徵機關申報作為進項憑證，供扣抵銷項稅額之用（申報營業稅期間、營業人名稱、開立年月、發票字號、銷售額及稅額詳如附表三所載），而以此方式幫助萬峰公司等營業人逃漏營業稅額合計614萬8800元，足以生損害於稅捐稽徵機關對於稅捐稽徵之公平及正確性。

二、案經財政部中區國稅局告發及臺灣臺中地方檢察署檢察官簽分偵查起訴。

理　　由

一、上開犯罪事實，業據被告Ａ０３、Ａ０４於本院準備及審理程序時均坦承不諱（見本院卷第128、322、326頁），核與證人楊正豐(森鈺企業社員工)、黃赫宏(森鈺企業社員工)、石孟生(鑫金銅公司登記負責人)、蔡明哲(昇傑盛公司實際負責人)、陳力維(恆發公司負責人)、黃智賢(健升公司負責人)、陳聿展(九龍公司前任負責人)、陳俊宏(聖欣公司負責人)、梁順興、簡棠威、黃建業(恆發公司、健升公司合夥人)、葉正流(萬峰公司負責人)、王聖颯(聖欣公司、瓏順公司廠長、實際負責人)、潘俊宏(鑫茗公司登記負責人)、葉維鵬(萬峰公司主管)、張善貽(瓏順公司負責人)於偵訊時、國稅局談話時證述之情節（證據頁碼詳附件）均大致相符，並有如附件所示之證據等在卷可稽。足徵被告二人前揭自白與事實相符。本案事證明確，被告二人犯行均洵堪認定，應依法論科。

二、論罪科刑：

(一)按統一發票乃商業會計法第15條第1款所列之原始憑證，屬商業會計憑證之一種，商業負責人不得明知不實之事項而予填製；統一發票乃證明事項之經過而為造具記帳憑證所根據之原始憑證，商業負責人如明知為不實之事項，而開立不實之統一發票，係犯商業會計法第71條第1款之以明知為不實之事項而填製會計憑證罪，該罪為刑法第215條業務上登載不實文書罪之特別規定，依特別法優於普通法之原則，自應優先適用，無論以刑法第215條業務上登載不實文書罪之餘地（最高法院92年度台上字第6792號、94年度台非字第98號判決意旨參照）。

(二)是核被告Ａ０３、Ａ０４就犯罪事實一、(一)所為，均係犯刑法第216條、第215條之行使業務登載不實文書罪；就犯罪事實一、(二)所為，均係犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪及稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪。被告二人所犯行使業務登載不實文書罪，其偽造之低度

行為，各應為嗣後行使之高度行為所吸收，均不另論罪。

(三)又按營業稅之申報，依加值型及非加值型營業稅法第35條第1項規定，營業人除法另有規定外，不論有無銷售額，應以每2個月為一期，於次期開始15日內，向主管稽徵機關申報。而每年申報時間，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第38條之1第1項規定，應分別於每年1月、3月、5月、7月、9月、11月之15日前向主管稽徵機關申報上期之銷售額、應納或溢付營業稅額。是每期營業稅申報，於各期申報完畢，即已結束，以「一期」作為認定逃漏營業稅次數之計算，區別不難，獨立性亦強（最高法院101年度台上字第4362號判決意旨參照）。至各期交予同一公司之多張統一發票，各係於密切接近之時間內接續為之，獨立性薄弱，僅論以一罪已足（最高法院104年度台上字第1875號、第1465號判決見解亦同）。是本件應以營業稅繳納期間即每2個月為1期，即以申報營業稅、統一發票開立「期別」之不同，作為認定罪數之計算基準。查被告等人於如附表二、三所示之各該同一營業稅期，多次自各該同一營業人取得不實統一發票後復持以申報營業稅之行使業務登載不實文書行為、開立不實統一發票予各該營業人而填製不實會計憑證及幫助逃漏稅捐之行為，各係基於單一犯罪之決意，在密接之時、地為之，且侵害同一之法益，依一般社會健全觀念，各行為之獨立性極為薄弱，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉動之接續施行，合為包括之一行為予以評價，較為合理，應成立接續犯，均僅論以一罪。

(四)被告二人與Ａ０５就本案犯行，有犯意聯絡，行為分擔，應論以共同正犯。

(五)被告二人就附表三所為，各係在同一營業稅期內以一行為同時觸犯幫助逃漏稅捐罪、填製不實會計憑證罪，為想像競合犯，應依刑法第55條前段規定，分別從一重論以填製不實會計憑證罪處斷。

(六)被告二人就附表二所犯3次行使業務上登載不實文書罪、附

表三所犯3次填製不實會計憑證罪，犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。

（七）再按稅捐稽徵法第43條係對於逃漏稅捐之教唆或幫助行為特設之專條，為獨立之處罰規定，此所謂幫助，乃犯罪之特別構成要件，有別於刑法上之幫助犯，係排除刑法第30條所定幫犯從屬性之適用，而為獨立犯罪類型之規定，縱無正犯，亦可成立該條項罪名（最高法院82年度台上字第2032號判決意旨參照）。故被告二人本案雖係幫助逃漏稅，亦無刑法第30條第2項規定得減輕其刑規定之適用。

（八）爰審酌被告Ａ０３竟為圖森鈺企業社得向銀行取得貸款，經被告Ａ０４介紹同案被告Ａ０５，而由同案被告Ａ０５取得如附表二所示由其他營業人所開立之虛偽統一發票，另由Ａ０５虛偽開立如附表三所示之統一發票，幫助附表三所示之營業人逃漏稅捐，影響課稅之公平與正確性，實不足取；審其被告二人本案犯罪動機、手段、目的、開立統一發票之面額、張數、幫助逃漏稅捐之多寡、所形成之危害等節；兼衡被告Ａ０３自述大學畢業之教育智識程度，目前從事機械繪圖工作，離婚，育有3名未成年子女之生活狀況；被告Ａ０４自述大學肄業之教育智識程度，目前為九大金屬負責人，已婚，育有2名未成年子女之生活狀況（見本院卷第327頁），犯後於本院終能坦承犯行等一切情狀，分別量處如附表一所示之刑，並均諭知易科罰金之折算標準。暨考量被告二人本案所犯各罪之犯罪情節而為整體評價，定其應執行之刑如主文所示，並均諭知易科罰金之折算標準。

（九）查被告二人就附表二所示使森鈺企業社取得虛偽統一發票之進項憑證，而逃漏應納營業稅，固使森鈺企業社因此獲取節省稅捐之財產上利益，然依加值型及非加值型營業稅法第51條第1項第5款規定，納稅義務人有虛報進項稅額者，除追繳稅款外，並另處以罰鍰。是森鈺企業社依法即應補徵本稅及繳納相關罰鍰，已能剝奪其節省稅捐之財產上利益，倘本案再宣告追徵節省稅捐利益之價額（關於犯罪所得為節省稅捐

利益之情形，依其利得客體型態本身不能沒收，須直接宣告該價額數額之追徵），將使該公司遭受雙重負擔，恐有過苛之虞，爰依刑法第38條之2第2項規定意旨，爰不再予以宣告追徵，附此敘明。

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。

本案經檢察官何昌翰提起公訴，檢察官蕭佩珊到庭執行職務。

中　華　民　國　114　年　10　月　28　日

刑事第十八庭　法　官　陳怡珊

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決應於收受判決後20日內向本院提出上訴書狀，並應敘述具體理由；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　林舒涵

中　華　民　國　114　年　10　月　30　日

附錄本案論罪科刑法條：

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

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

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。

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。

附表一：

編號	犯罪事實	主文
1	犯罪事實一、(一)即附表二編號1	A03共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		A04共同犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
2	犯罪事實一、(一)部分即附表二編號2至12	A03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。
		A04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。
3	犯罪事實一、(一)部分即附表二編號13至20	A03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。
		A04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。
4	犯罪事實一、(二)部分即附表三編號1至7	A03犯商業會計法第71條第1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。
		A04犯商業會計法第71條第1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。

（續上頁）

5	犯罪事實一、(二)部分即附表三8至24	Ａ０３共同犯商業會計法第71條第1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。
		Ａ０４共同犯商業會計法第71條第1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。
6	犯罪事實一、(二)部分即附表三25至38	Ａ０３共同犯商業會計法第71條第1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。
		Ａ０４共同犯商業會計法第71條第1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。

附表二：

編號	營業稅期別	營業人名稱	開立年月	發票字號	張數	銷售額（元）	稅額（元）
1	111 年 11 月至12月	金正順企業社	11111	FW00000000	1	762470	38124
本期合計					**1**	**762470**	**38124**
2	112年1月至2月	鑫茗銅業有限公司	11202	HY00000000	1	0000000	265526
3			11202	HY00000000	1	0000000	413747
4			11202	HY00000000	1	0000000	443203
5			11202	HY00000000	1	00000000	502468
6			11202	HY00000000	1	832750	41638
7			11202	HY00000000	1	0000000	185896
8			11202	HY00000000	1	0000000	330330
9			11202	HY00000000	1	0000000	167103
10			11202	HY00000000	1	0000000	338322
11			11202	HY00000000	1	0000000	249374
12			11202	HY00000000	1	0000000	319913
本期合計					**11**	**00000000**	**0000000**
13	112年3月至4月	鑫金銅企業有限公司	11203	KY00000000	1	0000000	271293
14			11203	KY00000000	1	0000000	419489

（續上頁）

15			11203	KY00000000	1	0000000	414763
16			11203	KY00000000	1	0000000	327294
17			11203	KY00000000	1	0000000	260967
18		鑫茗銅業有限公司	11203	KY00000000	1	0000000	155857
19			11203	KY00000000	1	0000000	274504
20		鑫金銅企業有限公司	11204	KY00000000	1	0000000	324890
本期合計					8	**00000000**	**0000000**
總　　計					**20**	**000000000**	**0000000**

附表三：

編號	營業稅期別	營業人名稱	開立年月	發票字號	張數	發票金額（元）	營業稅額（元）
1	111 年 11 月至12月	萬峰科技股份有限公司	11111	FW00000000	1	189930	9497
2			11111	FW00000000	1	181414	9071
3			11112	FW00000000	1	156730	7837
4			11112	FW00000000	1	55100	2755
5		九龍金屬有限公司	11112	FW00000000	1	143426	7171
6			11112	FW00000000	1	410694	20535
7			11112	FW00000000	1	440625	22031
本期合計					**7**	**0000000**	**78897**
8	112年1月至2月	九龍金屬有限公司	11202	HY00000000	1	0000000	63949
9			11202	HY00000000	1	0000000	62216
10			11202	HY00000000	1	0000000	60901
11			11202	HY00000000	1	0000000	78635
12		聖欣金屬有限公司	11202	HY00000000	1	0000000	272079
13			11202	HY00000000	1	0000000	249946
14			11202	HY00000000	1	0000000	173975
15			11202	HY00000000	1	0000000	141139
16			11202	HY00000000	1	0000000	313433
17			11202	HY00000000	1	00000000	515457

（續上頁）

18			11202	HY00000000	1	0000000	190476
19			11202	HY00000000	1	0000000	337838
20			11202	HY00000000	1	0000000	171213
21			11202	HY00000000	1	0000000	327470
22		瓏順金屬有限公司	11202	HY00000000	1	865960	43298
23			11202	HY00000000	1	0000000	347304
24			11202	HY00000000	1	0000000	258387
本期合計					**17**	**00000000**	**0000000**
25	112年3月至4月	恆發金屬有限公司	11203	KY00000000	1	0000000	157750
26			11203	KY00000000	1	0000000	165444
27			11203	KY00000000	1	0000000	58094
28			11203	KY00000000	1	0000000	261990
29			11203	KY00000000	1	0000000	63711
30		健升有限公司	11203	KY00000000	1	0000000	277792
31			11203	KY00000000	1	0000000	186252
32			11203	KY00000000	1	436480	21824
33			11203	KY00000000	1	0000000	69406
34			11203	KY00000000	1	0000000	137873
35			11203	KY00000000	1	0000000	328534
36			11203	KY00000000	1	0000000	192506
37			11203	KY00000000	1	0000000	214866
38		昇傑盛有限公司	11204	KY00000000	1	0000000	326145
本期合計					**14**	**00000000**	**0000000**
總　　計					**38**	**000000000**	**0000000**

附件：證據清單

壹、人證部分

編號	姓名	出證日期	卷證出處	
1W1.	楊正豐（森鈺企業社）	112年9月15日談話筆錄	告發書卷3-2	P353至356
1W2.		113年12月9日偵詢筆錄	交查卷	P192至195
2W1.	石孟生（鑫	112年7月27日談話筆錄	告發書卷3-3	P49至50

（續上頁）

01

2W2.	金銅公司登記負責人）	113年11月20日偵詢筆錄	交查卷	P27至31
3W1.	蔡明哲（昇傑盛公司實際負責人）	113年11月20日偵詢筆錄	交查卷	P27至31
		113年3月6日國稅局談話紀錄	告發書卷3-3	P251至255
4W1.	陳力維（恆發公司負責人）	112年7月20日談話筆錄	告發書卷3-3	P97至99
4W2.		113年11月25日偵詢	交查卷	P107至111
5W1.	黃智賢（健升公司負責人）	112年7月21日談話筆錄	告發書卷3-3	P101至103
5W2.		113年11月25日偵詢	交查卷	P107至111
6W1.	陳聿展（九龍公司前任負責人）	112年8月9日談話筆錄	告發書卷3-3	P163至166
6W2.		113年12月2日偵詢	交查卷	P141至145
7W1.	陳俊宏（聖欣公司負責人）	112年7月3日談話筆錄	告發書卷3-3	P183至185
7W2.		113年12月2日偵詢	交查卷	P141至145
8W1.	梁順興	113年3月7日談話筆錄	告發書卷3-2	P229至232
8W2.		113年12月11日偵詢	交查卷	P243至251、261
9W1.	簡棠威	113年7月16日談話筆錄	告發書卷3-2	P217至221
9W2.		113年12月18日偵詢	交查卷	P289至294
10W1.	黃建業(恆發公司、健升公司合夥人)	112年8月8日談話筆錄	告發書卷3-3	P109至112
11W1.	葉正流(萬峰公司負責人)	113年11月25日偵詢	交查卷	P107至111
12W1.	王聖颯(聖欣公司、瓏順公司廠長、實際負責人)	112年8月1日談話筆錄	告發書卷3-3	P189至191
12W2.		112年8月16日談話筆錄	告發書卷3-3	P193至197
13W1.	黃赫宏(森鈺企業社員工)	113年12月9日偵詢	交查卷	P191至195
14W1.	潘俊宏(鑫茗	113年11月20日偵詢	交查卷	P27至31

	公司登記負責人）			
15W1.	葉維鵬(萬峰公司主管)	113年11月25日偵詢	交查卷	P107至111
16W1.	張善貽(瓏順公司負責人)	113年12月2日偵詢	交查卷	P141至145
17W1.	王力行(原名王年泰，記帳士)	113年12月11日偵詢	交查卷	P243 至 251、281
18W1.	許建豪	112年8月1日談話筆錄	告發書卷3-3	P171至174

貳、書證部分

■一、臺灣臺中地方檢察署113年度他字第10007號卷

1.財政部中區國稅局刑事案件告發書。（5-6）

■二、臺灣臺中地方檢察署113年度交查字第824號卷

1.臺灣臺中地方檢察署檢察官113年度偵字第21496號聲請簡易判決處刑書（潘俊宏）。（5-12）

2.臺灣新竹地方檢察署檢察官113年度偵字第2832等號起訴書（楊宸皓、關於森鈺企業社）。（13-22）

3.臺灣臺中地方檢察署檢察官109年度偵字第36949號不起訴處分書（王年泰）。（85-87）

4.萬峰科技股份有限公司進貨單（進貨日：111年11月21日）、統一發票、森鈺企業社開立收據、第一銀行臺幣付款交易證明單。（113-117）

5.萬峰科技股份有限公司進貨單（進貨日：111年11月29日）、統一發票、森鈺企業社開立收據、第一銀行臺幣付款交易證明單（111年11月30日）。（119-123）

6.萬峰科技股份有限公司進貨單（進貨日：111年12月9日）、統一發票、森鈺企業社開立收據、第一銀行臺幣付款交易證明單（111年12月9日）。（125-129）

7.萬峰科技股份有限公司進貨單（進貨日：111年12月14日）、統一發票、森鈺企業社開立收據、第一銀行臺幣付款交易證明單（111年12月15日）。（131-135）

8.森鈺企業社出貨單（112年2月15日）、買賣合約書（112年2月14日，瓏順公司與森鈺企業社）、統一發票（112年2月15日）。（147-153）
9.森鈺企業社出貨單（112年2月17日）、統一發票（112年2月17日）。（155-161）
10.臺中市政府113年12月2日府授經登字第1130342971號函檢送：森鈺企業社商業登記資料。（203-237）
■三、財政部中區國稅局113年10月30日中區國稅銷售字第1130009333號刑事案件告發書卷3之1
1.案情報告書附件：
①附表1：森鈺企業社111年至112年進銷交易流程圖。（39）
②附表2：森鈺企業社111年11月至112年4月涉嫌取得及開立不實統一發票金額明細表（依專案申請調檔統一發票查核清單編製）。（41）
③附表3：森鈺企業社涉嫌取得不實統一發票逐筆明細表。（43-49）
④附表4：專案申請調檔統一發票查核名冊、專案申請調檔查核清單（森鈺企業社）。（51-71）
⑤附件1：森鈺企業社營業稅稅籍資料查詢作業列印及相關變更資料。（73-107）
⑥附件1-1：森鈺企業社申報書查詢資料（110年度）。（109）
⑦附件1-2：森鈺企業社申報書查詢資料（111至112年度）。（111-112）
⑧財政部中區國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（森鈺企業社111年9月至10月進項來源）。（113-114）
⑨財政部中區國稅局銷項憑證明細資料表（森鈺企業社111年1月至10月）。（115）
⑩財政部中區國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（森鈺企業社111年9月至10月銷項去路）。（117）
⑪附件1-3：營業人銷售額與稅額申報書（111年12月、112年2月、112年4月）。（119-123）

⑫附件1-4：營業稅年度資料查詢（111年11月至112年4月營業稅申報期別查詢）。（125-132）
⑬附件2：代理辦委託書。（133）
⑭附件2-1：森鈺企業社第一商業銀行清水分行存摺封面及內頁影本。（135-137）
⑮附件2-2：森鈺企業社臺灣土地銀行大甲分行存摺封面及內頁影本。（139-145）
⑯臺灣銀行營業部112年7月7日營存字第11200714061號函檢送：戶名耀盈金屬有限公司之帳戶基本資料。（147-148）
⑰合作金庫商業銀行112年7月7日合金總集字第1120023471號函檢送：戶名健升有限公司之帳戶基本資料。（149-150）
⑱台中商業銀行總行112年7月12日中業執字第1120025139號函檢送：戶名瓏順有限公司之帳戶基本資料。（151-152）
⑲附件2-3：ＡＯ３112年7月21日談話筆錄。（153-158）
⑳財政部中區國稅局112年6月8日中區國稅銷售字第1120005725號函。（163-164）
㉑附件2-4：金正順企業社開立111年11月20日出貨單、現金交易單、收據、統一發票。（167-171）
㉒附件2-5：鑫茗銅業有限公司112年2月至3月現金收款證明單。（173-185）
㉓附件2-6：財政部中區國稅局銷項憑證明細資料表（森鈺企業社112年1月至4月）。（187）
㉔鑫茗銅業有限公司開立之統一發票（112年3月6日至112年3月7日）。（189-191）
㉕鑫茗銅業有限公司開立之交易明細（112年2月9日至112年3月7日）。（193-217）
㉖商品買賣合約書（112年2月3日、112年2月10日）。（219-229）
㉗鑫茗銅業有限公司開立收據（112年2月9日至112年3月7日）。（231-259）
㉘附件2-7：ＡＯ３開立本票（發票日為111年12月20日至112年2

月15日）。（261-263）
㉙森鈺借款資料之電子郵件。（265）
㉚附件2-8：鑫金銅企業有限公司貨款現金簽收單、商品出貨單、開立收據（112年3月7日至112年4月17日）。（267-289）
㉛附件2-9：鑫金銅企業有限公司開立之統一發票（112年3月7日至112年4月17日）。（291-301）
㉜買賣合約書（112年3月3日、112年3月10日、112年4月14日）。（303-313）
㉝附件2-10：查詢統一發票領用商號資料（鑫金銅企業有限公司）。（315）
㉞森鈺企業社出貨單（112年3月7日至112年3月15日）。（317-325）
㉟買賣合約書（112年3月3日）、森鈺企業社開立收據（112年3月7日至112年3月10日）。（327-333）
㊱買賣合約書（112年3月13日）、森鈺企業社開立收據（112年3月14日）。（335-339）
㊲買賣合約書（112年3月10日）、森鈺企業社開立收據（112年3月15日）、森鈺企業社出貨單（112年3月10日）。（341-347）
㊳買賣合約書（112年3月3日）、森鈺企業社出貨單（112年3月8日至112年3月10日）、森鈺企業社開立收據（112年3月8日至112年3月10日）。（349-361）
㊴買賣合約書（112年3月3日）、森鈺企業社出貨單（112年3月8日）、森鈺企業社開立收據（112年3月8日）。（363-369）
㊵買賣合約書（112年3月10日）、森鈺企業社出貨單（112年3月13日至112年3月14日）、森鈺企業社開立收據（112年3月13日至112年3月14日）。（371-383）
㊶買賣合約書（112年3月14日）、森鈺企業社出貨單（112年3月16日）、森鈺企業社開立收據（112年3月16日）。（385-391）
■四、財政部中區國稅局113年10月30日中區國稅銷售字第11300

09333號刑事案件告發書卷3之2

1.案情報告書附件：

①附件2-11：現金交易單（111年12月14日至111年12月21日）、統一發票（112年2月13日至112年2月17日）、森鈺企業社出貨單（112年2月15日）、森鈺企業社開立收據（112年2月15日）。（17-45）

②買賣合約書（112年2月14日）、森鈺企業社出貨單（112年2月17日）、森鈺企業社開立收據（112年2月17日）。（47-53）

③買賣合約書（112年2月14日、112年2月12日）、森鈺企業社出貨單（112年2月13日）、森鈺企業社開立收據（112年2月13日）。（55-65）

④買賣合約書（112年2月12日）3份、森鈺企業社出貨單（112年2月13日）、森鈺企業社開立收據（112年2月13日）。（67-105）

⑤買賣合約書（112年2月14日）、森鈺企業社出貨單（112年2月15日）、森鈺企業社開立收據（112年2月15日）。（107-113）

⑥買賣合約書（112年2月14日）、森鈺企業社出貨單（112年2月17日）、森鈺企業社開立收據（112年2月17日）。（115-120）

⑦附件2-12：森鈺企業社統一發票（112年2月15日至112年2月17日）、森鈺企業社出貨單（112年2月15日至112年4月18日）、森鈺企業社開立收據（112年2月15日至112年4月18日）、買賣合約書（112年2月14日至112年4月14日）。（121-165）

⑧附件3：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（環宇興金屬有限公司、環宇企業管理顧有限公司）、經濟部商業司資料查詢作業-公司登記資料（環宇興金屬有限公司）。（167-181）

⑨附件3-1：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（蟠龍科技股份有限公司、農寶生化科技股份有限公司。（183-190）

⑩附件3-2：耀盈金屬有限公司）。（191-192）

⑪附件3-3：營業稅年度資料查詢（營業稅申報期別查詢）進項

來源明細資料（耀盈金屬有限公司）。（193-194）
⑫附表A -森鈺企業社大額通貨交易查詢資料（112年1-4月）。（195）
⑬附表B-森鈺土銀帳戶交易資料彙整表（112年1-4月）。（197）※耀盈金屬有限公司、健升有限公司、瓏順有限公司之帳戶基本資料重複。
⑭附件3-4：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（富誠國際貿易企業股份有限公司）。（205-210）
⑮經濟部商工登記公示資料（富誠國際貿易企業股份有限公司）。（211-212）
⑯經濟部商業司資料查詢作業-公司登記資料（富誠國際貿易企業股份有限公司）。（213）
⑰開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（富誠國際貿易企業股份有限公司）。（215-216）
⑱附件3-5：簡棠威113年7月16日談話筆錄。（217-221）
⑲財政部中區國稅局113年6月26日中區國稅銷售字第1130005808B號函。（225-228）
⑳附件3-6：梁順興113年3月7日談話筆錄。（229-232）
㉑全民健康保險投保單位目前在保保險對象名冊（嵐承有限公司）。（235）
㉒勞動部勞工保險局112年5至9月份勞工退休金計算名冊-雇主提繳（嵐承有限公司）。（237-245）
㉓財政部中區國稅局113年2月26日中區國稅銷售字第1130002098號函。（247-251）
㉔110至111年度綜含所得稅各類所得資料清單。（253-255）
㉕附件3-7：ＡＯ５112年8月11日談話筆錄。（257-263）
㉖附件3-8：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（鎧誠銅業有限公司）。（269-272）
㉗附件3-9：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（嵐承有限公司）。（273-276）
㉘附件3-10：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資

料（鎧誠銅業有限公司）。（277-278）
㉙附件3-11：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（嵐承有限公司）。（279-280）
㉚附件4：111至112年度綜合所得稅BAN給付清單（森鈺企業社）。（281-283）
㉛111至112年度各類所得資料清單（森鈺企業社）。（285-287）
㉜勞健保及其他保險資料明細表（森鈺企業社、111年01月至111年12月）。（289）
㉝財政部中區國稅局個人健保投保單位名地資料線上查調清冊（森鈺企業社）。（291）
㉞勞健保及其他保險資料明細表（森鈺企業社、112年01月至112年12月）。（293-294）
㉟附件4-1：黃赫宏112年8月9日提出聲明書附件：111至112年度薪資、伙食津貼、加班費。（297-299）
㊱財政部中區國稅局112年8月2日中區國稅銷售字第1120007672B號函。（301-305）
㊲附件4-2：Ａ０４提供之名片。（307）
㊳附件4-3：Ａ０４112年8月10日談話筆錄。（309-312）
㊴附件4-4：Ａ０４提供之薪資單4張。（313-319）
㊵附件4-5：Ａ０４提供之決單資料2張。（321-323）
㊶財政部中區國稅局112年8月7日中區國稅銷售字第1120007847號函。（325-329）
㊷附件4-6：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（麥奎恩國際有限公司、九銅有限公司）。（331-338）
㊸經濟部商業司資料查詢作業-公司登記資料（九銅有限公司）。（339）
㊹附件4-7：營業稅稅籍管理查詢作業資料（良易資源回收廠）。（341）
㊺營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（良易資源回收廠）。（343-346）

㊻財政部中區國稅局特定兩人關係資料查詢清單（Ａ０４、陳仕儒）。（347）
㊼附件4-8：勞保職保被保險人投保資料表（明細）（森鈺企業社）。（349）
㊽勞動部勞工保險局112年8月9日保費減資字第11270547120號函。（351）
㊾附件4-9：楊正豐112年9月15日談話筆錄。（353-356）
㊿財政部中區國稅局112年9月6日中區國稅銷售字第1120008716號函。（359-363）
(51)附件5：房屋租賃契約書及與房租相關之電子郵件。（365-381）
(52)附件5-1：財政部中區國稅局銷售稅組調查表（Ａ０３）。（383-384）
(53)房屋租賃契約書（110年7月1日）、匯款繳納房租之銀行存摺內頁影本。（385-401）
(54)財政部中區國稅局112年9月6日中區國稅銷售字第1120008711號函。（403-407）
(55)財政部中區國稅局112年8月28日中區國稅銷售字第1120008459號函檢送：通聯記錄查詢系統資料（0000000000、00-00000000、申裝人皆為周庭耀）。（409-413）
(56)附件6：財政部中區國稅局銷售稅組製作梁嘉育112年8月28日調查表。（415-416）
(57)森鈺資料取回簽收資料。（417）
(58)111年1月至111年12月各類所得扣繳暨免扣繳憑單（森鈺企業社）。（419）
(59)110年7月至110年12月各類所得扣繳暨免扣繳憑單（森鈺企業社）。（421）
(60)財政部中區國稅局112年7月31日中區國稅銷售字第1120007564號函。（423-425）
(61)營業人暨扣繳單位稅籍查詢列印資料（梁嘉育記帳及報稅代理人事務所）。（427-428）

⑫附件7：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（金正順企業社）。（431-439）

⑬財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（111年1月至112年12月、森鈺企業社）。（441）

⑭附件7-1：財政部北區國稅局刑事案件移送書檢送：財政部北區國稅局查緝案件稽查報告。（443-452）

■五、財政部中區國稅局113年10月30日中區國稅銷售字第1130009333號刑事案件告發書卷3之3

1. 開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（金正順企業社）。（3）
2. 臺灣新竹地方檢察署檢察官113年度偵字第2832、4895、7098號起訴書。（5-14）
3. 營業人進銷項交易對象彙加明細表（森鈺企業社111年1月至12月銷項去路）。（15）
4. 附件8：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（鑫茗銅業有限公司）。（17-20）
5. 申報書（112年度）查詢資料（鑫茗銅業有限公司）。（21）
6. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（111年11月至112年4月、森鈺企業社）。（23）
7. 附件8-1：財政部中區國稅局刑事案件告發書（潘俊宏）。（25-26）
8. 鑫茗銅業有限公司涉嫌開立不實統一發票幫助他人逃漏稅捐案情報告。（27-34）
9. 附件9：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（鑫金銅企業有限公司）。（35-38）
10. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年4月、森鈺企業社）。（39）
11. 附件9-1：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（112年3月至112年4月、鑫金銅企業有限公司）。（41）
12. 附件9-2：營業稅-申報資料管理系統-BRM申請書（112年度）查詢作業資料（鑫金銅企業有限公司）。（43）

13. 營業稅-課稅資料管理系統進銷項憑證、營業人進銷交易對象彙加明細查詢資料（鑫金銅企業有限公司）。（45）
14. 財政部中區國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（鑫金銅企業有限公司112年1月至12月銷項去路）。（47）
15. 附件9-3：石孟生112年7月27日談話筆錄。（49-50）
16. 附件9-4：鑫金銅企業有限公司開立發票（112年3月7日至112年4月17日）、商品出貨單（112年3月7日至112年4月17日）、收據（112年3月7日至112年4月17日）、鑫金銅企業有限公司貨款現金簽收單（112年4月17日）、買賣合約書（112年3月3日、112年3月10日、112年4月14日）。（53-80）
17. 財政部北區國稅局112年7月14日北區國稅中壢銷審字第1120691156號函。（81-83）
18. 財政部北區國稅局中壢稽徵所112年8月2日北區國稅中壢銷審字第1120691953號函。（85）
19. 財政部中區國稅局112年7月5日中區國稅銷售字第1120006724號函。（87-89）
20. 附件10：營業稅稅籍資料查詢作業列印（恆發金屬有限公司）。（91-94）
21. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年12月、恆發金屬有限公司）。（95）
22. 附件10-1：陳力維112年7月20日談話筆錄。（97-99）
23. 附件10-2：黃智賢112年7月21日談話筆錄。（101-103）
24. 財政部中區國稅局112年7月5日中區國稅銷售字第1120006690A號函。（105-106）
25. 財政部中區國稅局112年7月5日中區國稅銷售字第1120006690B號函。（107-108）
26. 附件10-3：黃建業112年8月8日談話筆錄。（109-112）
27. 附件10-4：土地銀行帳號000-000000000、戶名恆發金屬有限公司之帳戶交易明細。（117、127）
28. 領款簽收單（112年4月12日）、統一發票（112年3月7日至112年3月15日）、現金支付憑單（112年3月15日）、出貨單、

收據、合約書、網路匯款交易明細。（118-148）

29. 附件11：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（健升有限公司）。（149-152）

30. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年12月、健升有限公司）。（153）

31. 附件12：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（胖胖金屬有限公司）。（155）

32. 營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（九龍金屬有限公司）。（156）

33. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（111年11月至112年12月、胖胖金屬有限公司）。（157）

34. 附件12-1：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（胖胖金屬有限公司）。（159-160）

35. 營業稅-統一發票管理系統查詢統一發票領用商號申購發票資料（胖胖金屬有限公司）。（161）

36. 附件12-2：陳聿展112年8月9日談話筆錄。（163-166）

37. 財政部中區國稅局112年6月8日中區國稅銷售字第1120005687號函。（169）

38. 附件12-3：許建豪112年8月1日談話筆錄。（171-174）

39. 財政部中區國稅局112年7月18日中區國稅銷售字第1120007165號函。（175）

40. 附件13：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（聖欣金屬有限公司）。（177）

41. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年12月、聖欣金屬有限公司）。（179）

42. 開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（112年1月至112年4月、聖欣金屬有限公司）。（181-182）

43. 附件13-2：陳俊宏112年7月3日談話筆錄。（183-185）

44. 財政部中區國稅局112年6月12日中區國稅銷售字第1120005856號函。（187-188）

45. 附件13-3：王聖颯112年8月1日談話筆錄、王聖颯112年8月16

日談話筆錄。（189-191、193-197）

46. 財政部中區國稅局112年7月19日中區國稅銷售字第1120007217號函。（203-204）

47. 附件14：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（瓏順金屬有限公司）。（207）

48. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年4月、瓏順金屬有限公司）。（209）

49. 附件14-1：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（111年12月至112年4月、瓏順金屬有限公司）。（211）

50. 附件14-2：統一發票（112年2月15日至112年2月17日）、出貨單（112年2月15日至112年2月17日）、收據（112年2月15日至112年2月17日）、買賣合約書（112年2月14日）。（213-233）

51. 財政部中區國稅局112年6月8日中區國稅銷售字第1120005726號函。（237-239）

52. 附件15：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（昇傑盛有限公司）。（241-245）

53. 財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（112年1月至112年12月、昇傑盛有限公司）。（247）

54. 附件15-1：開立不實統一發票經營人查核管制建檔作業查詢資料（110年7月至112年4月、昇傑盛有限公司）。（249-250）

55. 附件15-2：蔡明哲113年3月6日談話筆錄。（251-253）

56. 附件15-3：轉帳交易明細。（257）

57. 統一發票（112年4月18日）、出貨單（112年4月18日）、收據（112年4月18日）、買賣合約書（023年4月14日）。（259-265）※023年月日似誤載，應為112年4月14日。

58. 財政部中區國稅局113年2月26日中區國稅銷售字第1130002097號函。（267-269）

59. 附件16：營業稅稅籍資料查詢作業列印資料（萬峰科技有限

公司）。（271）

60.財政部中區國稅局進銷項憑證明細資料表（111年1月至112年12月、萬峰科技有限公司）。（273）

61.附件16-1：葉正流112年8月24日談話筆錄。（275-277）

62.附件16-2：葉正流提供九銅重工阿倫名片。（285）

63.附件16-3：進貨單（111年11月29日至111年12月9日）、收據（111年11月21日）、統一發票（111年11月29日至11年11月21日）、臺幣付款交易證明單（112年8月17日）、採購單（111年12月6日至111年12月8日）。（287-307）※有三張收據日期被遮住。採購單11.11.21日期應為111.11.21。

64.財政部中區國稅局112年8月11日中區國稅銷售字第1120008045A號函。（309-310）

65.附件16-4：111年度綜合所得稅BAN給付清單（昇傑盛有限公司）。（311-313）66.營業人開立銷售憑證時限表。（315-317）

■六、本院卷

1.臺灣新竹地方法院113年度金訴字第519號刑事判決（33-56）