

臺灣高等法院臺中分院刑事判決

112年度上訴字第1229號

上訴人

即被告 張良榮

上列上訴人即被告因違反商業會計法等案件，不服臺灣臺中地方法院110年度訴字第735號中華民國112年1月17日第一審判決(起訴案號：臺灣臺中地方檢察署110年度偵字第10722號)，針對有罪之量刑部分提起上訴，本院判決如下：

主文

上訴駁回。

理由

一、本院審理範圍：

刑事訴訟法第348條於民國110年6月16日修正公布、同年月18日施行，修正後該條規定：「(第1項)上訴得對於判決之一部為之。(第2項)對於判決之一部上訴者，其有關係之部分，視為亦已上訴。但有關係之部分為無罪、免訴或不受理者，不在此限。(第3項)上訴得明示僅就判決之刑、沒收或保安處分一部為之。」其立法理由載明：「本項(按：即第2項)但書所稱『無罪、免訴或不受理者』，並不以在主文內諭知者為限，即第一審判決就有關係之部分於理由內說明不另為無罪、免訴或不受理之諭知者，亦屬之。」「為尊重當事人設定攻防之範圍，並減輕上訴審審理之負擔，容許上訴權人僅針對刑、沒收或保安處分一部提起上訴，其未表明上訴之認定犯罪事實部分，則不在第二審之審判範圍。」本案係由被告張良榮提起上訴，檢察官並未於法定期間內上訴，被告於本院審理時表明僅針對原判決有罪之量刑部分上訴，而對原判決認定之犯罪事實、證據、論罪部分均不爭執(本院卷第59頁)，故本院審理範圍僅限於原判決有罪之量刑部分，至於原判決不另諭知無罪部分，已經確定，不在本院審

01 理範圍內，先予指明。

02 二、被告上訴意旨略以：

03 被告坦承錯誤並認罪，被告之錯誤行為雖影響國家財政收入  
04 及賦稅制度之公平性，並損害公司登記資料管理的正確性，  
05 然被告並無重大惡性，且對於所犯行為已坦承不諱，深感懊  
06 悔。被告長年以泥作承接為主，為家中經濟支柱，扶養一家  
07 三口，女兒年僅5歲，因泥作工作不穩定，有向里長申請清  
08 寒證明及申請臺中市政府育兒租金一次性補貼，又被告曾於  
09 110年11月19日顱內出血，為急性腦中風，後續復健期間影  
10 響工作能力甚鉅，倘入獄服刑，家中將失去經濟收入，妻女  
11 無法維持生活，且被告罹患疾病，恐因執行而不能保其生  
12 命。被告當初也是受王年泰等人蒙騙，誤信王年泰等人為會  
13 計師能協助被告解決當時財務困難，為家計生存方偶罹刑  
14 典，家境清寒又罹患腦中風復健中，衡情被告應有其特殊之  
15 原因與環境，在客觀上足以引起一般同情，而認為即使予以  
16 宣告法定最低度刑，猶嫌過重之情況，請求鈞院依刑法第57  
17 條、第59條規定酌減其刑等語。並提出臺中市大里區中新里  
18 辦公處清寒證明書、臺中市政府住宅發展工程處112年1月9  
19 日中市都住服字第1120000744號函(核發一次性育兒租金補  
20 貼)、中山醫學大學附設醫院診斷證明書影本各1件為證。

21 三、本院駁回上訴之理由：

22 原審科刑理由係審酌：被告擔任茂旺工程企業有限公司之登  
23 記負責人，理應正當處理會計事宜，竟與他人共同為本案犯  
24 行，虛開茂旺公司統一發票，紊亂主管機關對於統一發票之  
25 管理，並幫助其他營業人逃漏營業稅，造成國家稅賦短收，  
26 亦破壞商業會計憑證之公信力，行為殊值非難，被告犯後否  
27 認犯行，飾詞狡辯，未見悔意，兼衡被告犯罪之動機、目  
28 的、手段、素行及本案幫助納稅義務人逃漏稅捐之金額，及  
29 其於原審審理時自陳之智識程度、生活狀況等一切情狀，就  
30 被告所犯8罪分別量處如附表編號1至8所示之刑，並均諭知  
31 以新臺幣(下同)1千元折算1日之易科罰金折算標準，復衡酌

01 被告所犯各罪侵害法益之異同、對侵害法益之加重效益及時  
02 間、空間之密接程度，而為整體評價後，定其應執行有期徒刑  
03 刑1年2月，並諭知以1千元折算1日之易科罰金折算標準。經  
04 核原審科刑時審酌之上述情狀，業已考量刑法第57條所列各  
05 款事項，所處各罪刑度及所定應執行刑皆符合公平正義及比  
06 例原則，並無量刑過重之情形。被告上訴意旨雖請求依刑法  
07 第59條規定酌量減輕其刑，然本院衡酌被告就附表編號1至8  
08 所示犯行，填製不實會計憑證(統一發票)期間長達1年多，  
09 幫助他人逃漏營業稅額達128萬9991元，認依其犯罪情狀，  
10 並無足以引起一般同情而顯可憫恕、縱科以最低度刑仍嫌過  
11 重可言，故不依刑法第59條規定酌減其刑。至於被告上訴意  
12 旨以其家庭經濟及身體健康狀況為由，請求撤銷改判更輕之  
13 刑，本院認為該等事由雖屬刑法第57條第4款所定「犯罪行  
14 為人之生活狀況」之範疇，然經審酌結果仍不足以影響本案  
15 允宜對被告量處如原判決所示之刑之認定，況原判決所處各  
16 罪刑度及所定應執行刑均得易科罰金，被告日後到案執行  
17 時，自得依法向執行檢察官聲請易科罰金甚至分期繳納，而  
18 不致有被告所稱「倘入獄服刑，家中將失去經濟收入，妻女  
19 無法維持生活，且被告罹患疾病，恐因執行而不能保其生  
20 命」之結果。本件上訴為無理由，應予駁回。

21 據上論斷，應依刑事訴訟法第368條，判決如主文。

22 本案經檢察官陳文一提起公訴，檢察官郭靜文到庭執行職務。

23 中 華 民 國 112 年 6 月 21 日

24 刑事第八庭 審判長法官 張靜琪

25 法官 簡婉倫

26 法官 黃小琴

27 以上正本證明與原本無異。

28 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，其  
29 未敘述上訴理由者，並得於提起上訴後20日內向本院補提理由書  
30 (均須按他造當事人之人數附繕本)「切勿逕送上級法院」。

01

書記官 李宜珊

02 中 華 民 國 112 年 6 月 21 日

03 附表：

04

| 編號             | 統一發票<br>申報期別<br>(民國) | 取得統一<br>發票之下<br>游營業人<br>名稱         | 開立時間<br>(民國) | 發 票 字 軌    | 發 票 金 額<br>(新臺幣；<br>單位：元) | 營業稅額<br>(新臺幣；<br>單位：元) | 原判決宣告刑<br>(本院維持原判)                                       |
|----------------|----------------------|------------------------------------|--------------|------------|---------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|
| 0              | 000年5-6月             | 天酬實業<br>有限公司                       | 000年5月       | CZ00000000 | 0,860,000                 | 000,000                | 張良榮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，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。 |
|                |                      | 威肯實業<br>有限公司                       | 000年5月       | CZ00000000 | 0,980,000                 | 00,000                 |                                                          |
| 本期合計（填製並申報扣抵數） |                      |                                    |              |            | 0,840,000                 | 000,000                |                                                          |
| 0              | 000年7-8月             | 約諮國際<br>貿易有限<br>公司                 | 000年7月       | CZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 | 張良榮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。 |
|                |                      |                                    | 000年7月       | CZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年7月       | CZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年8月       | CZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
| 本期合計（填製並申報扣抵數） |                      |                                    |              |            | 0,189,000                 | 000,000                |                                                          |
| 0              | 000年9-10月            | 欣曼波有<br>限 公 司<br>(全數未<br>申報扣抵<br>) | 000年9月       | DZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 | 張良榮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。 |
| 本期合計（填製數）      |                      |                                    |              |            | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
| 本期合計（申報扣抵數）    |                      |                                    |              |            | 0                         | 0                      |                                                          |
| 0              | 000年11-12月           | 兆威營造<br>有限公司                       | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 | 張良榮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，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。 |
|                |                      |                                    | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      | 順冠福企<br>業社                         | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      | 順泰鑫國<br>際貿易有<br>限公司                | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年12月      | EZ00000000 | 00,000                    | 0,000                  |                                                          |
|                |                      |                                    | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 0,000                  |                                                          |
|                |                      | 中福工程<br>實業有限<br>公司                 | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
|                |                      | 碧城興業<br>股份有限<br>公司                 | 000年12月      | EZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 |                                                          |
| 本期合計（填製並申報扣抵數） |                      |                                    |              |            | 0,668,000                 | 000,000                |                                                          |
| 0              | 000年1-2月             | 鼎威開發<br>工程有限<br>公司                 | 000年1月       | MZ00000000 | 000,000                   | 00,000                 | 張良榮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，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。 |

5

(續上頁)

01

|                |          |                                   |        |            |            |           |                                                          |
|----------------|----------|-----------------------------------|--------|------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------|
|                |          | 股份有限<br>公司（全<br>數未申報<br>扣抵）       | 000年5月 | NZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年5月 | NZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年5月 | NZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年6月 | NZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          | 亞勝機電<br>有限公司<br>（全數未<br>申報扣抵<br>） | 000年6月 | NZ00000000 | 0,212,000  | 00,000    |                                                          |
| 本期合計（填製數）      |          |                                   |        |            | 01,021,000 | 000,000   |                                                          |
| 本期合計（申報扣抵數）    |          |                                   |        |            | 0,194,000  | 000,000   |                                                          |
| 0              | 000年7-8月 | 詠川實業<br>有限公司                      | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    | 張良榮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，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。 |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          |                                   | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
|                |          | 德鐵鋼鐵<br>有限公司                      | 000年7月 | PZ00000000 | 000,000    | 00,000    |                                                          |
| 本期合計（填製並申報扣抵數） |          |                                   |        |            | 0,929,000  | 000,000   |                                                          |
| 總計（填製數）        |          |                                   |        |            | 00,178,000 | 0,508,000 |                                                          |
| 總計（申報扣抵數）      |          |                                   |        |            | 00,799,000 | 0,289,000 |                                                          |
| 總計（未申報扣抵數）     |          |                                   |        |            | 0,378,000  | 000,000   |                                                          |