

臺灣臺北地方法院刑事簡易判決

113年度審簡字第2544號

公 訴 人 臺灣臺北地方檢察署檢察官

被 告 鄧惠心

上列被告因違反商業會計法案件，經檢察官提起公訴（112年度偵緝字第2727號、112年度偵字第18734號），被告於本院訊問中自白犯罪，本院認為宜以簡易判決處刑，爰不經通常程序（113年度審訴字第1735號），逕以簡易判決處刑如下：

主 文

鄧惠心共同犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處拘役肆拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

事實及理由

一、本件犯罪事實及證據，除證據部分補充被告鄧惠心於本院訊問中之自白外，其餘犯罪事實及證據均引用如附件檢察官起訴書之記載。

二、應適用之法律及科刑審酌事由

(一)、核被告所為，係犯商業會計法第71條第1款之商業負責人填製不實會計憑證罪。被告與雷音公司實際負責人間，有犯意聯絡及行為分擔，應論以共同正犯。

(二)、爰以行為人之責任為基礎，審酌被告擔任人頭負責人而簽領發票交予共犯而為本案犯行及其尚非主導者之行為情節及所生損害之程度，兼衡其坦承犯行之犯後態度，及其自述國中畢業之智識程度，目前無業，生活來源仰賴家人協助，無需扶養之人之生活狀況等一切情狀，量處如主文所示之刑，並諭知易科罰金之折算標準，以示懲儆。

三、被告前於偵查中表示共犯有給予報酬等語，嗣於本院訊問中稱該報酬經中間介紹人取走等語，而卷內尚無積極證據證明其有犯罪所得，自無從諭知沒收，附此敘明。

四、依刑事訴訟法第449條第2項、第3項、第454條第2項，商業會計法第71條第1款，刑法第11條前段、第28條、第41條第1項前段，逕以簡易判決處刑如主文。

五、如不服本件判決，得自收受送達之日起20日內向本院提出上訴狀（須附繕本）。

本案經檢察官蘇筠真起公訴。

中 華 民 國 113 年 12 月 18 日
刑事第二十庭 法 官 謝欣宓

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（均須附繕本）「切勿逕送上級法院」。

書記官 黃傳穎

中 華 民 國 113 年 12 月 20 日

附錄本案論罪科刑法條：

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。

附件：

臺灣臺北地方檢察署檢察官起訴書

112年度偵字第18734號

112年度偵緝字第2727號

被 告 簡進忠 男 63歲（民國00年0月00日生）

住○○市○○區○○街00巷00號
居臺北市○○區○○○路0段000巷0
弄00號

國民身分證統一編號：Z000000000號

鄧惠心 女 36歲（民國00年00月00日生）

住○○市○○區○○路0段000巷00號

國民身分證統一編號：Z000000000號

上列被告等因違反商業會計法案件，已經偵查終結，認應提起公訴，茲將犯罪事實及證據並所犯法條分敘如下：

犯罪事實

一、簡進忠、鄧惠心均可預見提供個人身分資料擔任公司之人頭負責人，可能使他人利用公司開立無實際交易內容之不實統一發票，竟均基於填製不實會計憑證之犯意，簡進忠自民國110年10月20日起至111年9月25日止、鄧惠心自111年8月19日起，受不詳人士之邀分別擔任址設臺北市○○區○○街00號之美惠工程行、址設臺北市○○區○○○道0段000號之雷音石藝有限公司（下稱雷音公司）登記負責人。簡進忠、鄧惠心均為商業會計法所規範之商業負責人，簡進忠明知美惠工程行與如附表一所示之營業人雷音公司並無交易之事實；鄧惠心亦明知雷音公司與如附表二所示營業人八大開發有限公司（下稱八大公司）並無交易之事實，而統一發票屬商業會計法所稱之會計憑證，不得為不實內容之填製，2人仍分別於附表一、二所示期間，以不詳方式不實填製如附表一所示79紙、附表二所示47紙之統一發票會計憑證，並分別交付與如附表一、二所示營業人充當進項憑證使用，鄧惠心並因此領有新臺幣（下同）3萬元之報酬。

二、案經財政部臺北國稅局移送偵辦。

證據並所犯法條

一、證據清單及待證事實：

編號	證據名稱	待證事實
1	被告簡進忠於偵查中之供	其將身分證件借與他人，並

	述	於財政部臺北國稅局領用統一發票購票證申請書之「負責人親自簽名或蓋章」欄位簽名之事實。
2	被告鄧惠心於偵查中之供述	其將身分證件借與他人，並因此獲得3萬元報酬之事實。
3	美惠工程行營業人設立（變更）登記申請書、臺北市商業處111年11月8日北市商二字第1116037612號函、商業登記抄本	被告簡進忠自110年10月20日起至111年9月25日止，擔任美惠工程行登記負責人之事實。
4	美惠工程行財政部臺北國稅局領用統一發票購票證申請書、財政部臺北國稅局統一發票管制通報單各1份	冠宜記帳士事務所人員盧筠婕持被告簡進忠簽名之財政部臺北國稅局領用統一發票購票證申請書，代為辦理美惠工程行110年12月6日領用統一發票事宜之事實。
5	雷音公司有限公司變更登記表3份	被告鄧惠心自111年8月19日起迄今擔任雷音公司負責人之事實。
6	雷音公司財政部臺北國稅局領用統一發票購票證申請書、財政部臺北國稅局統一發票管制通報單各1份	雷音公司於111年8月31日以被告鄧惠心簽名之財政部臺北國稅局領用統一發票購票證申請書，辦理統一發票購買事宜之事實。
7	財政部北區國稅局查緝案件稽查報告、專案申請調	(1)美惠工程行在未實際銷貨之情況下，於如附表一所示之期間，開立不實統一

01

	檔統一發票查核名冊及清單等附件資料	發票與如附表一所示之雷音公司之事實。 (2)雷音公司在未實際銷貨之情況下，於如附表二所示之期間，開立不實統一發票與如附表二所示之八大公司之事實。
--	-------------------	---

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

16

17

二、按商業會計法第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87年度台非字第389號、最高法院94年度台非字第98號判決意旨參照）。是核被告簡進忠、鄧惠心所為，均係犯商業會計法第71條第1款之之商業負責人以明知為不實事項填製會計憑證罪嫌。又被告簡進忠、鄧惠心均係基於單一之犯意，於密切接近之時間、地點實施填製不實會計憑證，且各侵害相同之法益，彼此行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在時間差距上，難以強行分開，在刑法評價上，應以視為數個舉動之接續施行，而合為包括之一行為予以評價，較為合理，請各論以接續犯之實質上一罪。另被告鄧惠心所領取之報酬為其之犯罪所得，請依刑法第38條之1第1項前段、第3項之規定，宣告沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

18

19

20

21

22

23

24

25

三、至移送意旨另以雷音公司持如附表一所示之不實統一發票向稅捐稽徵機關申報扣抵如銷項稅額；八大公司持如附表二除編號42外（未扣抵）所示之不實統一發票向稅捐稽徵機關申報扣抵銷項稅額，被告簡進忠、鄧惠心則以此方式幫助雷音公司、八大公司逃漏營業稅，因認被告2人均涉有稅捐稽徵法第43條第1項之幫助納稅義務人以不正當方法逃漏稅罪嫌。然稅捐稽徵法第41條逃漏稅捐罪，係屬結果犯，必納稅義務人施以詐術或其他不正當方法，且因此造成逃漏稅捐之

結果，始成立該罪；而虛設行號本身原無進銷貨事實，而營業稅之課徵係針對營業行為，虛設行號既無營業行為，自不能課徵營業稅，且因其實際上完全無營業行為，亦無營利事業所得可言，因此均無本身逃漏稅捐情形。而販賣發票於其他虛設行號沖帳，因其他虛設行號亦無課稅問題，故亦不能論以幫助他人逃漏稅捐刑責（最高法院99年度台非字第70號、93年度台上字第262號判決參照）。查雷音公司於涉案期間無銷貨事實開立不實統一發票，非屬營業稅課徵之標的，免予課徵營業稅，其取得美惠工程行開立之統一發票申報扣抵銷項稅額之情事，亦不生營業稅核課事宜等情，有財政部臺北國稅局113年4月8日財北國稅銷售字第1130008226A號函1份在卷可參；另八大公司屬開立不實統一發票營業人，於涉案期間取得或開立之統一發票皆無進銷事實，無實質逃漏之營業稅稅額等節，亦有財政部北區國稅局113年4月9日北區國稅銷售字第1132006464號函1份存卷可考，是縱使雷音公司、八大公司持上開統一發票向稅捐稽徵機關申請扣抵營業稅，亦無逃漏稅捐之結果可言，則被告簡進忠及被告鄧惠心自不構成幫助逃漏稅罪嫌甚明，實無從入其等於此罪責。然此部分如成立犯罪，應與前揭起訴部分有裁判上一罪之關係，爰不另為不起訴處分，附此敘明。

四、依刑事訴訟法第251條第1項提起公訴。

此 致

臺灣臺北地方法院

中 華 民 國 113 年 6 月 24 日
檢 察 官 蘇 筠 真

本件正本證明與原本無異

中 華 民 國 113 年 7 月 15 日
書 記 官 廖 郁 婷

附錄本案所犯法條全文

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發生不實之結果。

附表一（美惠工程行開立不實統一發票）：

被告簡進忠擔任負責人期間（110年10月20日至111年9月25日）：						
序號	統一編號	營業人名稱	憑 證	開立年月	發票字軌	張數
1	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
2	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
3	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
4	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
5	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
6	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
7	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
8	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
9	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
10	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
11	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
12	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
13	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
14	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
15	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
16	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
17	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
18	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
19	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1

(續上頁)

01

20	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
21	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
22	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
23	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
24	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
25	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
26	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
27	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
28	00000000	雷音公司	銷項	111年7月	BS00000000	1
29	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
30	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
31	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
32	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
33	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
34	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
35	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
36	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
37	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
38	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
39	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
40	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
41	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
42	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
43	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
44	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
45	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
46	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
47	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
48	00000000	雷音公司	銷項	111年8月	BS00000000	1
49	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
50	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1

(續上頁)

01

51	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
52	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
53	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
54	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
55	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
56	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
57	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
58	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
59	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
60	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
61	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
62	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
63	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
64	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
65	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
66	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
67	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
68	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
69	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
70	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
71	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
72	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
73	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
74	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
75	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
76	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
77	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
78	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
79	00000000	雷音公司	銷項	111年9月	DU00000000	1

02

附表二（雷音公司開立不實統一發票）：

03

被告鄧惠心擔任負責人期間（111年8月19日至111年10月間某日）：

(續上頁)

01

序號	統一編號	營業人名稱	憑 證	開立年月	發票字軌	張數
1	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
2	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
3	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
4	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
5	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
6	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
7	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
8	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
9	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
10	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
11	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
12	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
13	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
14	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
15	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
16	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
17	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
18	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
19	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
20	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
21	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
22	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
23	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
24	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
25	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
26	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
27	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
28	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
29	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1
30	00000000	八大公司	銷項	111年9月	DU00000000	1

(續上頁)

01

31	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
32	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
33	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
34	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
35	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
36	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
37	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
38	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
39	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
40	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
41	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
42	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
43	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
44	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
45	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
46	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1
47	00000000	八大公司	銷項	111年10月	DU00000000	1