

臺灣高等法院刑事判決

112年度上訴字第5076號

上訴人 臺灣士林地方檢察署檢察官
被告 蕭嘉嫻

選任辯護人 林添進律師
被告 葉宗信

選任辯護人 李瑞玲律師

上列上訴人因被告等詐欺等案件，不服臺灣士林地方法院107年度訴字第229號、109年度訴字第262號，中華民國111年9月29日第一審判決（起訴案號：臺灣士林地方檢察署106年度偵字第13061號、107年度偵字第1796號；追加起訴案號：臺灣士林地方檢察署109年度蒞追字第1號），提起上訴，本院判決如下：

主 文
上訴駁回。

理 由

一、起訴及追加起訴意旨略以：

(一)被告葉宗信、蕭嘉嫻2人與張芳源（業經原審判決有罪，為被告葉宗信胞姊之夫）於民國102年5月至104年12月間，明知加值型及非加值型營業稅法第7條第1款規定：「外銷貨物」者可獲稅捐稽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退稅款，基於詐欺取財、行使業務上登載不實文書之犯意聯絡，與詹木松（現由原審通緝中）、周朋奎（所涉本案犯行已由原審判決有罪，周朋奎原名周文鎗，下稱周朋奎）各自基於以填製不實會計憑證及幫助他人逃漏營業稅之犯意，由詹木松以每次約新臺幣（下同）4,000元之價格，開立其所擔任實際負責人之天方實業有限公司（下稱天

方公司）、富豪室企業有限公司（下稱富豪室公司）、豐泉發實業有限公司（下稱豐泉發公司）、瀚域實業股份有限公司（下稱瀚域公司）之統一發票，販售予無實際交易情形之張芳源所經營之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），由周朋奎以統一發票面額1%之價格，開立其所擔任實際負責人之山堡實業有限公司（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）、亞鈿股份有限公司（下稱亞鈿公司）、啟羿有限公司（下稱啟羿公司）之統一發票，販售予無實際交易情形之金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司。張芳源為製造不實金流，向詹木松取得天方公司、富豪室公司、豐泉發公司、瀚域公司金融帳戶存摺，向周朋奎取得山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、峰閣公司、亞鈿公司、啟羿公司金融帳戶存摺及印章，再轉交予斯時任職於金旺等公司之員工即被告蕭嘉嫻辦理存、提、匯款，製造其間發生交易、進貨付款之假象。張芳源為製造不實物流，自行以不詳價格，取得製造商、品質、是否能正常運作均不詳之「FLASH DIE」（下稱快閃記憶體晶片），由被告蕭嘉嫻在以天方公司、富豪室公司、豐泉發公司、瀚域公司、山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、峰閣公司、亞鈿公司、啟羿公司名義立具之出貨單、銷貨單上簽收，製造其間有交付貨物之假象。張芳源又製作不實之發票（INVOICE）、裝箱單（Packing list），使不知情之報關業者聯締國際有限公司（下稱聯締公司）製作不實之出口報關，再由不知情之大鑫航空貨運承攬有限公司（下稱大鑫公司）將不詳物品運送出境，以被告葉宗信擔任負責人之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）之名義為收貨人，製造金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司將快閃記憶體晶片販售予盛立公司、夏普公司之假象，並製造不實物流。

張芳源並指示被告葉宗信將款項匯至金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，以製造金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司與盛立公司、夏普公司間發生交易、進貨付款之不實金流。後張芳源以銷貨予盛立公司、夏普公司之外銷貨物營業稅應為零稅率為由，透過營業稅申報軟體，向國稅局申報退稅，並檢附上開不實發票、裝箱單、出口報關以供國稅局查驗，而行使該業務上登載不實文書，施此詐術致使不知情之國稅局承辦人員誤信金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司確有外銷之事實，而陷於錯誤，並如數退稅予金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，足生損害於稅捐機關對稅捐稽徵、退稅審核管理之正確性，金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司因而逃漏營業稅並進而取得退稅款分別為1,064萬7,255元、1,145萬9,507元、1,234萬9,184元。詹木松、周朋奎則以上開不正當方法，幫助金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司逃漏營業稅。詹木松、周朋奎開立發票之公司名義、發票號碼、金額及張芳源申請出口退稅之交易對象、退稅金額詳如附表一、二、三所示。因認被告蕭嘉嫻、葉宗信均係犯刑法第216條、215條之行使業務上登載不實文書罪、刑法第339條第1項之詐欺取財罪嫌等語。

(二)被告葉宗信、蕭嘉嫻2人與張芳源於附表四所示之時間，為圖向稅捐稽徵機關詐領退稅款，基於詐欺取財、行使業務上登載不實文書之犯意聯絡，由張芳源取得附表四所示周朋奎所擔任實際為負責人之佳聖實業有限公司（下稱佳聖公司）、尤妮國際有限公司（下稱尤妮公司）及上開天方公司之發票、金融帳戶存摺，再轉交予被告蕭嘉嫻辦理存款、提款、匯款等手續，製造其間發生交易、進貨付款之假象。張芳源為製造不實物流，自行以不詳價格，取得製造商、品質、是否能正常運作均不詳之快閃記憶體晶片，由被告蕭嘉嫻在佳聖公司、天方公司、尤妮公司名義立具之出貨單、銷貨單上簽收，製造其間有交付貨物之假象。張芳源又製作不實之發票（INVOICE）、裝箱單（Packing list），使不知情之報關業者聯締公司製作不實之出口報關，再由不知情

之大鑫公司將不詳物品運送出境，以盛立公司、夏普公司之名義為收貨人，製造金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司將快閃記憶體晶片販售予盛立公司、夏普公司之假象，並製造不實物流。張芳源並指示葉宗信將款項匯至金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，以製造金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司與盛立公司、夏普公司間發生交易、進貨付款之不實金流。後張芳源以銷貨予盛立公司、夏普公司之外銷貨物營業稅應為零稅率為由，透過營業稅申報軟體，向國稅局申報退稅，並檢附附表四所示之不實發票、裝箱單、出口報關以供國稅局查驗，而行使該業務上登載不實文書，施此詐術致使不知情之國稅局承辦人員誤信金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司確有外銷之事實，而陷於錯誤，並如附表四所示退稅予金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，足生損害於稅捐機關對稅捐稽徵、退稅審核管理之正確性，金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司因而逃漏營業稅並進而取得如附表四所示之退稅款。因認被告蕭嘉嫻、葉宗信(下稱被告2人)於103年6月20日以前之犯行，均係共同犯刑法第216條、215條之行使業務上登載不實文書罪嫌、修正前刑法第339條第1項詐欺取財罪嫌；於103年6月20日以後之犯行，均係共同犯刑法第216條、215條之行使業務上登載不實文書罪嫌、第339條之4第1項第2款三人以上共犯詐欺取財罪嫌等語。

二、按犯罪事實應依證據認定之，無證據不得認定犯罪事實；又不能證明被告犯罪者，應諭知無罪之判決，刑事訴訟法第154條第2項、第301條第1項分別定有明文。再按認定犯罪事實所憑之證據，雖不以直接證據為限，間接證據亦包括在內，但無論直接或間接證據，其為訴訟上之證明，須達於通常一般人均不致有所懷疑，而得確信其為真實之程度，始得據為有罪之認定，倘其證明尚未達到此一程度，而有合理性懷疑之存在時，即無從為有罪之認定（最高法院40年度台上字第86號、76年度台上字第4986號判決意旨參照）。

三、起訴及追加起訴意旨認被告2人涉犯上開罪嫌，無非係以共同被告張芳源、詹木松、周朋奎等人之供述；證人潘佩君之

證述及電子郵件列印資料；證人江松穎之證述及其與共同被告張芳源間之通訊軟體Wechat對話列印資料；證人盧冠安、黃素芬、黃國彥、楊一一、李泰成、黃軒昀、陳志誠、陳棻瀚、蔡忠明、孟廣昇、林芷柔等人之證述；盛立、夏普公司之登記相關資料；天方、富豪室、豐泉發公司之出貨單、銷貨單；扣案尤妮公司存摺、公司大小章、天方、藏薇公司取款傳票；自共同被告張芳源及詹木松處所查扣之手寫交易流程；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號函暨函附之金旺、杜拜德、粉墨公司102年至104年申報營業稅零稅率銷售額（出口退稅）相關資料（含共同被告詹木松、周朋奎開立之統一發票、上開不實發票、裝箱單、出口報關）；中央銀行外匯局106年2月3日台央外捌字第1060005176號函及檢附之國外匯款人匯入交易資料明細表；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號函及檢附之進銷項憑證明細資料表；財政部臺北國稅局信義分局107年1月16日財北國稅信義營業字第1070150516號函及檢附之進銷項憑證明細資料表等為主要論據。

四、訊據被告2人均堅決否認有何上開犯行，均辯稱如原審所述，而被告蕭嘉嫻於原審時辯稱：伊是依張芳源指示辦理交辦事項，有實際點到貨，都是真交易，伊有幫金旺等公司進貨，快閃記憶體出貨單是伊簽收的，出口時晶片由伊點收，再交由江芊辦理出口，江芊會再核對等語。其選任辯護人為其辯稱：周朋奎於原審證稱與尤妮公司之間有真實交易也有假交易，但是何者為真何者為假，時間久遠不記得，被告蕭嘉嫻依照老闆意思簽收，不是被告蕭嘉嫻能知悉的等語；被告葉宗信於原審時辯稱：伊只是盛立、夏普公司掛名負責人，實際負責人是馬志欣跟趙宏博，伊有看到快閃記憶體，但伊是依馬志欣指示匯款給張芳源，伊只負責匯款，有到大陸看認為是正常交易等語。其選任辯護人為其辯稱：被告葉宗信只是夏普跟盛立公司名義負責人，實際是由馬志欣及趙宏博與張芳源接洽快閃記憶體，另被告葉宗信雖曾在張芳源

01 的公司上班，但那是98、99年間張芳源從大陸進口啤酒，由
02 葉宗信擔任業務，期間僅半年左右，與本案快閃記憶體晶片
03 業務完全無涉等語。經查：

04 (一)以下事實，業據被告2人供述在卷，且有附表五所示證據在
05 卷可證，均堪認定，分敘如下：

- 06 1.張芳源係金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司、賣座實業有限
07 公司（下稱賣座公司）負責人，被告葉宗信係張芳源配偶之
08 弟，亦係境外公司盛立公司、夏普公司負責人；被告蕭嘉嫻
09 係張芳源之員工；詹木松係天方公司、於103年3月以後之富
10 豪室公司、豐泉發公司、瀚域公司、海旭開發實業有限公司
11 （下稱海旭公司）、期將國際實業有限公司（下稱期將公
12 司）、睿煜興業有限公司（下稱睿煜公司）之實際負責人。
- 13 2.於102年5月至104年12月間，詹木松曾開立天方公司、富豪
14 室公司、豐泉發公司、瀚域公司之統一發票予金旺公司、杜
15 拜德公司及粉墨公司，並由周朋奎開立山堡公司、毅盈公
16 司、藏薇公司、峰閣公司、亞鈿公司、啟羿公司之統一發票
17 予金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司。張芳源向詹木松取得
18 天方公司、富豪室公司、豐泉發公司、瀚域公司金融帳戶存
19 摺，向周朋奎取得山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、峰閣公
20 司、亞鈿公司、啟羿公司金融帳戶存摺及印章，再轉交與被
21 告蕭嘉嫻辦理存、提、匯款（如臺灣士林地方檢察署106年
22 度他字第1650號卷【下稱他1650卷】二第61至69頁、第84至
23 93頁所載）。張芳源以不詳價格，取得快閃記憶體晶片，由
24 被告蕭嘉嫻在天方公司、富豪室公司、豐泉發公司、瀚域公
25 司、山堡公司、毅盈公司、藏薇公司、峰閣公司、亞鈿公
26 司、啟羿公司名義立具之出貨單、銷貨單上簽收。張芳源又
27 製作發票（INVOICE）、裝箱單（Packing list），使報關
28 業者聯締公司製作出口報關，再由大鑫公司將不詳物品運送
29 出境，以盛立公司、夏普公司之名義為收貨人，有金旺公
30 司、杜拜德公司及粉墨公司將快閃記憶體晶片販售與盛立公
31 司、夏普公司之客觀外觀及物流。張芳源並指示被告葉宗信
32 將款項匯至金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，有金旺公

司、杜拜德公司、粉墨公司與盛立公司、夏普公司間發生交易、進貨付款之金流。後張芳源以銷貨與盛立公司、夏普公司之外銷貨物營業稅應為零稅率為由，透過營業稅申報軟體，向國稅局申報退稅，並檢附上開發票、裝箱單、出口報關以供國稅局查驗，國稅局承辦人員因認金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司確有外銷之事實並如數退稅與金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司進而取得退稅款分別為1,064萬7,255元、1,145萬9,507元、1,234萬9,184元。詹木松、周朋奎開立發票之公司名義、發票號碼、金額及張芳源申請出口退稅之交易對象、退稅金額詳如附表一、二、三所示。

3.於附表四所示之時間，由張芳源取得附表四所示佳聖公司、天方公司、尤妮公司之發票、金融帳戶存摺，再轉交與被告蕭嘉嫻辦理存款、提款、匯款等手續，客觀上有交易、進貨付款之事實。張芳源自行以不詳價格，取得製造商、品質、是否能正常運作均不詳之快閃記憶體晶片，由被告蕭嘉嫻在以佳聖公司、天方公司、尤妮公司名義立具之出貨單、銷貨單上簽收。張芳源又製作發票（INVOICE）、裝箱單（Packi ng list），使不知情之報關業者聯締公司製作出口報關，再由不知情之大鑫公司將不詳物品運送出境，以盛立公司、夏普公司之名義為收貨人，客觀上有金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司將快閃記憶體晶片販售與盛立公司、夏普公司之事實。被告葉宗信將款項匯至金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司，客觀上有金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司與盛立公司、夏普公司間發生交易、進貨付款之事實。後張芳源以銷貨與盛立公司、夏普公司之外銷貨物營業稅應為零稅率為由，透過營業稅申報軟體，向國稅局申報退稅，並檢附附表四所示之發票、裝箱單、出口報關以供國稅局查驗，國稅局承辦人員認為金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司確有外銷之事實，並如附表四所示退稅與金旺公司、杜拜德公司及粉墨公司。

(二)被告2人均否認犯行，並以前詞置辯。是本案爭點厥為：被

告葉宗信及蕭嘉嫻有無與張芳源共犯起訴書犯罪事實三及追加起訴書犯罪事實所載詐領出口退稅款之犯行？即上開交易是否為真實交易？若非真實交易，被告葉宗信及蕭嘉嫻是否明知上開交易非真實交易，而與張芳源有犯意聯絡及行為分擔。查：

1. 金旺、杜拜德、粉墨公司之上游公司即詹木松擔任實際負責人之天方、富豪室、豐泉發及瀚域公司；周朋奎擔任實際負責人之山堡、毅盈、藏薇、峰閣、亞鈿、啟羿、佳聖及尤妮公司等進項來源應屬虛偽，而有虛偽交易之情：

(1) 天方公司部分：

- ① 證人黃素芬於調查局詢問時、偵查及原審審理中證稱：於104年4月間詹木松找伊擔任天方公司登記負責人，前手負責人是楊一一（原名楊正群，下稱楊一一），詹木松跟楊一一找伊說天方公司跳票，楊一一不想當負責人，詹木松想收掉公司，但公司要有負責人，伊才先掛名讓詹木松去處理解散事宜，公司實際營運是詹木松在負責，伊去過公司一次，當時公司沒有人，天方公司大小章、發票及銀行存摺都是詹木松在保管使用，也是詹木松去領發票。天方公司沒有實際營運等語（見他1650卷一第349至361頁、第376至379頁；原審卷五第319至330頁）。

- ② 證人黃國彥於調查局詢問、偵查及原審審理時證稱：伊於102年3月29日成立天方生物科技有限公司（下稱天方生物），從事牛樟芝買賣業務，於103年3、4月間天方生物想要拓展業務並向銀行辦貸款，詹木松跟伊借發票章要開發票，說是為了讓營收好看才能順利貸款，但詹木松開發票的品項都是電子產品，與公司營業項目無關，且發票張數甚多。於103年7至8月間，伊跟詹木松說要找人接替，於103年8月7日將公司轉給楊一一，且要求將天方生物改名為天方公司及變更營業地址。自102年設立至103年7至8月更名這段時間，天方生物是做保健食品和傢俱的買賣，公司只有伊負責業務，沒有製造、銷售任何電子產品，也沒有工廠可以製造快閃記憶體，更沒有實際出貨給金旺、杜拜德及粉墨公司，伊沒看過

01 任何電子產品的製造、銷售及代理買賣業務。伊沒看過天方
02 公司出貨給金旺等公司的出貨單、合約書或發票等語（見他
03 1650卷一第276至283、285至287頁；原審卷四第283至297
04 頁）。

05 ③證人楊一一於調查局詢問及偵查中證稱：黃素芬於103年7、
06 8月間找伊擔任天方公司登記負責人，伊實際未負責任何業
07 務，業務是黃素芬負責掌控公司的運作（包括保管存摺、大
08 小章、統一發票、支票）。伊從未看到電子產品，也不會過
09 問公司的運作，後來天方公司於104年間發生跳票，伊提出
10 要離開，簽立轉讓同意書將公司轉給黃素芬。黃素芬說天方
11 公司很多事都是請詹木松辦理，天方公司股東成員除了伊跟
12 黃素芬外，還有一名黃姓男子，伊只知道公司業務是電子產
13 品買賣，但在公司沒看過這類產品。伊去過天方公司2次，
14 第一次是公司剛成立時，第二次只看到詹木松和朋友在聊
15 天，沒看到其他公司成員，也沒看到電子產品，只看到堆
16 放的紙箱等語（見他1650卷一第61至69、81至83、86至87
17 頁）。

18 ④綜合上開證人之證述可知，天方公司實際係由詹木松負責，
19 且由詹木松保管該公司之大小章、空白發票，而該公司並無
20 生產電子產品之能力，且營業項目亦非電子產品，更無相應
21 之員工可供銷售快閃記憶體，其等亦均無實際看過快閃記
22 憶體等電子產品等情。佐以詹木松始終無法提出任何其所出
23 貨與金旺等公司之來源或進項等證據，只泛稱快閃記憶體之
24 進項來源為林正原與林玉琴等情（見原審卷二第64頁），然
25 以天方等公司與金旺等公司之銷售金額達逾千萬元，金額甚
26 鉅，殊無完全無法提供相關進貨證據，或得以知悉林正原
27 與林玉琴之實際年籍、地址以供法院傳喚到庭之理，顯與
28 常情相違，足徵天方公司與金旺等公司間之交易均屬虛偽
29 一事，堪以認定。

30 (2)富豪室公司部分：

31 ①證人李泰成於調查局詢問及原審審理時證稱：伊於103年
32 到104年9、10月公司跳票為止擔任富豪室公司登記負責人，

01 後來跟登記負責人黃軒昀談，伊接手公司後續經營，公司的
02 支票由伊負責兌現。公司原本要做省電日光燈跟燈泡的業
03 務，但伊接手後沒有實際經營，也沒有請員工。103年4月間
04 黃素芬說要做人力派遣公司合作經營，伊相信黃素芬，就將
05 富豪室公司在第一銀行士林分行的支票給黃素芬作為營運之
06 用，黃素芬說要保管富豪室公司的大小章等物方使用富豪室
07 公司的支票，一直到104年9月支票跳票就沒在做了，富豪室
08 公司第一銀行士林分行帳戶開票的對象都是黃素芬或詹木松
09 所使用。富豪室公司第一銀行支票及三家銀行的存摺由黃素
10 芬保管，公司跳票後伊找不到黃素芬，透過朋友才知道詹木
11 松跟黃素芬買賣發票，利用富豪室公司的發票虛銷進貨，公
12 司發票及發票章是黃素芬去領跟保管，公司開的發票都是假
13 的，伊沒有看過富豪室公司與金旺等公司之買賣契約書、出
14 貨單或報價單，也沒看過快閃記憶體晶片等語（見他1650
15 卷一第4至22頁；原審卷四第407至422頁）。

16 ②證人黃軒昀於調查局詢問時及原審審理中證稱：蔡佳宏說要
17 跟傅先生一起投資富豪室公司，要申請支票或貨款，需要信
18 用良好的人擔任登記負責人，只要以公司名義在臺灣銀行汐
19 止分行開戶成功後就會把伊換掉，伊每個月有2萬5千元的人
20 頭車馬費，後來傅先生出事後，李泰成知道富豪室公司是一
21 間空殼公司，頂下公司接手，因為李泰成以前曾經跳票過、
22 信用不良，希望伊繼續擔任公司登記負責人，並約定每月給
23 伊2萬元繼續掛名，伊有簽協議書，明定只是富豪室公司名
24 義負責人，李泰成是實際負責人。伊不清楚公司員工人數跟
25 業務，資金調度、銀行存摺、印章、空白統一發票都是李泰
26 成負責，帳是黃素芬在處理。伊不清楚也沒看過富豪室公司
27 與金旺等公司間銷售快閃記憶體、貨款、交貨、價金、合約
28 書、開立發票等業務，也沒有在富豪室公司的辦公室裡看過
29 快閃記憶體或裝箱的貨物等語（見他1650卷一第185至191
30 頁；原審卷四第299至308頁）。

31 ③證人黃素芬於調查局詢問時及原審審理中證稱：伊曾幫詹木
32 松開立富豪室公司的發票給金旺等四家公司，103年間伊介

01 紹富豪室公司的登記負責人黃軒昀給詹木松，當時詹木松表
02 示富豪室公司要作業績，才要這樣開發票，黃軒昀只是富豪
03 室公司掛名負責人，伊沒看過其他員工進出。富豪室公司的
04 大小章、發票和銀行存摺都是詹木松在使用，詹木松忙不過
05 來會請伊幫忙開立銷貨發票。富豪室公司當時沒有什麼生意
06 往來，公司空白發票都是詹木松在保管使用。伊沒有看過其
07 他員工出入，也沒有實際看過貨品，伊只幫忙開過發票，不
08 知道有無收到款項，詹木松說是電子零件、晶片。後來詹木
09 松怕國稅局問伊公司在做甚麼，才拿過一排真空包裝袋子、
10 一片給伊看，說是這個晶片，但看不到裡面的東西等語（見
11 他1650卷一第351、354至355、359至360頁；原審卷五第322
12 至324、326頁）。

13 ④綜合上開證據，可認詹木松利用富豪室公司之負責人李泰
14 成、黃軒昀交予公司之大小章、發票章以拓展業務之機會，
15 且富豪室公司亦無人力、物力得以承擔逾高達數千萬元之快
16 閃記憶體之訂單，卻以與天方公司相同之手法，恣意開立該
17 公司之發票與金旺等公司。又詹木松復無法提出任何上游之
18 進貨資料等證據可佐，足徵富豪室公司與金旺等公司間之交
19 易均屬虛偽一事，堪以認定。

20 (3)豐泉發公司部分：

21 ①證人陳志誠於調查局詢問及偵查中證稱：103年間詹木松找
22 伊擔任豐泉發公司的登記負責人，公司大小章、存摺、發票
23 都在詹木松手上，公司裡面只有兩個位置，一個是伊、一個
24 是詹木松，沒有其他員工。伊在公司都沒負責，詹木松說豐
25 泉發公司是買賣快閃記憶體、快閃記憶體是跟國外進口，但
26 伊不知道詹木松跟誰進貨，也沒實際看過快閃記憶體的貨，
27 不知道是跟誰進貨或銷貨給誰，公司沒有倉庫放貨，三重的
28 辦公室很小，不可能放得下那些貨。國稅局通知公司逃漏稅
29 時，詹木松交給伊一箱快閃記憶體，讓伊拿去給稅務人員看
30 說公司是在做快閃記憶體的買賣。發票跟稅都是詹木松開的
31 跟繳的。豐泉發公司於104年間開給金旺跟粉墨公司銷售額
32 分別為3,755、4,345萬元，銷貨收入達上億元，但應該沒有

賣這麼多，是詹木松亂開發票。豐泉發公司跟其他公司買進來賣的貨很少，會放在泰山，伊只看到盒子，不知道裡面裝什麼東西。伊沒看過公司有進貨的東西，也沒有看過詹木松有跟其他公司有交易等語（見他1650卷一第304至311、314至317頁）。

②證人李晉杉於偵查中證稱：伊於103年11月至104年1月間擔任豐泉發公司改名前即曜鴻開發公司的負責人，把公司改名後賣給陳志誠，但陳志誠沒有給伊錢，伊有保留股份，繼續做3個月負責人。金旺等公司是伊將公司過給陳志誠後發生的事，伊把東西給陳志誠跟詹木松處理，伊不知道這些公司等語（見原審卷六第380至381頁）。

③基上，可知詹木松找陳志誠擔任豐泉發公司之人頭登記負責人，而豐泉發公司並無交易量達數千萬元之員工、空間或能力得以販賣快閃記憶體與金旺等公司，詹木松卻於取得該公司之大小章、發票章後，以上開相似之手法，擅自虛偽開立該公司之發票與金旺等公司，足證豐泉發公司與金旺等公司間之交易均屬虛偽一事，堪以認定。

(4)瀚域公司部分：

①證人游智雄於原審審理時證稱：伊於102年至103年間擔任瀚域公司負責人，當時黃子豪說要做工廠配件的生意，叫伊擔任負責人，後來伊找不到黃子豪，伊沒到過瀚域公司辦公室，一開始說是正當的公司，但後來公司沒營業就解散了，伊沒看過瀚域公司的大小章、開給金旺等公司的發票、合約書，也沒去領過或開過發票，也沒聽過快閃記憶體等語（見原審卷五第469至475頁）。證人游智雄為瀚域公司之登記負責人，卻不清楚公司之實際運作，更是無法聯繫當初邀集擔任負責人之人，且未聽聞快閃記憶體之業務，均與一般正常營運之公司相悖。

②證人黃素芬於調查局詢問時證稱：102年間詹木松請伊幫瀚域公司開立發票給張芳源的四家公司，扣押物品瀚域公司影本內有一份手寫札記是詹木松先寫好的，包括銷貨對象的公司名稱、統編、品名、日期及金額的資料，麥克是指周朋

01 奎、松是詹木松、小芬就是伊等語（見他1650卷一第355至3
02 57頁）。

03 ③詹木松曾領取瀚域公司之印鑑，此有公司/商業登記自取案
04 件收據在卷可參（見市調處卷【下稱調查卷】6-5第47
05 頁），並開立該公司金額逾1千萬元之發票與金旺、杜拜
06 德、粉墨等公司，卻無法提出進貨之上游公司之憑證，亦徵
07 瀚域公司與金旺等公司間之交易均屬虛偽一事，堪以認定。

08 (5)山堡公司部分：

09 ①證人孟廣昇於調查局詢問、偵查及原審審理中證稱：伊擔任
10 山堡公司登記負責人，邱治群向伊表示要以每月拿現金1萬
11 元當山堡公司的電話客服人員，至103年間山堡公司遭調查
12 後才沒有繼續上班，山堡公司除了伊沒有其他員工，伊不知
13 道為何會變負責人，山堡公司只是虛設行號，並無營業，到
14 伊離開前都沒接過業務上的電話，也沒看過營業的東西。在
15 公司遷址後，邱治群表示薪資要跟陳茶瀚領取，但伊沒拿過
16 陳茶瀚給的薪水，伊不清楚公司業務，101年間的事要問邱
17 治群或張家銘，102年之後的事要問陳茶瀚。山堡公司的發
18 票，於101年間是邱治群保管，102年以後則是陳茶翰保管，
19 公司存摺、印章跟空白支票分別交給邱治群、陳茶翰保管。
20 伊不知道營業項目為何，也沒聽過邱治群或陳茶翰提過快閃
21 記憶體，伊不知道102年6月10日開發票給粉墨公司198萬元
22 的事，要問陳茶瀚，發票章是在陳茶翰、邱治群手上。於10
23 2至104年間山堡公司沒有實際出貨快閃記憶體給金旺等公司
24 等語（見他1650卷一第55至59、84至86頁；原審卷四第434
25 至438頁）。

26 ②證人陳茶瀚於調查局詢問時稱：當時一位管姓男子帶孟廣昇
27 向伊表示有一間山堡公司，登記負責人是孟廣昇，公司房租
28 到期，要遷址到伊經營的勝邦印刷國際事業有限公司(下稱
29 勝邦公司)的地址，並說公司有正常營業，伊可以用山堡公
30 司的名義開立發票。伊在毅盈公司無法開發票後，有請山堡
31 公司實際負責人邱治群增加營業項目，讓用山堡公司名義開
32 發票。後來伊於102年底才知道，管男是專門幫周朋奎及邱

01 治群找人頭來作為公司的登記負責人，並用這些公司來配合
02 做假交易、開假發票，之後伊都沒經營山堡公司的業務等語
03 （見他1650卷一第50至52頁）。

04 ③證人周朋奎於調查局詢問時供稱：山堡公司類似毅盈公司，
05 本身有實際營業，伊安排該公司配合張芳源交易，賣發票給
06 張芳源等語（見他1650卷一第482至483頁）。

07 ④基上，山堡公司實際上係周朋奎用來作為配合與金旺等公司
08 進行假交易之公司，公司登記負責人均為人頭等情相符，則
09 山堡公司與金旺等公司間之交易亦屬虛偽，堪以認定。

10 (6)毅盈公司部分：

11 ①證人陳茶瀚於調查局詢問、偵查及原審審理中證稱：伊於10
12 1年年底接手毅盈公司，當時記帳跟報稅都是徐春英負責，
13 因為伊需要一間公司來開發票，故以20萬元之代價取得以毅
14 盈公司名義開發票的權利，徐春英會給伊公司發票，伊也會
15 提供伊擔任負責人之勝邦公司的上游廠商開給毅盈公司的進
16 項發票給徐春英。於104年6、7月間因為毅盈公司亂開發票
17 欠很多錢跟稅，伊跟徐春英說將公司遷到勝邦公司的營業
18 地，104年8月20日擔任毅盈公司負責人，當時公司股東只有
19 伊一人，沒有其他員工，只有每兩個月從徐春英那邊拿毅盈
20 公司的發票開給伊客戶，也會請上游廠商開進項發票給毅盈
21 公司，毅盈公司自102年7、8月開始拿不到發票就無營業
22 了。毅盈公司沒有倉庫也沒有任何生財工具，自101年起應
23 該沒有實際營業，但毅盈公司的發票章、大小章都在徐春英
24 那邊。伊不清楚102年6、7月毅盈公司分別銷貨給杜拜德跟
25 金旺公司各208萬418元、208萬6,560元快閃記憶體部分，當
26 時公司負責人不是伊，伊擔任負責人期間沒有實際出貨給金
27 旺等公司，也沒有經手毅盈公司於102至104年間與金旺、杜
28 拜德及粉墨公司交易快閃記憶體部分等語（見他1650卷一第
29 46至54、83至84頁；原審卷四第423至433頁）。

30 ②證人蔡忠明於調查局詢問及原審審理中證稱：伊於102年7至
31 8月為毅盈公司登記負責人，是陳茶翰邀伊擔任的，公司是
32 做印刷的，前手是徐春英，伊只去過公司1次，不知道有無

01 實際營業，伊沒看到有人在辦公室上班，伊沒有保管過公司
02 大小章、發票或發票章，也不清楚毅盈公司跟金旺公司等交
03 易合約書或快閃記憶體等事等語（見他1650卷二第166至169
04 頁、原審卷五第457至463頁）。

05 ③證人周朋奎於調查局詢問時供稱：毅盈公司是伊利用陳棻瀚
06 作為人頭負責人，再利用該公司做交易、開假發票等語（見
07 他1650卷一第477至478頁）

08 ④綜合上開證人之證述，足認毅盈公司僅為人頭公司，而係由
09 周朋奎掌控乙節相符，可認毅盈公司係周朋奎做為與金旺等
10 公司製作虛偽交易之公司，其等間之交易亦屬虛偽，堪以認
11 定。

12 (7)藏薇公司部分：

13 ①證人林芷柔於調查局詢問、偵查及原審審理中證稱：當時陳
14 忠勇將原岩有限公司更名為藏薇公司，並邀伊擔任登記負責
15 人。藏薇公司營業項目為建材、石材的買賣加工、流理台檯
16 面，石材及建材來源是大陸、義大利或國內批發商，再轉售
17 或加工轉售給營造業等建商。於102年7、8月因藏薇公司財
18 務狀況不理想，友人告知可以增加營業項目，介紹周朋奎給
19 伊認識，事後周朋奎向伊借藏薇公司及伊個人的支票，周朋
20 奎替藏薇公司增加電子、水產等產品買賣上、下游廠商，目
21 的是要增加藏薇公司營收，方便向銀行申貸，並跟伊要藏薇
22 公司的存摺、大小章、發票做交易，伊有將藏薇公司的銀行
23 帳戶、存摺、發票及大小章交給周朋奎使用過，並讓周朋奎
24 開發票及開銀行帳戶。後來伊將發票、存摺要回來後，周朋
25 奎就失聯了，但周朋奎離開時應該還持有藏薇公司的一些資
26 料。102年9月至104年間應該是由周朋奎處理與杜拜德等公
27 司交易快閃記憶體。詹木松多次使用藏薇公司帳戶辦理大額
28 現金提存，應該是周朋奎找詹木松的。杜拜德公司於103年1
29 月10日、103年1月7日分別轉帳229、291萬元至藏薇公司臺
30 灣銀行天母分行的帳戶後，古佩婕同日自藏薇公司帳戶提現
31 258萬，當時是因為周朋奎請伊員工提領現金，伊請古沛婕
32 持存摺、印章去辦提款，但伊不清楚提款後如何處理。周朋

01 奎只有轉售電子等產品賺取價差，但伊沒看過快閃記憶體晶
02 片，也未經手填寫銷貨單、出貨，都是由周朋奎處理，周朋
03 奎只會說已經賣掉了，沒有給伊看實品，後來周朋奎把毅盈
04 公司的營業額弄很高等語（見他1650卷一第72至79、86至87
05 頁；原審卷四第439至446頁）。

06 ②證人周朋奎於調查局詢問時供稱：藏薇公司是朋友的公司，
07 負責人是林芷柔。當時張芳源要求配合買賣晶圓體，張芳源
08 說會開發票給藏薇公司，藏薇公司又賣回給張芳源的公司
09 時，發票的金額會依進項的金額加3至5%，這樣讓藏薇公司
10 有3至5%的利潤。張芳源會將貨品送到藏薇公司，之後會再
11 叫人到藏薇公司把貨拿走，伊會把東西簽收後放在角落，所
12 以林芷柔不會知道等語（見他1650卷一第476至478頁）。

13 ③綜合上開證人所述，藏薇公司確係周朋奎掌控並有開立該公
14 司之發票等情相符，亦徵藏薇公司不僅由周朋奎向林芷柔騙
15 得存摺、發票或大小章後，再將之交與張芳源，以此與張芳
16 源旗下之金旺等公司配合做假金流及假交易甚明。

17 (8)峰閣公司部分：

18 ①證人林芷柔於偵查及原審審理中證稱：伊於97年至104年6月
19 間擔任峰閣公司負責人，實際營業項目為建材跟流理台面
20 的人造石材加工、販賣。伊於102年6、7月間認識周朋奎，周
21 朋奎說有一些訂單但沒有公司，當時公司業績不好，所以就
22 把峰閣公司的存摺、印章、統一發票、發票章都交給周朋
23 奎，周朋奎說達到一定業績讓伊可以跟銀行借款，後來國稅
24 局找伊去問，伊就要周朋奎停止，當時伊不知道是假交易，
25 也不知道峰閣公司跟金旺等公司實際上有無業務往來，都是
26 周朋奎開的發票等語（見原審卷五第70至74頁；原審卷四第
27 439至446頁）。

28 ②證人周朋奎供稱：峰閣公司是林芷柔弟弟的公司，當時也安
29 排公司配合與張芳源的公司交易等語（見他1650卷一第480
30 頁、第483頁）。

31 ③而周朋奎借用峰閣公司之空白發票，開立不實發票與金旺等
32 公司以此犯幫助逃漏稅捐罪部分，另經臺灣臺北地方法院以

108年度審簡字第895號判決有期徒刑4月確定，此有本院被告前案紀錄表在卷可憑。

④綜合上開證據，峰閣公司確係周朋奎掌控並有開立該公司之發票，並以與上揭毅盈公司之相同手法，謊稱欲增加峰閣公司之營業項目，向林芷柔拿取峰閣公司之大小章、統一發票等資料後，再對外開發票與金旺等公司，並致峰閣公司積欠高額之稅款，其等間之交易均屬虛偽。

(9)亞鈿公司部分：

①證人廖偉婷於偵查中證稱：伊是亞鈿公司負責人，公司營業項目是電器的成品，如LED燈等電子產品，從開發到製造加工到出售。當初亞鈿公司會開統一發票給金旺等公司，是由蕭秀琴所負責，伊後來打電話去蕭秀琴介紹的公司才知道是空殼公司等語（見原審卷六第368至376頁）。

②佐以證人周朋奎於偵查中供稱：伊有去過亞鈿公司，廖偉婷很忙，都是跟公司小姐在接洽，當初亞鈿公司業績衰退，要幫廖偉婷美化帳面上的業績，伊就跟廖偉婷拿亞鈿公司的發票，是廖偉婷叫小姐拿的等語（見原審卷六第374至375頁），可知周朋奎係實際掌控亞鈿公司，佯以欲增加該公司業績之方式取得該公司之空白發票後，再開立該發票與金旺等公司，且與該公司接洽之中間人周朋奎所自承與之接洽之陳先生亦同有嗣後無法連絡之情，均可見揭佐證上開交易亦均屬虛偽。

(10)啟羿公司部分：

①證人劉宗南於原審審理中證稱：伊於102年1月間擔任啟羿公司負責人，伊不認識張芳源，伊沒有刻印章跟啟羿公司的大小章、發票等物交給他人使用，也沒看過啟羿公司跟杜拜德公司間簽的買賣契約等語（見原審卷四第464至468頁）。

②且證人周朋奎於調查局詢問時證稱：伊有安排啟羿公司跟張芳源交易，啟羿公司是伊買來配合開發票的公司。啟羿公司有做物流，部分是單純開發票等語（見他1650卷一第482至483頁），可知啟羿公司之登記負責人亦為人頭負責人，係周朋奎委由不詳之人向劉宗南取用證件、領用發票後，並將該

01 公司用做與張芳源配合做開發票之公司，與上開不論是以增
02 加業績等話術之手法並無二致，亦徵該公司與金旺等公司亦
03 無實際交易。

04 (11)佳聖公司部分：

05 ①證人彭荏勇於偵查中證稱：伊曾擔任佳聖公司掛名負責人，
06 伊要楊銘勛自己營運佳聖公司，佳聖公司的大小章、存摺、
07 統一發票都是楊銘勛在保管。楊銘勛曾委託賴淑娟去領發
08 票，伊把東西都交給楊銘勛，之後就無法聯絡到楊銘勛等語
09 （見原審卷六第281至285、315至319、335至337、341至342
10 頁）。

11 ②證人周朋奎於偵查中證稱：伊於105年間安排佳聖公司與金
12 旺等公司做交易，當時跟張芳源約定好佳聖公司進、銷項的
13 發票金額，就是銷項發票會依進項發票的金額加3至5%。張
14 芳源先給伊貨款，伊匯款到佳聖等公司的帳戶，當天或隔幾
15 天再把錢領出來，扣除伊的1%報酬，其他就交給張芳源指定
16 的人。物流部分，張芳源會把貨交給伊，伊配合公司，除了
17 藏薇跟毅盈公司外，其他公司只送過一次，伊將貨放在公
18 司，之後張芳源會再叫人把貨拿走，伊也有將佳聖公司的存
19 摺、印章交給張芳源，讓張芳源做資金流向等語（見他1650
20 卷一第498至502頁）。

21 ③基上，足認周朋奎以佳聖公司作為人頭公司，並配合金旺等
22 公司作本案之虛偽金流及虛偽物流，以此進行虛偽交易，堪
23 以認定。

24 (12)尤妮公司部分：

25 ①證人林靜美於偵查中證稱：伊是尤妮公司名義負責人，公司
26 相關資料包括發票都被周朋奎拿走，伊只有在統一發票購買
27 申請書上簽名，伊無法聯繫到周朋奎，之後周朋奎電話變空
28 號等語（見原審卷六第228至230頁、第237至239頁）。

29 ②證人周朋奎於偵查中供稱：伊於105年間安排尤妮公司與張
30 芳源旗下之金旺等公司做晶圓體交易，會跟張芳源約定好尤
31 妮公司進、銷項的發票金額，就是銷項發票會依進項發票的
32 金額加3至5%。尤妮公司只做金流沒有做物流，因為張芳源

01 沒有給伊東西，尤妮公司就是單純開發票的公司，伊找林靜
02 美來當掛名負責人等語（見他1650卷一第498至502頁）。

03 ③另周朋奎使用尤妮公司開立不實發票與金旺、杜拜德及粉墨
04 公司而涉犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪
05 部分，經臺灣臺北地方法院以107年度訴字第290號、第347
06 號判決判處應執行有期徒刑1年確定，有本院被告前案紀錄
07 表在卷可憑，足徵周朋奎邀集林靜美擔任掛名負責人後，取
08 得尤妮公司之發票章等資料後，再虛開發票與金旺等公司以
09 此虛偽交易，亦堪認定。

10 (13)綜合上情，金旺等公司之上游廠商均為無實際營業之公司，
11 且為詹木松、周朋奎所掌控之人頭公司，並可供詹木松、周
12 朋奎取得開立空白發票之公司，又其等間之交易金額甚大，
13 卻無相應之員工或規模得以負擔上開交易內容，詹木松、周
14 朋奎均無法提出其等進貨廠商之資料，周朋奎更坦承其掌控
15 之公司均為其與張芳源配合開立發票之公司等情以觀，縱金
16 旺等公司有出貨至盛立及夏普公司之外觀，然上游廠商之供
17 貨既均屬虛偽，堪認金旺等公司販售予盛立及夏普公司間之
18 交易應屬虛偽。

19 2.金旺等公司販售予盛立、夏普公司之商品雖可認為虛偽不
20 實，然被告蕭嘉嫻主觀上是否明知金旺等公司提供予夏普或
21 盛立公司所出關至海外之貨物均為虛偽不實，而非快閃記憶
22 體乙節，尚非無疑，分述如下：

23 (1)證人江芊於調詢、偵查及原審審理中證稱：金旺、杜拜德、
24 粉墨、賣座等公司的上游廠商及下游客戶，全由張芳源接洽
25 及聯繫，張芳源負責業務及採購。大部分向上游廠商進的貨
26 都是記憶體晶片，但伊只看過大的外盒包裝，沒看到實際產
27 品內容，不知道上游廠商是否真的有在製造快閃記憶體。被
28 告蕭嘉嫻也沒有打開檢驗產品內容，只有點外包裝上所寫的
29 產品數量。張芳源沒有拿過快閃記憶體的實品給員工看過，
30 伊或蕭嘉嫻都沒有親自拜訪金旺等公司的上游廠商或下游客
31 戶的營業處所，也不認識該等廠商、客戶的員工或連繫窗
32 口，伊跟被告蕭嘉嫻都沒有接洽下游客戶即夏普公司或盛立

01 公司，都是張芳源接洽。金旺、杜拜德跟粉墨三家公司將向
02 上游廠商進貨的快閃記憶體銷售給夏普跟盛立公司，伊是依
03 照張芳源的指示給伊單據，辦理進銷貨的紀錄跟統計。出口
04 貨物通常一進來就出去了，不會超過2、3天，如果是銷貨給
05 國內廠商，貨物不會進到公司。又出口貨品堆放在公司時，
06 伊或被告蕭嘉嫻都不會拆箱確認，只會就外包裝標示的數量
07 進行清點。金旺等公司向上游廠商進貨後，伊聯繫張芳源所
08 接洽之大鑫公司來收貨，上游廠商送過來的商品都是大紙箱
09 包裝，大紙箱每次大約2至3箱，長寬約30公分，裡面裝滿的
10 話約有5、6個長度30公分、寬及高10公分的中紙箱，中紙箱
11 裡有3個銀色的真空包裝，大紙箱外面不會有標示數量，所
12 以會拆開大紙箱後看中紙箱的標示來點數量，片數寫在中包
13 裝外面，只有數字跟品名，沒有廠商名稱，無法從中包裝的
14 外盒看到裡面的東西，只能看到真空包裝有幾袋，但一袋裡
15 面的數量無法確定。點收是由被告蕭嘉嫻處理，但伊沒有看
16 到被告謝嘉嫻有再拆開中紙箱就裡面實品的實際數量作點
17 收，被告謝嘉嫻是依單據跟物品核對，張芳源之前有說快閃
18 記憶體是採真空包裝不要隨便拆開中紙箱，以免影響真空包
19 裝的快閃記憶體，所以伊等沒看過裡面的東西是不是快閃記
20 憶體。大鑫公司協助公司進行報關，夏普、盛立公司的貨物
21 都是指定大鑫公司負責收貨及報關，伊依照張芳源的指示製
22 作發票及包裝明細，包裝明細就是由貨運承攬業者帶走。因
23 為伊有拿到進貨的發票，相信是真的有貨，伊不知道進貨的
24 上游公司是人頭公司等語（見他1650卷一第116、119至13
25 0、134至137頁；原審卷五第131至135頁），核與被告蕭嘉
26 嫻上揭所辯大致相符，可見金旺等公司實際上有將裝有真空
27 包裝之紙箱寄交予大鑫公司出口，至於紙箱內之物品是否確
28 為符合規格之快閃記憶體，因張芳源告誡江芊及被告蕭嘉嫻
29 不得隨意拆開真空包裝，以致於無從自外觀查看內包裝，僅
30 得清點外包裝之數量而無法得知是否裝有快閃記憶體，從
31 而，被告蕭嘉嫻對於上開紙箱內之物品是否均為虛偽不實，
32 已屬有疑。

01 (2)再者，上開貨品既經報關後運至香港，有報關發票、報價
02 單、盛立公司與杜拜德公司、粉墨公司間之投資合同、金旺
03 等公司與上游公司如天方公司間之銷貨單、出口報單、匯款
04 單等證據在卷可憑（見調查卷6-4第351至410頁、他1650卷
05 四第2至9頁、調查卷6-1）；佐以附表一至三、四所示之訂
06 單數量甚多，而依證人江芊前揭所述，及證人張芳源於原審
07 審理時證稱：無論是買進或賣出貨物之業務均由自己負責等
08 語（見原審卷五第144至145頁），顯見與上、下游廠商接洽
09 業務之人均為張芳源，而上游廠商之負責人亦未曾提及有與
10 被告蕭嘉嫻接洽業務，被告蕭嘉嫻僅為依張芳源之指示辦理
11 銀行存、提款等日常庶務之員工，既然金旺等公司客觀上存
12 有與上、下游廠商間之物流或金流關係，自難期待被告蕭嘉
13 嫻對每一筆訂單內之數量均能如實核對。

14 (3)依卷內相關證據，亦查無被告蕭嘉嫻主觀上對於上、下游廠
15 商有無實際出貨等情有所知悉，或與張芳源間有何犯意聯絡
16 之證據，縱使上開交易均屬虛偽不實，仍難認被告蕭嘉嫻對
17 此部分有所認識而有主觀之犯意。

18 (4)至於被告蕭嘉嫻位於臺北市○○區○○○路0段000號3樓之
19 住處雖扣得尤妮公司之聯邦銀行存摺及公司大小章2顆，此
20 有搜索扣押筆錄、扣押物品收據及扣押物品目錄表等件在卷
21 可憑（見臺灣士林地方檢察署106年度警聲搜字第410號卷
22 【下稱警聲搜410卷】第59至63頁；臺灣士林地方檢察署106
23 年度偵字第13061號卷【下稱偵13061卷】二第11至12頁）。
24 然金旺等公司之上、下游廠商甚多（如附表一、二、三、四
25 所示），參以被告蕭嘉嫻係依張芳源之指示工作，僅為張芳
26 源所聘僱之員工，則被告蕭嘉嫻主觀上不清楚尤妮公司與金
27 旺等公司間有虛偽交易，或明知其持有金旺等公司上、下游
28 公司之存摺以辦理存、提款之業務顯不合常情等情，均尚屬
29 合理，自難單憑此即遽認被告蕭嘉嫻主觀上有起訴及追加起
30 訴意旨所指行使業務登載不實文書、詐欺取財或三人以上加
31 重詐欺取財等罪之故意。

32 3.金旺等公司販售予盛立、夏普公司之商品雖可認為虛偽不

01 實，然被告葉宗信對於此情是否均屬明知，仍有所疑義，理
02 由如下：

03 (1)公訴意旨固稱盛立、夏普公司均為被告葉宗信所設立，且張
04 芳源擔任負責人之GRAND ACHIEVE LIMITED公司（下稱GAL公
05 司）曾為盛立、夏普公司之控股公司，可認被告葉宗信實際
06 上成立盛立、夏普公司係作為配合張芳源作為假交易之用。
07 然證人即匯致國際商務有限公司（下稱匯致公司）負責人盧
08 冠安於原審審理時證稱：匯致公司主要做境外公司及大陸、
09 香港公司登記的業務。有幫張芳源設立GAL公司，盛立跟夏
10 普公司是被告葉宗信的公司。當時被告葉宗信需要有2家境
11 外公司，但找不到護照，而境外公司的申請，若沒有當事人
12 的護照是無法進行登記，所以伊提議由張芳源先做持股，用
13 GAL公司的名下登記盛立跟夏普公司給被告葉宗信用，等到
14 被告葉宗信找到護照後，才做正式的董事股東變更，從張芳
15 源變更為葉宗信等語（見原審卷四第123至133頁），復有GA
16 L、盛立跟夏普公司之公司設立證明及股東名冊等資料可憑
17 （見他1650卷二第226至228、232至239頁），就盛立跟夏普
18 公司所成立之時間，分別於103年5月5、同年月8日，均在GA
19 L公司成立之後，且盛立跟夏普公司均於104年1月19日將公
20 司董事從GAL公司變更為被告葉宗信，並有附上葉宗信之護
21 照影本，核與證人盧冠安上揭所證之流程相符，亦與被告葉
22 宗信所辯相符，尚難僅憑盛立跟夏普公司曾經張芳源所擔任
23 之GAL公司所控股，即遽論盛立跟夏普公司均為張芳源指示
24 並掌控作為虛偽交易之公司。

25 (2)另被告葉宗信固有將其斯時之女友滿書倩設在台北富邦銀
26 行、兆豐銀行吉林分行之帳戶，於104年4月27日、104年5月
27 26日匯款至盛立公司之帳戶，有匯款紀錄在卷可憑（見調查
28 卷6-6第221頁）。然被告葉宗信辯稱係因盛立公司之實際負
29 責人馬志欣稱要幫忙收貨款，並轉成美金匯至盛立公司帳
30 戶，才協助匯款，但不知道匯款之用途等語（見他1650卷二
31 第106至107頁），縱使金旺等公司有將款項層層轉匯，最終
32 匯至滿書倩上開帳戶，再由被告葉宗信協助匯至盛立公司，

然匯款之原因多端，依卷內證據尚難憑此即認該筆款項為虛偽循環交易之款項。

(3)證人即大鑫公司負責人何家銘於原審審理中證稱：張芳源請伊等出口電子產品的對象有一位馬先生跟趙先生，伊有將香港辦公室借給馬先生做登記，馬先生會委請盛立快遞公司的人將貨款匯回臺灣，張芳源會通知馬先生拿貨。馬先生到盛立快遞公司提貨時，會把貨款交給伊等公司的陳小姐，盛立快遞公司再把錢匯給臺灣的張芳源等語（見原審卷五第476至477、481至484頁），且證人張芳源於原審審理時證稱：金旺、杜拜德及粉墨公司是由伊負責境外業務，伊就香港盛立公司是與馬志欣接洽，就夏普公司是與趙宏博接洽等語（見原審卷五第149至150頁），就香港盛立公司之業務接洽部分，確有馬志欣與張芳源接洽做收受貨品及付款等事宜一事，可認被告葉宗信辯稱其僅為盛立、夏普公司之名義上負責人，實際上該等公司分別係由馬志欣、趙宏博與張芳源接洽快閃記憶體之事宜，尚非全然虛妄。

(4)馬志欣、趙宏博雖未曾到庭證述，但公司登記負責人擔任掛名負責人而未積極參與公司業務之運作之情，尚非罕見，而卷內上開金旺等公司之進項上游公司之負責人均未曾提及認識被告葉宗信，卷內亦無被告葉宗信與張芳源共同為虛偽交易之犯意聯絡之積極證據；佐以金旺等公司將快閃記憶體銷售與夏普及盛立公司，有報關單、裝箱單、發票、交易合約等資料在卷可憑，且依證人周朋奎前揭所述，張芳源為製作金流及物流之人，則被告葉宗信雖協助盛立、夏普公司匯款，而無從得知運送至香港之快閃記憶體究竟是否為實在或虛偽，尚非全然無據，自難認被告葉宗信對於本案金旺等公司銷售與夏普及盛立公司之貨物均為虛偽交易一事有所認識。

(5)證人何家銘於調查局詢問及原審審理中另證稱：伊等在香港有註冊一家對口公司叫盛立快遞公司，主要負責大鑫公司出口的貨物到香港後的配送。有人把公司登記在盛立快遞公司的香港地址，是張芳源的客人馬先生，張芳源出貨到香港，

馬先生會到盛立快遞公司提貨、驗貨，為了方便付款給臺灣的廠商，所以借伊等地址辦理公司登記。當時負責香港盛立快遞公司的陳艷華說，剛開始馬先生沒有公司，到盛立快遞公司提貨後，把貨款交給陳艷華，再用盛立快遞公司名義匯款到臺灣給客人。陳艷華幫馬先生匯貨款到臺灣，這樣可以留住臺灣的客人。張芳源會打電話給大鑫公司的黃明星，黃明星會連絡司機去張芳源北投的公司收貨，司機會連同貨物的Packing list、INVOICE拿回來將貨載到大鑫公司包裝貨物，若要報關要把貨物打開、檢查貨物與INVOICE跟Packing list的品名是否相符後，會把貨物連同上揭INVOICE跟Packing list及張芳源的委任書交給聯締公司報關。海關報關有時要查驗，有一、兩次張芳源還有趕來換貨，因為標籤數量跟Packing list的數量不吻合，海關也曾經驗到要開箱。張芳源委託出口貨物有時一週一次有時三次，每次7至8公斤，送到香港盛立快遞後張芳源會通知馬先生提貨，到香港後聯締公司會請代理公司在機場辦理提貨及報關，貨款伊等是跟馬先生收現金，運費是伊等開立發票向張芳源申請等語（見他1650卷二第201至210頁、原審卷五第476至488頁），可認盛立、夏普公司亦有登記為辦公之處所，且馬志欣有與張芳源接洽聯繫運送貨物事宜，復有裝箱單、發票等資料可憑，故被告葉宗信主觀上是否能確知共同被告張芳源上揭快閃記憶體之銷售均為虛偽交易一事，亦非無疑。

- (6)至於張芳源、詹木松處所扣案之手寫交易流程、金旺等公司申報營業稅零稅率銷售額（出口退稅）相關資料、國外匯款人匯入交易資料明細表、進銷項憑證明細資料表等證據，至多僅得證明被告葉宗信有依張芳源之指示將盛立等公司之款項匯款至金旺等公司，或金旺等公司與上游廠商即天方等公司之交易屬虛偽，進而有虛偽銷貨並製造不實金流、物流與盛立等公司，但仍難認被告葉宗信主觀上對此有所明知或與張芳源間有犯意聯絡之佐證，難認被告葉宗信涉有行使業務上登載不實文書、三人以上共同詐欺取或詐欺取財罪等犯行。

01 五、綜上所述，檢察官所舉之證據與所指出之證明方法，尚不足
02 證明被告2人確有起訴及追加起訴意旨所指之犯行，此外，
03 復查無其他積極證據足認被告2人確有檢察官所指之犯行，
04 揆諸前揭說明，應為被告2人無罪之諭知。原審本於同上之
05 見解，以檢察官所提事證不足以證明被告犯罪，諭知被告2
06 人無罪，經核並無違誤。

07 六、上訴駁回之說明

08 (一)檢察官上訴意旨略以：原判決認被告2人無罪固非無見，
09 惟：

10 1.被告蕭嘉嫻部分

11 依證人周朋奎及詹木松於106年8月1日偵訊時之證述，可見
12 被告蕭嘉嫻明知公司沒有收到貨物，卻仍持製造有交付貨物
13 之假象，足見被告蕭嘉嫻與張芳源有犯意聯絡，且有行為分
14 擔云云。且被告蕭嘉嫻於偵查時業已供認其持有天方、藏
15 薇、尤妮公司等假上游廠商之存摺、公司大小章，並辦理提
16 款，且在該等假上游廠商名義出具之出貨單、銷貨單上簽名
17 等事實不諱，衡情此種同時掌握上、下游廠商之存摺及印
18 鑑，且在沒有看到貨物之情況下，仍在出貨單、銷貨單上簽
19 名之行為，不合營業常規，遑論被告蕭嘉嫻任職於張芳源公
20 司長達20餘年，掌管該等公司金流，如認被告蕭嘉嫻對被告
21 張芳源本件犯行一無所知，顯與常情相違且違反論理法則與
22 經驗法則。

23 2.被告葉宗信部分

24 被告葉宗信於偵查中既自認非盛立公司、夏普公司之掛名負
25 責人，足認被告葉宗信係盛立公司、夏普公司之實質負責
26 人，且證人蕭嘉嫻於偵訊時證稱被告葉宗信曾在張芳源公司
27 工作等情，參以張芳源於106年5月16日偵訊時先證稱係其找
28 被告葉宗信擔任盛立公司、夏普公司之負責人等情，復改稱
29 也可能是馬志欣找被告葉宗信的朋友去跟被告葉宗信講要被
30 告葉宗信擔任負責人等情，顯見被告葉宗信擔任盛立公司、
31 夏普公司負責人，均是出於張芳源之安排，益證被告葉宗信
32 係配合張芳源進行假交易之共犯，張芳源身為被告葉宗信之

01 姊夫，不致在被告葉宗信不知情之狀況下交付假貨欺騙被告
02 葉宗信。再者，倘被告葉宗信經營之盛立公司、夏普公司確
03 有快閃記憶體之需求，不需再轉手透過張芳源墊高購買成
04 本，足徵被告葉宗信應係明知為假貨而收受云云。

05 (二)經查：

06 1.關於被告謝嘉嫻部分

07 (1)金旺等公司客觀上存有與上、下游廠商間之物流，業如前
08 述。而金旺等公司與上、下游廠商接洽業務之人均為張芳
09 源，且上游廠商之負責人亦未曾提及有與被告蕭嘉嫻接洽業
10 務，上開交易雖均屬虛偽，然依證人江芊、何家銘等人之證
11 述，金旺等公司實際上有將裝有真空包裝之紙箱寄交予大鑫
12 公司出口，然因張芳源告誡江芊及被告蕭嘉嫻不得隨意拆開
13 真空包裝，僅得清點外包裝之數量而未開箱檢視無法得知是
14 否裝有快閃記憶體。

15 (2)參以證人周朋奎於調查局證稱：張芳源會將貨品送到藏薇公
16 司，之後再叫人到藏薇公司把貨拿走，貨品都是伊在處理，
17 伊會把東西簽收後放在角落，所以林芷柔不會知道。張芳源
18 書面做得很仔細，但付錢不乾脆。張芳源找伊配合交易，都
19 有做金流及物流。張芳源找伊配合做晶圓買賣，伊安排藏薇
20 及毅盈公司配合交易，只有第一筆張芳源拿十幾箱晶圓給伊
21 看，後面幾次都是包裝好的，伊怕麻煩就沒有驗收。伊於10
22 2年安排藏薇、毅盈跟峰閣公司跟張芳源配合交易。如果張
23 芳源安排有實際做物流的交易，例如藏薇、毅盈、峰閣、亞
24 細、山堡公司，伊會依照張芳源提供的資料上的品名、數量
25 及價格去找進項，伊賣發票給張芳源，張芳源要配合作物
26 流。啟羿、佳聖公司有跟張芳源交易，部分有做物流，部分
27 是單純開發票等語（見他1650卷一第476至478、480、482至
28 483頁），益證金旺等公司客觀上存有與上、下游廠商間之
29 物流並非零星或偶然，則被告謝嘉嫻於無從查知紙箱內之物
30 品是否虛偽不實之情形下，縱使明知其持有金旺等公司上、
31 下游公司之存摺以辦理存、提款之業務顯不合常情，亦難認
32 定被告謝嘉嫻於主觀上對於上、下游廠商有無實際出貨等情

有所知悉。

2.關於被告葉宗信部分

(1)被告葉宗信雖於偵查中自認非盛立公司、夏普公司之掛名負責人，然其於原審及本院審理時均否認係盛立公司、夏普公司之實際負責人，自難僅憑被告葉宗信於偵查中不利於己之證述，即認被告葉宗信係盛立公司、夏普公司之實質負責人。

(2)證人即同案被告蕭嘉嫻雖於偵訊時曾證稱被告葉宗信曾在張芳源公司工作等情，然證人蕭嘉嫻於同次訊問時亦證稱被告葉宗信在張芳源公司工作是很久以前的事情等語（見他1650卷一第173頁），自難為被告葉宗信不利之認定。

(3)至證人張芳源雖曾於106年5月16日偵訊時先證稱係其找被告葉宗信擔任盛立公司、夏普公司之負責人等情，然觀諸證人張芳源該次之筆錄，其係先證稱：被告葉宗信是盛立公司、夏普公司之掛名負責人，實際負責人是馬志欣、趙宏博，不是伊叫被告葉宗信掛名的，是馬志欣跟伊買貨，希望找臺灣的人當負責人，伊找被告葉宗信去當負責人，印象模糊，也可能是馬志欣找被告葉宗信的朋友去跟被告葉宗信講要被告葉宗信擔任負責人等語（見他1650卷一第274頁），則被告葉宗信是否確係張芳源邀集擔任盛立公司、夏普公司之負責人一節，尚非無疑。縱使被告葉宗信確係受張芳源邀集擔任盛立公司、夏普公司之負責人，然被告葉宗信自始均否認係為張芳源擔任盛立跟夏普公司之登記負責人，且供稱實際上該等公司分別係由馬志欣、趙宏博與張芳源接洽快閃記憶體之事宜，且依證人盧冠安於原審審理時證述及GAL、盛立跟夏普公司之公司設立證明及股東名冊等資料，亦無從認定盛立跟夏普公司均為張芳源指示並掌控作為虛偽交易之公司，自尚難認被告葉宗信擔任盛立公司、夏普公司負責人，均是出於張芳源之安排並掌控作為虛偽交易。

(三)綜上，檢察官以前揭情詞提起上訴，為無理由，應予駁回。據上論斷，應依刑事訴訟法第368條，判決如主文。

本案經檢察官林嘉宏提起公訴，檢察官許梨雯追加起訴，檢察官

01 周禹境提起上訴，檢察官羅松芳到庭執行職務。

02 中 華 民 國 113 年 7 月 31 日

03 刑事第十一庭 審判長法官 張江澤

04 法官 梁志偉

05 法官 章曉文

06 以上正本證明與原本無異。

07 被告不得上訴。

08 檢察官如不服本判決，應於收受送達後20日內向本院提出上訴書
09 狀，惟須受刑事妥速審判法第9條限制。其未敘述上訴之理由
10 者，並得於提起上訴後20日內向本院補提理由書(均須按他造當
11 事人之人數附繕本)「切勿逕送上級法院」。

12 刑事妥速審判法第9條：

13 除前條情形外，第二審法院維持第一審所為無罪判決，提起上訴
14 之理由，以下列事項為限：

15 一、判決所適用之法令牴觸憲法。

16 二、判決違背司法院解釋。

17 三、判決違背判例。

18 刑事訴訟法第 377 條至第 379 條、第 393 條第 1 款之規定，
19 於前項案件之審理，不適用之。

20 書記官 賴威志

21 中 華 民 國 113 年 7 月 31 日

22 附表一：金旺公司申請出口退稅一覽表

23

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 7、8月	102,04 8	盛 立	102.7. 1	FLAS H DI	穀 盈	NG0000000 0	1,987,20 0	99,360	2,086,56 0

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司				
102 年 9、10 月	187,112	盛 立 公 司	102.1 0.22	FLAS H DI E	峰 閣 公 司	PE0000000 0	3,641,76 0	182,08 8	3,823,84 8
102 年 1 1、12 月	292,713	盛 立 公 司	102.1 2.5	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	QC0000000 0	2,119,74 0	105,98 7	2,225,72 7
		盛 立 公 司	102.1 2.13	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	QC0000000 0	3,556,80 0	177,84 0	3,734,64 0
103 年 1、2月	456,024	盛 立 公 司	103.1. 24	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	ZA0000000 0	2,751,84 0	137,59 2	2,889,43 2
		盛 立 公 司	103.2. 21	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	ZA0000000 0	3,546,43 2	177,32 2	3,723,75 4
		盛 立 公 司	103.1. 16	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	ZA0000000 0	2,485,87 2	124,29 4	2,610,16 6
103 年 3、4月	569,380	盛 立 公 司	103.3. 13	FLAS H DI	天 方	ZV0000000 0	3,692,30 4	184,61 5	3,876,91 9

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司				
		盛 立 公 司	103.4. 2	FLAS H DI E	天 方 公 司	ZV0000000 0	3,804,84 0	190,24 2	3,995,08 2
		盛 立 公 司	103.4. 16	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	ZV0000000 0	3,532,03 2	176,60 2	3,708,63 4
103 年 5、6月	788,44 3	盛 立 公 司	103.5. 16	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	4,064,25 6	203,21 3	4,267,46 9
		盛 立 公 司	103.6. 3	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	3,704,73 6	185,23 7	3,889,97 3
		夏 普 公 司	103.6. 10	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	AQ0000000 0	4,074,84 0	203,74 2	4,278,58 2
		夏 普 公 司	103.6. 20	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	3,616,20 0	180,81 0	3,797,01 0

(續上頁)

01

103 年 7、8月	765,513	夏 普 公 司	103.7. 11	FLAS H DI E	天 方 公 司	BK0000000 0	4,248,30 0	212,41 5	4,460,71 5
		夏 普 公 司	103.7. 25	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	BK0000000 0	4,248,00 0	212,40 0	4,460,40 0
		盛 立 公 司	103.7. 11	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	BK0000000 0	3,691,80 0	184,59 0	3,876,39 0
		盛 立 公 司	103.8. 14	FLAS H DI E	天 方 公 司	BK0000000 0	4,116,42 0	205,82 1	4,322,24 1
103 年 9、10 月	800,638	夏 普 公 司	103.9. 17	FLAS H DI E	瀚 域 公 司	CE0000000 0	3,969,36 0	198,46 8	4,167,82 8
		夏 普 公 司	103.9. 11	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	CE0000000 0	4,088,70 0	204,43 5	4,293,13 5
		夏	103.9.	FLAS	天	CE0000000	4,321,80	216,09	4,537,89

(續上頁)

01

		普公司	26	H D I E	方公司	0	0	0	0
		盛立公司	103.1 0.15	FLAS H D I E	天方公司	CE00000000 0	3,654,00 0	182,70 0	3,836,70 0
103 年 1 1 、 12 月	1,009, 201	夏普公司	103.1 1.10	FLAS H D I E	天方公司	CZ00000000 0	4,291,24 5	214,56 2	4,505,80 7
		夏普公司	103.1 1.21	FLAS H D I E	富豪室公司	CZ00000000 0	3,862,80 0	193,14 0	4,055,94 0
		盛立公司	103.1 1.26	FLAS H D I E	天方公司	CZ00000000 0	3,754,80 0	187,74 0	3,942,54 0
		盛立公司	103.1 2.5	FLAS H D I E	天方公司	CZ00000000 0	4,276,80 0	213,84 0	4,490,64 0
		盛立公司	103.1 2.17	FLAS H D I E	富豪室	CZ00000000 0	3,830,40 0	191,52 0	4,021,92 0

(續上頁)

01

					公 司				
104 年 1、2月	864, 20 0	盛 立 公 司	104. 1. 7	FLAS H DI E	天 方 公 司	NN0000000 0	4, 292, 40 0	214, 62 0	4, 507, 02 0
		盛 立 公 司	104. 1. 21	FLAS H DI E	天 方 公 司	NN0000000 0	3, 811, 50 0	190, 57 5	4, 002, 07 5
		夏 普 公 司	104. 1. 29	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	NN0000000 0	4, 212, 00 0	210, 60 0	4, 422, 60 0
		夏 普 公 司	104. 2. 12	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	NN0000000 0	4, 458, 24 0	222, 91 2	4, 681, 15 2
104 年 3、4月	830, 38 2	夏 普 公 司	104. 4. 7	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	PG0000000 0	4, 577, 76 0	228, 88 8	4, 806, 64 8
		盛 立 公 司	104. 4. 9	FLAS H DI E	天 方 公 司	PG0000000 0	4, 204, 80 0	210, 24 0	4, 415, 04 0

(續上頁)

01

		公 司			公 司				
		盛 立 公 司	104. 4. 17	FLAS H DI E	天 方 公 司	PG00000000 0	4, 505, 76 0	225, 28 8	4, 731, 04 8
		夏 普 公 司	104. 4. 29	FLAS H DI E	天 方 公 司	PG00000000 0	4, 102, 56 0	205, 12 8	4, 307, 68 8
104 年 5、6月	811, 63 1	盛 立 公 司	104. 5. 29	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QA00000000 0	4, 070, 11 5	203, 50 6	4, 273, 62 1
		夏 普 公 司	104. 6. 4	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QA00000000 0	3, 951, 36 0	197, 56 8	4, 148, 92 8
		夏 普 公 司	104. 6. 12	FLAS H DI E	天 方 公 司	QA00000000 0	3, 744, 00 0	187, 20 0	3, 931, 20 0
		盛 立 公 司	104. 6. 17	FLAS H DI E	天 方 公 司	QA00000000 0	4, 384, 80 0	219, 24 0	4, 604, 04 0

(續上頁)

01

104 年 7、8月	1,067, 761	夏 普 公 司	104.7. 9	FLAS H DI E	天 方 公 司	QU00000000 0	4,404,96 0	220,24 8	4,625,20 8
		夏 普 公 司	104.7. 15	FLAS H DI E	天 方 公 司	QU00000000 0	4,129,20 0	206,46 0	4,335,66 0
		盛 立 公 司	104.7. 28	FLAS H DI E	天 方 公 司	QU00000000 0	3,876,60 0	193,83 0	4,070,43 0
		盛 立 公 司	104.8. 12	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QU00000000 0	4,258,80 0	212,94 0	4,471,74 0
		盛 立 公 司	104.8. 18	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QU00000000 0	4,668,30 0	233,41 5	4,901,71 5
104 年 9、10 月	1,278, 552	夏 普 公 司	104.9. 7	FLAS H DI E	天 方 公 司	RN00000000 0	4,139,52 0	206,97 6	4,346,49 6
		盛 立 公 司	104.9. 11	FLAS H DI E	天 方 公 司	RN00000000 0	4,291,20 0	214,56 0	4,505,76 0

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司				
		夏 普 公 司	104.9. 23	FLAS H DI E	天 方 公 司	RN0000000 0	3,880,80 0	194,04 0	4,074,84 0
		夏 普 公 司	104.1 0.5	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	RN0000000 0	4,788,12 6	239,40 6	5,027,53 2
		盛 立 公 司	104.1 0.13	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	RN0000000 0	3,892,32 0	194,61 6	4,086,93 6
		夏 普 公 司	104.1 0.21	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	RN0000000 0	4,573,44 0	228,67 2	4,802,11 2
104 年 1 1 、 12 月	823,65 7	盛 立 公 司	104.1 1.10	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	4,851,00 0	242,55 0	5,093,55 0
		盛 立	104.1 1.17	FLAS H DI E	天 方	SG0000000 0	3,892,17 6	194,60 9	4,086,78 5

(續上頁)

01

		公 司			公 司				
		夏 普 公 司	104.1 1.24	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	3,879,28 8	193,96 4	4,073,25 2
		盛 立 公 司	104.1 2.10	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	3,613,89 6	180,69 5	3,794,59 1
總計	10,64 7,255								

02
03

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	205,07 0	盛 立 公 司	102.6. 26	FLAS H DI E	毅 盈 公 司	MJ0000000 0	1,981,35 0	99,068	2,080,41 8
102 年 9、10 月	683,57 7	盛 立 公 司	102.1 0.15	FLAS H DI E	藏 薇 公 司	PE0000000 0	3,567,96 0	178,39 8	3,746,35 8
102 年 1	298,61	盛	102.1	FLAS	亞	QC0000000	2,145,52	107,27	2,252,80

(續上頁)

01

1、12月	3	立公司	1.27	H D I E	鈿公司	0	8	6	4
		盛立公司	102.1 2.6	FLAS H D I E	亞鈿公司	QC0000000 0	3,782,01 6	189,10 1	3,971,11 7
103 年 1、2月	438,164	盛立公司	103.1. 6	FLAS H D I E	亞鈿公司	ZA0000000 0	2,528,06 4	126,40 3	2,654,46 7
		盛立公司	103.1. 17	FLAS H D I E	亞鈿公司	ZA0000000 0	2,507,65 2	125,38 3	2,633,03 5
		盛立公司	103.2. 13	FLAS H D I E	亞鈿公司	ZA0000000 0	3,771,36 0	188,56 8	3,959,92 8
103 年 3、4月	580,897	盛立公司	103.3. 4	FLAS H D I E	天方公司	ZV0000000 0	3,717,00 0	185,85 0	3,902,85 0
		盛立公司	103.3. 24	FLAS H D I E	天方公司	ZV0000000 0	3,858,04 8	192,90 2	4,050,95 0
		盛	103.4.	FLAS	天	ZV0000000	3,667,35	183,36	3,850,72

(續上頁)

01

		立 公 司	3	H DI E	方 公 司	0	6	8	4
103 年 5、6月	790, 42 1	盛 立 公 司	103. 5. 5	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	3, 979, 58 4	198, 97 9	4, 178, 56 3
		盛 立 公 司	103. 5. 19	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	3, 717, 25 2	185, 86 3	3, 903, 11 5
		夏 普 公 司	103. 6. 9	FLAS H DI E	天 方 公 司	AQ0000000 0	4, 017, 60 0	200, 88 0	4, 218, 48 0
		夏 普 公 司	103. 6. 13	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	AQ0000000 0	3, 654, 67 2	182, 73 4	3, 837, 40 6
103 年 7、8月	742, 49 2	夏 普 公 司	103. 7. 11	FLAS H DI E	天 方 公 司	BK0000000 0	4, 262, 40 0	213, 12 0	4, 475, 52 0
		夏 普 公 司	103. 7. 22	FLAS H DI E	富 豪 室	BK0000000 0	4, 204, 20 0	210, 21 0	4, 414, 41 0

(續上頁)

01

					公 司				
		盛 立 公 司	103.7. 9	FLAS H DI E	啟 羿 公 司	BK0000000 0	3,628,80 0	181,44 0	3,810,24 0
		盛 立 公 司	103.8. 12	FLAS H DI E	啟 羿 公 司	BK0000000 0	3,771,36 0	188,56 8	3,959,92 8
103 年 9、10 月	785,40 1	盛 立 公 司	103.9. 15	FLAS H DI E	瀚 域 公 司	CE0000000 0	3,754,80 0	187,74 0	3,942,54 0
		夏 普 公 司	103.9. 9	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	CE0000000 0	3,973,32 0	198,66 6	4,171,98 6
		夏 普 公 司	103.9. 24	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	CE0000000 0	4,239,36 0	211,96 8	4,451,32 8
		盛 立 公 司	103.1 0.13	FLAS H DI E	天 方 公 司	CE0000000 0	4,035,60 0	201,78 0	4,237,38 0

(續上頁)

01

103 年 1 1、12 月	1,001,770	盛立公司	103.1 1.6	FLAS H DI E	天方公司	CZ00000000 0	4,162,32 0	208,11 6	4,370,43 6
		夏普公司	103.1 1.17	FLAS H DI E	天方公司	CZ00000000 0	3,679,20 0	183,96 0	3,863,16 0
		夏普公司	103.1 2.9	FLAS H DI E	天方公司	CZ00000000 0	3,797,28 0	189,86 4	3,987,14 4
		盛立公司	103.1 1.24	FLAS H DI E	富豪室公司	CZ00000000 0	4,309,20 0	215,46 0	4,524,66 0
		盛立公司	103.1 2.12	FLAS H DI E	富豪室公司	CZ00000000 0	4,263,00 0	213,15 0	4,476,15 0
104 年 1、2月	837,680	夏普公司	104.1. 12	FLAS H DI E	天方公司	NN00000000 0	4,369,68 0	218,48 4	4,588,16 4
		盛立公司	104.1. 15	FLAS H DI	天方	NN00000000 0	3,767,40 0	188,37 0	3,955,77 0

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司				
		盛 立 公 司	104. 1. 26	FLAS H DI E	天 方 公 司	NN0000000 0	4, 262, 40 0	213, 12 0	4, 475, 52 0
		夏 普 公 司	104. 2. 2	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	NN0000000 0	3, 798, 48 0	189, 92 4	3, 988, 40 4
104 年 3、4月	780, 10 3	盛 立 公 司	104. 4. 1	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	PG0000000 0	3, 857, 28 0	192, 86 4	4, 050, 14 4
		夏 普 公 司	104. 4. 13	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	PG0000000 0	4, 350, 24 0	217, 51 2	4, 567, 75 2
		盛 立 公 司	104. 4. 22	FLAS H DI E	天 方 公 司	PG0000000 0	3, 909, 36 0	195, 46 8	4, 104, 82 8
		盛 立 公 司	104. 4. 27	FLAS H DI E	天 方 公 司	PG0000000 0	4, 204, 20 0	210, 21 0	4, 414, 41 0

		公 司			公 司				
104 年 5、6月	1,046,906	盛 立 公 司	104.5. 25	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QA0000000 0	4,263,84 0	213,19 2	4,477,03 2
		盛 立 公 司	104.6. 5	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	QA0000000 0	3,931,20 0	196,56 0	4,127,76 0
		盛 立 公 司	104.6. 10	FLAS H DI E	天 方 公 司	QA0000000 0	4,649,40 0	232,47 0	4,881,87 0
		盛 立 公 司	104.6. 22	FLAS H DI E	天 方 公 司	QA0000000 0	3,887,52 0	194,37 6	4,081,89 6
		夏 普 公 司	104.6. 26	FLAS H DI E	天 方 公 司	QA0000000 0	4,273,92 0	213,69 6	4,487,61 6
104 年 7、8月	1,098,652	盛 立 公 司	104.7. 7	FLAS H DI E	天 方 公 司	QU0000000 0	4,717,44 0	235,87 2	4,953,31 2

(續上頁)

01

		盛立公司	104.7.17	FLAS H DI E	天方公司	QU00000000	4,439,400	221,970	4,661,370
		盛立公司	104.7.24	FLAS H DI E	天方公司	QU00000000	4,813,515	240,676	5,054,191
		盛立公司	104.8.7	FLAS H DI E	豐泉發公司	QU00000000	3,859,200	192,960	4,052,160
		夏普公司	104.8.21	FLAS H DI E	豐泉發公司	QU00000000	4,213,440	210,672	4,424,112
104 年 9、10 月	1,297,918	盛立公司	104.9.4	FLAS H DI E	天方公司	RN00000000	4,394,520	219,726	4,614,246
		盛立公司	104.9.15	FLAS H DI E	天方公司	RN00000000	3,777,795	188,890	3,966,685
		夏普	104.9.24	FLAS H DI	天方	RN00000000	4,415,040	220,752	4,635,792

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司				
		盛 立 公 司	104.9. 30	FLAS H DI E	天 方 公 司	RN0000000 0	4,181,76 0	209,08 8	4,390,84 8
		夏 普 公 司	104.1 0.16	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	RN0000000 0	4,415,04 0	220,75 2	4,635,79 2
		盛 立 公 司	104.1 0.19	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	RN0000000 0	4,862,88 0	243,14 4	5,106,02 4
104 年 1 1 、 12 月	871,84 3	盛 立 公 司	104.1 1.6	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	4,095,00 0	204,75 0	4,299,75 0
		夏 普 公 司	104.1 1.12	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	3,862,80 0	193,14 0	4,055,94 0
		盛 立 公 司	104.1 1.26	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG0000000 0	4,523,90 4	226,19 5	4,750,09 9

(續上頁)

01

		夏 普 公 司	104.1 1.30	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG00000000 0	4,681,15 2	234,05 8	4,915,21 0
		盛 立 公 司	104.1 2.15、 105.1. 5	FLAS H DI E	天 方 公 司	SG00000000 0	3,902,36 0	195,11 8	4,097,47 8
總計	11,45 9,507								

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	134,64 4	盛 立 公 司	102.6. 25	FLAS H DI E	山 堡 公 司	10 2. 6.1 0	MJ00000000 0	1,987,20 0	99,360	2,086,56 0
102 年 9、10 月	993,15 9	盛 立 公 司	102.1 0.16	FLAS H DI E	藏 薇 公 司	10 2. 9.1 6	PE00000000 0	3,225,60 0	161,28 0	3,386,88 0
102 年 1、12 月	954,98 6	盛 立 公 司	102.1 1.28	FLAS H DI E	亞 鈿 公 司	10 2.1 1.1 3	QC00000000 0	2,328,48 0	116,42 4	2,444,90 4

(續上頁)

01

		盛 立 公 司	102.1 2.12	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	10 2.1 2.5	QC0000000	3,555,09 0	177,75 5	3,732,84 5
103 年 1、2月	454,81 4	盛 立 公 司	103.1. 7	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	10 3. 1.3	ZA0000000	2,492,28 0	124,61 4	2,616,89 4
		盛 立 公 司	103.1. 23	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	10 3. 1.1 6	ZA0000000	2,628,00 0	131,40 0	2,759,40 0
		盛 立 公 司	103.2. 14	FLAS H DI E	亞 錫 公 司	10 3. 2.1 0	ZA0000000	3,629,64 0	181,48 2	3,811,12 2
103 年 3、4月	564,21 6	盛 立 公 司	103.3. 12	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 3.7	ZV0000000	3,677,18 4	183,85 9	3,861,04 3
		盛 立 公 司	103.3. 25	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 3.2 0	ZV0000000	3,704,73 6	185,23 7	3,889,97 3
		盛 立 公 司	103.4. 15	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	10 3. 4.8	ZV0000000	3,570,48 0	178,52 4	3,749,00 4

(續上頁)

01

103 年 5、6月	794,351	盛 立 公 司	103.5. 6	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 5.2	AQ0000000	3,567,060	178,353	3,745,413
		盛 立 公 司	103.5. 30	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 5.1 5	AQ0000000	4,184,280	209,214	4,393,494
		夏 普 公 司	103.6. 9	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	10 3. 5.2 3	AQ0000000	3,659,040	182,952	3,841,992
		夏 普 公 司	103.6. 16	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	10 3. 6.5	AQ0000000	4,036,032	201,802	4,237,834
103 年 7、8月	746,206	夏 普 公 司	103.7. 11	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	10 3. 7.2	BK0000000	3,679,200	183,960	3,863,160
		夏 普 公 司	103.7. 24	FLAS H DI E	啟 昇 公 司	10 3. 7.1 6	BK0000000	3,742,200	187,110	3,929,310
		夏 普 公 司	103.7. 10	FLAS H DI	天 方 公 司	10 3.	BK0000000	4,155,840	207,792	4,363,632

(續上頁)

01

		公 司		E	公 司	7.8				
		盛 立 公 司	103.8. 13	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 8.7	BK0000000	4,263,84 0	213,19 2	4,477,03 2
103 年 9、10 月	783,95 6	盛 立 公 司	103.9. 25	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3. 9.1 9	未4碼：57 06	3,669,12 0	183,45 6	3,852,57 6
		盛 立 公 司	103.9. 16	FLAS H DI E	瀚 域 公 司	10 3. 9.1 1	未4碼：69 56	4,276,80 0	213,84 0	4,490,64 0
		盛 立 公 司	103.9. 10	FLAS H DI E	富 豪 室 公 司	10 9. 9.5	未4碼：61 56	3,628,80 0	181,44 0	3,810,24 0
		夏 普 公 司	103.1 0.14	FLAS H DI E	瀚 域 公 司	10 3. 9.2 6	未4碼：69 63	4,161,60 0	208,08 0	4,369,68 0
103 年1 1、12 月	815,82 3	盛 立 公 司	103.1 1.12	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3.1 1.7	CZ0000000	3,742,20 0	187,11 0	3,929,31 0
		盛 立 公 司	103.1 1.18	FLAS H DI	富 豪	10 3.1	CZ0000000	4,248,00 0	212,40 0	4,460,40 0

		公 司		E	室 公 司	1.1 2				
		夏 普 公 司	103.1 1.28	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3.1 1.2 4	CZ0000000 0	4,169,88 0	208,49 4	4,378,37 4
		夏 普 公 司	103.1 2.3	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 3.1 1.2 6	CZ0000000 0	4,160,10 0	208,00 5	4,368,10 5
104 年 1、2月	1,083, 274	夏 普 公 司	104.1. 14	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 1.7	NN0000000 0	3,758,40 0	187,92 0	3,946,32 0
		盛 立 公 司	104.1. 16	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 1.1 4	NN0000000 0	4,404,96 0	220,24 8	4,625,20 8
		夏 普 公 司	104.1. 23	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 1.1 9	NN0000000 0	4,336,50 0	216,82 5	4,553,32 5
		盛 立 公 司	104.2. 5	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4. 1.3 0	NN0000000 0	4,127,76 0	206,38 8	4,334,14 8
		盛	104.2.	FLAS	豐	10	NN0000000	4,381,58	219,07	4,600,66

(續上頁)

01

		立 公 司	9	H DI E	泉 發 公 司	4. 2.4	0	7	9	6
104 年 3、4月	641,49 3	盛 立 公 司	104.4. 8	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4. 4.1	PG0000000 0	4,602,78 0	230,13 9	4,832,91 9
		夏 普 公 司	104.4. 15	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 4.1 3	PG0000000 0	4,380,60 0	219,03 0	4,599,63 0
		夏 普 公 司	104.4. 20	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 4.1 6	PG0000000 0	4,487,04 0	224,35 2	4,711,39 2
104 年 5、6月	1,060, 047	夏 普 公 司	104.5. 27	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4. 5.2 1	QA0000000 0	4,546,08 0	227,30 4	4,773,38 4
		盛 立 公 司	104.6. 2	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4. 5.2 7	QA0000000 0	4,062,96 0	203,14 8	4,266,10 8
		盛 立 公 司	104.6. 15	FLAS H DI	天 方	10 4.	QA0000000 0	3,986,76 6	199,33 8	4,186,10 4

		公		E	公	6.1				
		夏	104.6.	FLAS	天	10	QA0000000	3,801,00	190,05	3,991,05
		普	18	H DI	方	4.	0	0	0	0
		公		E	公	6.1				
		司			司	5				
		盛	104.6.	FLAS	天	10	QA0000000	4,773,76	238,68	5,012,45
		立	24	H DI	方	4.	0	2	8	0
		公		E	公	6.1				
		司			司	8				
104 年	1,114,	盛	104.7.	FLAS	天	10	QU0000000	4,327,68	216,38	4,544,06
7、8月	397	立	13	H DI	方	4.	0	0	4	4
		公		E	公	7.7				
		司			司					
		盛	104.7.	FLAS	天	10	QU0000000	4,233,60	211,68	4,445,28
		立	20	H DI	方	4.	0	0	0	0
		公		E	公	7.1				
		司			司	4				
		夏	104.7.	FLAS	天	10	QU0000000	4,222,80	211,14	4,433,94
		普	23	H DI	方	4.	0	0	0	0
		公		E	公	7.1				
		司			司	6				
		夏	104.8.	FLAS	豐	10	QU0000000	4,419,36	220,96	4,640,32
		普	10	H DI	泉	4.	0	0	8	8
		公		E	發	8.5				
		司			公					
		盛	104.8.	FLAS	豐	10	QU0000000	4,730,40	236,52	4,966,92
		立	17	H DI	泉	4.	0	0	0	0

(續上頁)

01

		公 司		E	發 公 司	8.1 2				
104 年 9、10 月	1,279, 414	盛 立 公 司	104.9. 9	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 9.7	RN0000000 0	3,864,00 0	193,20 0	4,057,20 0
		夏 普 公 司	104.9. 16	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 9.1 4	RN0000000 0	4,783,32 0	239,16 6	5,022,48 6
		盛 立 公 司	104.9. 21	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 9.1 5	RN0000000 0	4,510,08 0	225,50 4	4,735,58 4
		盛 立 公 司	104.1 0.2	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4. 9.2 9	RN0000000 0	4,208,40 0	210,42 0	4,418,82 0
		夏 普 公 司	104.1 0.12	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4.1 0.7	RN0000000 0	4,630,50 0	231,52 5	4,862,02 5
		盛 立 公 司	104.1 0.23	FLAS H DI E	豐 泉 發 公 司	10 4.1 0.2 0	RN0000000 0	3,823,78 5	191,18 9	4,014,97 4

(續上頁)

01

104年1 1、12 月	928,404	夏 普 公 司	104.1 1.5	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4.1 1.3	SG0000000 0	4,681,80 0	234,09 0	4,915,89 0
		夏 普 公 司	104.1 1.16	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4.1 1.1 1	SG0000000 0	4,592,38 5	229,61 9	4,822,00 4
		盛 立 公 司	104.1 1.23	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4.1 1.1 8	SG0000000 0	4,418,14 8	220,90 7	4,639,05 5
		盛 立 公 司	104.1 2.2、1 04.12. 28	FLAS H DI E	天 方 公 司	10 4.1 1.2 7	SG0000000 0	4,847,04 0	242,35 2	5,089,39 2
總計	12,34 9,184									

02

附表四：

03

	公司名稱	時間	零稅率銷售額	開立銷項發票之公司	發票號碼	假出口之對象公司	證卷出處
1	金旺公司	105/5-105/6	新臺幣 (下同) 7,867,978元	佳聖公司	CD0000000 0	夏普公司	國稅局附件 五第326、328至338、341至346、348頁
					CD0000000 0	盛立公司	

					0		
2	金旺公司	105/7-105/8	24,581,051元	佳聖公司	CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0	盛立公司	國稅局附件 五第391至414、421至432頁
					CV00000000 0	夏普公司	
3	金旺公司	105/9-105/10	3,872,774元				國稅局附件 五第434頁
4	杜拜德公司	102/7-102/8					
5	杜拜德公司	105/1-105/2	3,970,920元	天方公司	SG00000000 0	盛立公司	國稅局審查 四科第6-2冊 第625、626、640至642、654頁
6	杜拜德公司	105/5-105/6	17,142,037元	佳聖公司	末4碼6259 末4碼6262 末4碼6264	第1、4、5筆為盛立公司， 第2、3、	國稅局審查 四科第6-2冊 第669至682頁

					CD00000000 0 CD00000000 0 CD00000000 0	6筆為夏普公司。	
7	杜拜德公司	105/7-105/8	17,297,104元	佳聖公司	CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0	第1、5、6筆為盛立公司，第2至4筆為夏普公司。	國稅局審查四科第6-2冊第689至715頁。
8	粉墨公司	102/7-102/8					
9	粉墨公司	105/5-105/6	19,523,078元	佳聖公司	CD00000000 0 CD00000000 0 CD00000000 0 CD00000000 0	第1、3、4、6筆為夏普公司，第2、5筆為盛立公司。	國稅局審查四科第6-3冊第722至758頁

01

					CD00000000 0 CD00000000 0		
10	粉墨公司	105/8	17,526,128元	佳聖公司	CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0 CV00000000 0	第1、2、4至6筆為夏普公司，第3筆為盛立公司。	國稅局審查四科第6-3冊第769至797頁
11	粉墨公司	105/10	7,226,045元	尤妮公司	DM00000000 0 DM00000000 0	盛立公司	國稅局審查四科第6-3冊第804至811、818至823頁

02

03

附表五：證據資料及卷證出處

一	供述證據
	證人黃國彥於調查局詢問時、偵訊、原審審理中證述（他1650卷一第276至283、285至287頁；原審卷四第281至308頁）、證人黃軒昀於調查局詢問時、原審審理中證述（他1650卷二第185至191頁；原審卷四第281至308頁）、證人李泰成於調查局詢問時、原審審理中證述（他1650卷一第4至22頁；原審卷四第405至447頁）、證人陳榮翰於調查局詢問時、偵訊、原審審理中證述（他1650卷一第46至54、81至87頁；原審卷四第405至447頁）、證人孟廣昇於調查局詢問時、偵訊、原審審理中證述（他1650卷一第55至59、81至87頁；原審卷四第405至447頁）、證人林芷柔於調查局詢問時、

	偵訊、原審審理中證述（他1650卷一第72至79、81至87頁；原審卷五第70至74頁；原審卷四第405至447頁）、證人江芊於調查局詢問時、偵訊、原審審理中證述（他1650卷一第113至131、133至137頁；原審卷五第127至165頁）、證人何家銘於調查局詢問時、原審審理中證述（原審卷五第173至182、455至488頁）、證人江松穎於調查局詢問時、偵訊、原審訊問時之證述（他1650卷二第149至155、378至381頁；原審卷五第301至331頁）、證人黃素芬於調查局詢問時、偵訊、本院訊問時之證述（他1650卷一第294至298、349至361、376至379頁；原審卷五第301至331頁）、證人蔡忠明於調查局詢問時、原審審理中證述（他1650卷二第166至169頁；原審卷五第455至488頁）、證人劉宗南於原審審理中證述（原審卷五第455至488頁）、證人游智雄於原審審理中證述（原審卷五第455至488頁）、證人廖偉婷於偵訊時證述（原審卷六第368至372、373至376頁）、證人李晉杉於偵訊時證述（原審卷六第380至381頁）、證人高志豪於原審審理中證述（原審卷八第211至228頁）、證人謝盈如於調查局詢問時證述（他1650卷一第19至22頁）、證人潘佩君於調查局詢問時、原審審理中證述（他1650卷一第23至28頁；原審卷四第104至123頁）、證人楊一一（原名：楊正群）於國稅局談話、調查局詢問時、偵訊時證述（他3697卷第81至82頁；他1650卷一第61至69、81至87頁）、證人滿書倩於調查局詢問時、偵訊時證述（他1650卷一第93至104、108至111頁）、證人陳志誠於調查局詢問時、偵訊時之證述（他1650卷一第304至311、314至317頁）、證人徐春英於調查局詢問時證述（他1650卷二第170至175頁）、證人潘國光於調查局詢問時證述（他1650卷二第176至183頁）、證人葉芝蘭於調查局詢問時證述（他1650卷二第193至200頁）、證人楊斯傑於調查局詢問時證述（他1650卷二第213至218頁）、證人盧冠安於調查局詢問時、偵訊、原審審理中證述（他1650卷二第221至225、351至355頁；原審卷四第123至134頁）、證人陳念祖於原審審理中證述（原審卷六第406至412頁）
二	非供述證據
(一)	金旺公司之相關資料
	財政部臺北國稅局108年10月5日財北國稅審四字第1080036382號函、金旺公司進項來源繳稅情形（原審卷三第149、151至152頁）、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、金旺公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格、103年3-4月外銷退稅沖銷明細表、103年4月營業稅零稅率銷售額清單、盛立公司之中小企業銀行2014/10/16、2014/10/29、2014/11/6匯入匯款通知書、買匯交易憑證、費用收據（受款人：金旺公司）、金旺公司103年5-6月外銷退稅沖銷明細表、盛立公司之中小企業銀行2014/11/28匯入匯款通知書、買匯交易憑證、費用收據（受款人：金旺公司）、金旺公司103年7-8月、9-10月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、金旺公司104年3-4月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、金旺公司104年5-6月外銷退稅沖銷明細表、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（收款人：金旺公司）、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（收款人：金旺公司）、金旺公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、金旺公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、金旺公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表、盛立公司中小企銀104年9月4日匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）、夏普公司中小企銀104年8月10日匯入匯款通知書（收款人：金旺公司）、金旺公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表、夏普公司合作金庫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（收款人：金旺公司）（原審卷六第59、61至65、67至75、77、79至81、83、85、87至89、91至93、95、97至103、105至107、109、111至113、115至119、121、123、125、131、133、135、137、139、141、143、145至147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、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）、金旺公司退稅明細（原審卷七第51至55頁）、金旺公司105、106年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）（原審卷交易資料卷二第395至528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、玉山銀行108年3月13日玉山個（集中）字第1080023199號函、金旺公司帳戶交易明細表（00000000至00000000）、玉山銀行107年10月31日玉山個（集中）字第1070051846號函、金旺公司玉山銀行取款憑條、存款憑條（原審卷交易資料卷六第33至34、75、77至80、81、83至87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、金旺公司104年12月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司104年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司104年11至12月進項發票沖銷明細表、金旺公司104年11-12月外銷退稅沖銷明細表、天方公司000年00月0日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司104年11月13日、104年11月20日、000年00月00日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公

司104年9月23日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司104年10月5日買賣合約書、天方公司104年11月6日、104年11月13日、104年11月20日、104年11月30日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司2015年9月24日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年11月10日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年11月17日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2015年9月25日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2015/11/24INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年12月10日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、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：金旺公司）、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：金旺公司）、金旺公司104年10月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司104年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司104年9至10月進項發票沖銷明細表、金旺公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年9月3日、104年9月8日、000年0月00日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司104年7月24日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司104年8月4日買賣合約書、豐泉發公司104年10月1日、104年10月8日、104年10月16日銷貨單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司104年8月21日報價單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司與金旺公司104年9月1日買賣合約書、天方公司104年9月3日、104年9月8日、104年9月18日統一發票（買受人：金旺公司）、豐泉發公司104年10月1日、104年10月8日、104年10月16日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司000000至0000000聯邦銀行存摺影本、金旺公司105年4月28日支票（支付：豐泉發公司）、金旺公司臺灣企銀2016年5月3日台幣活期性存款明細、金旺公司105年5月15日支票（支付：豐泉發公司）、金旺公司臺灣企銀2016年5月16日台幣活期性存款明細、金旺公司2015年7月26日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015/09/11INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2015年7月25日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2015年9月7日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2015年9月23日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2015年8月22日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年10月13日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2015年8月22日QUOTATION（客戶：夏普公
--

司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、金旺公司2015年10月5日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、金旺公司2015年10月21日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、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:金旺公司)、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:金旺公司)、金旺公司104年8月營業人零稅率銷售額清單(調查卷6-1第92頁)、金旺公司104年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、金旺公司104年7至8月進項發票沖銷明細表、金旺公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年7月3日、104年7月8日、000年0月00日出貨單(客戶:金旺公司)、天方公司104年5月27日報價單(客戶:金旺公司)、天方公司與金旺公司104年6月9日買賣合約書、豐泉發公司104年8月7日、104年8月14日銷貨單(客戶:金旺公司)、豐泉發公司104年7月3日報價單(客戶:金旺公司)、豐泉發公司與金旺公司104年7月14日買賣合約書、天方公司104年7月3日、104年7月8日、104年7月23日統一發票(買受人:金旺公司)、豐泉發公司104年8月7日、104年8月14日統一發票(買受人:金旺公司)(調查卷6-1第110頁)、金旺公司104年10月20日至105年4月1日聯邦銀行存摺影本、金旺公司2015年5月28日QUOTATION(客戶:盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、金旺公司2015年7月28日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、金旺公司2015年5月29日QUOTATION(客戶:夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、金旺公司2015年7月9日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、金旺公司2015年7月15日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、金旺公司2015年7月7日QUOTATION(客戶:盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(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)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、金旺公司2015年8月18日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、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)、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)、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)、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)、金旺公司0000000至0000000合作金庫銀行存摺影本、金旺公司104年4月13日至104年8月21日聯邦銀行存摺影本、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）、臺灣銀行105年1月22日買匯水單／交易憑證（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）、合作金庫銀行105年3月1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）、金旺公司104年6月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司104年5-6月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司104年5至6月進項發票沖銷明細表、金旺公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年5月25日、104年5月29日銷貨單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司104/4/13報價單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司與金旺公司104年4月24日買賣合約書、天方公司104年6月12日、104年6月9日、000年0月0日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司104年5月15日買賣合約書、豐泉發公司104年5月25日、104年5月29日統一發票（買受人：金旺公司）、天方公司104年6月9日、104年6月12日統一發票（買受人：金旺公司）（調查卷6-1第170頁）、金旺公司104年8月24日至105年1月26日聯邦銀行存摺影本、金旺公司2015年4月14日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年5月29日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2015年4月15日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2015年6月4日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2015年5月6日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2015年6月12日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2015年5月7日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2015年6月17日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、大鑫公司104年5月1日至104年5月31日應收帳款簡要表、大鑫公司104年6月9日統一發票（客戶：金旺公司）、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：金旺公司）、臺灣中小企銀105年5月25日買匯交易憑證、費用收據、匯入匯款通知書（收款人：金旺公司、匯款人：夏普公司）、金旺公司104年4月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司104年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）（、金旺公司104年3至4月進項發票沖銷明細表、金旺公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年3月30日銷貨單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司104/2/17報價單（客戶：金旺公司）、豐泉發公司與金旺公司104年2月27日買賣合約書、天方公司104年4月7日、104年4月14日、000年0月00日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司104年2月20日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司104年3月5日買賣合約書、豐泉發公司104年3月30日統一發票（買受人：金旺公司）、天方公司104年4月7日、104年4月14日、104年4月24日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司0000000至0000000聯邦銀行存摺影本、金

旺公司104年6月22日至104年9月2日合作金庫銀行存摺影本、金旺公司2015年2月19日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、金旺公司2015年4月2日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、金旺公司2015年2月23日 QUOTATION (客戶：盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、金旺公司2015年4月9日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、金旺公司2015年2月24日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、金旺公司2015年4月29日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、金旺公司2015年4月17日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、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)、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)、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)、金旺公司104年2月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司104年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單 (401)、金旺公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表、金旺公司104年1至2月進項發票沖銷明細表、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)、天方公司103年11月24日報價單 (客戶：金旺公司)、天方公司與金旺公司103年12月5日買賣合約書、天方公司104年1月5日、000年0月00日出貨單 (客戶：金旺公司)、豐泉發公司103/12/12報價單 (客戶：金旺公司)、豐泉發公司與金旺公司103年12月26日買賣合約書、豐泉發公司104年1月26日、104年2月6日銷貨單 (客戶：金旺公司)、金旺公司2014年11月26日 QUOTATION (客戶：盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、金旺公司2015年1月7日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、金旺公司2015年1月21日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、金旺公司2014年12月16日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、金旺公司2015年1月29日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、金旺公司2015年2月12日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、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)、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)、天方公司104年1月5日、104年1月16日統一發票 (買受人：金旺公司)、豐泉發公司104年1月26日、104

年2月6日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司103年12月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司103年11-12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司103年11至12月進項發票沖銷明細表、金旺公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表、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、金旺公司104年2月9日至104年8月18日銀行存摺影本、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）、天方公司103年11月6日、103年11月21日、000年00月00日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司103年10月3日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司103年10月15日買賣合約書、富豪室公司2014年12月11日、0000年00月00日出貨單、富豪室公司2014年10月6日報價單（客戶：金旺公司）、富豪室公司與金旺公司103年10月20日買賣合約書、天方公司103年11月6日、103年11月21日、103年11月28日統一發票（買受人：金旺公司）、富豪室公司103年11月17日、103年12月11日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司2014年10月7日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年11月10日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年10月7日QUOTATION（客戶：盛立公司）（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）、金旺公司2014年11月26日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年12月5日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2014年10月9日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年11月21日INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年10月9日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年12月17日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、大鑫公司103/11/01-103/11/30應收帳款簡要表、大鑫公司103年11月25日統一發票（客戶：金旺公司）、大鑫公司103年12月1日至103年12月31日應收帳款簡要表、大鑫公司103年12月25日統一發票（客戶：金旺公司）、金旺公司103年9-10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司103年10月營業人零稅率銷售額清單、財政部臺北國稅局103年9月10日財北國稅審四字第1030040389號函、財政部關務署103年9月5日緝風傳字第103081號進、出口貨物涉嫌內地稅不法情事案件通報單、金旺公司103年9至10月進項發票沖銷明細表、金旺公司103年9至10月外銷退稅沖銷明細表（調查卷6-1第347頁）、富豪室公司2014年7月17日報價單（客戶：金旺公司）、富豪室公司與金旺公司103年8月1日買賣合約書、富豪室公司0000年0月0日出貨單、瀚域公司103年8月4日報價單（客戶：金旺公司）、瀚域公司與金旺公司103年8月18日買賣合約書、瀚域公司0000年0月00日出貨單（客戶：金旺公司）、天方公司103年8月18日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司103

年9月2日買賣合約書、天方公司103年9月23日、000年0月00日出貨單（客戶：金旺公司）、金旺公司2014/7/21QUOTATION（客戶：夏普公司）（調查卷6-1第365頁）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年9月11日INVOICE（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年8月20日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年10月15日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、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）、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）、瀚域公司103年9月15日統一發票（買受人：金旺公司）、富豪室公司103年9月5日統一發票（買受人：金旺公司）、天方公司103年9月23日、103年9月30日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年9月17日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年8月20日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年9月26日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年8月6日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年9月11日PackingList（客戶：夏普公司）、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）、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）、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、金旺公司合作金庫銀行存摺封面影本、金旺公司103年8月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司103年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、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、財政部關務署103年9月5日緝風傳字第103083號進、出口貨物涉嫌內地稅不法情事案件通報單、金旺公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：104年2月1日）、金旺公司103年1月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、天方公司103年1月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、啟羿公司103年1月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、藏薇公司103年1月至12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、金旺公司103年7月至109年8月財政部臺北國稅局全國出口報單總項資料清單、金旺公司103年7至8月進項發票沖銷明細表、金旺公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年5月28日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司103年6月9日買賣合約書、天方公司103年7月2日、000年0月00日出貨單（客戶：金旺公司）、富豪室公司2014年6月9日報價單（客戶：金旺公司）、富豪室公司與金旺公司103年6月20日買賣合約書、富豪室公司2014年7月9、18日出貨單、天方公司103年7月2日、103年8月11日統一發票（買受人：金旺公司）、富豪室公司103年7月9日、103

年7月18日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司103年4月24日至103年12月1日合作金庫銀行存摺影本（調查卷6-1第432至434頁）、金旺公司103年9月23日至103年12月2日聯邦銀行存摺影本、金旺公司2014年5月29日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼BG03PD32S023出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年7月4日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、金旺公司2014年7月24日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年7月11日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司2014年5月29日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年8月14日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、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）、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）、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）、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）、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、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、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、金旺公司103年4月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司103年3-4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司103年2月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司103年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、金旺公司103年1至2月外銷退稅沖銷明細表（外銷貨物）、金旺公司103年1至2月進項發票沖銷明細表（外銷貨物）、亞鈿公司2013年12月16日報價單（給金旺公司）、亞鈿公司與金旺公司102年12月24日買賣合約書、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）、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）、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）、金旺公司臺灣企銀2014/05/01-2014/05/27台幣活期性存款明細、金旺公司2013/12/17QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年1月16日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、金旺公司2014年1月24日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、金旺公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公

司)、金旺公司2014年2月21日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、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)、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)、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)、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)、金旺公司102年10月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司102年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、金旺公司102年8月營業人零稅率銷售額清單、金旺公司102年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單(401)(調查卷6-1第1至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、金旺公司103年、102年、104年申報書查詢、金旺公司10201至10412營業稅年度資料查詢(進項來源明細)、金旺公司10201至10412營業稅年度資料查詢(銷項去路明細)、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、財政部關務署臺北關104年12月29日北普機字第1041044422號函、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、財政部關務署臺北關105年1月5日北普機字第1051000237號函、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、金旺公司105年1月18日金(源)字第10501180043號函、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、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、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、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、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、金旺公司報單號碼列表、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、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投資合同、毅盈公司102年6月5日報價單(客戶:金旺公司)、金旺公司與毅盈公司102年6月20日買賣合約書、毅盈公司102年7月1日統一發票(買受人:金旺公司)、金旺公司2013年6月7日QUOTATION(客戶:盛立公司)、彰化銀行2013年8月8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)、峰閣公司102年8月13日報價單(客戶:金旺公司)、峰閣公司與金旺公司合約編號0000-000買賣合約書封面影本、峰閣公司102年9月5日統一發票(買受人:金旺公司)、金旺公司2013年8月16日QUOTATION(客戶:盛立公司)、亞鈿公司2013年10月13日報價單(給金旺公司)、亞鈿公司與金旺公司102年10月23日買賣合約書、亞鈿公司102年12月6日、102年11月20日統一發票(買受人:金旺公司)、金旺公司2013年10月14日QUOTATION(客戶:盛立公司)、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）、天方公司103年2月17日報價單（客戶：金旺公司）天方公司與金旺公司103年2月27日買賣合約書、富豪室公司2014年3月11日報價單（客戶：金旺公司）、富豪室公司與金旺公司103年3月25日買賣合約書、金旺公司2014年2月18日QUOTATION（客戶：盛立公司）、天方公司103年3月10日、103年3月28日統一發票（買受人：金旺公司）、富豪室公司103年4月10日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司2014年3月14日QUOTATION（客戶：盛立公司）、臺灣中小企銀103年10月16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）、臺灣中小企銀103年10月29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）、臺灣中小企銀103年11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：盛立公司）、天方公司103年4月7日報價單（客戶：金旺公司）、天方公司與金旺公司103年4月15日買賣合約書、富豪室公司2014年4月23日報價單（客戶：金旺公司）、富豪室公司與金旺公司103年4月30日買賣合約書、天方公司103年5月8日、103年5月16日、103年6月6日統一發票（買受人：金旺公司）、富豪室公司103年5月29日統一發票（買受人：金旺公司）、金旺公司2014年4月9日QUOTATION（客戶：盛立公司）、金旺公司2014年4月24日QUOTATION（客戶：夏普公司）、金旺公司2014年4月9日QUOTATION（客戶：夏普公司）、臺灣中小企銀103年11月28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）、臺灣中小企銀103年12月30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）、臺灣中小企銀104年4月7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）、合作金庫銀行104年7月22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）、臺灣中小企銀104年9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）、天方公司104年5月4日報價單（客戶：金旺公司）、財政部關務署臺北關104年12月8日北普機字第1041041459號函、財政部關務署臺北關104年12月17日北普機字第1041041459號函、中央銀行外匯局104年12月15日台央外捌字第1040051577號函、金旺公司0000000至0000000外匯收入歸戶彙總表、金旺公司102年3月1日至104年10月31日外匯收入明細表、金旺公司102年3月1日至104年10月31日外匯支出歸戶彙總表、金旺公司102年3月1日至104年10月31日外匯支出明細表、中央銀行外匯局104年12月23日台央外捌字第1040051645號函、天方公司102年3月1日至104年10月31日外匯收入歸戶彙總表、天方公司102年3月1日至104年10月31日外匯收入明細表、天方公司102年3月1日至104年10月31日外匯支出歸戶彙總表（調查卷6-4第1至16、80至101、107至146、156至189、204至205、228至229、247至248、282、333至342、344至第347頁）、金旺公司登記資料、臺灣土地銀行石牌分行105年11月24日石牌存字第10

55003352號函暨所附金旺公司歷史交易明細查詢、合作金庫銀行三重分行105年11月18日合金重營字第1050004252號函暨所附金旺公司歷史交易明細、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、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、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、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、金旺公司聯邦銀行開戶申請書、金旺公司聯邦銀行存摺存款明細表（調查卷6-5第13至16、107至113、133至140、153至170、204至265、292至294、325至327、332至337、347至354、372至375、384至389頁）、金旺公司申請出口退稅一覽表、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、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（調查卷6-6第343至344、401至403、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（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、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、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、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、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）、金旺公司臺灣中小企業銀行104年1月7日授信動用申請書、借據、金旺公司取款憑條、匯款申請書、金旺公司臺灣中小企業銀行104年7月7日授信動用申請書、借據、金旺公司臺灣企銀2017年1月26日、2016年5月25日換匯交易確認書、金旺公司臺灣企銀2016年9月26日換匯交易展期確認書、金旺公司臺灣企銀2016年6月7日換匯交易確認書、金旺公司臺灣企銀2016年10月7日、2017年2月7日換匯交易展期確認書、金旺公司臺灣中小企業銀行104年7月8日客戶授用申請書、金旺公司104年8月4日臺灣企銀營業單位經理權限以上企業授信報核書-批覆聯、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、金旺公司104年8月3日臺灣企銀建成分行徵信報告（企業用）、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、金旺公司105年9月22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、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、金旺公司105年9月21日臺灣企銀建成分行徵信報告（企業用）、合作金庫商業銀行三重分行106年10月26日合金重授字第1060005160號函、金旺公司之105年11月9日合作金庫銀行三重分行衍生性金融商品額度申請書、金旺公司之105年3月4日合作金庫銀行三重分行一般

	授信申請書（含轉期）、金旺公司之105年3月16日合作金庫銀行三重分行徵信報告表（企業用）、金旺公司之104年12月25日合作金庫銀行三重分行衍生性金融商品額度申請書、金旺公司之104年3月30日合作金庫銀行三重分行一般授信申請書（含轉期）、金旺公司之104年4月20日合作金庫銀行三重分行徵信報告表（企業用）、金旺公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年7月3日）（他1650卷三第13至91、419至420、422至441、445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、金旺公司之105年4月至106年6月財政部北區國稅局進銷項憑證明細資料表（交易對象：尤妮公司）（偵13061卷一第517至522頁）
(二)	杜拜德公司之相關資料
	財政部臺北國稅局108年10月5日財北國稅審四字第1080036382號函、杜拜德公司進項來源繳稅情形（原審卷三第149、153至154頁）、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、杜拜德公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格、財政部臺北國稅局北投稽徵所109年5月5日財北國稅北投營業字第1090551877號函、杜拜德公司103年1至2月、104年5至6月、104年7至8月、104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、夏普公司臺灣銀行105年2月25日買匯水單/交易憑證、匯入匯款通知書（受款人：杜拜德公司）、財政部北區國稅局淡水稽徵所109年5月8日北區國稅淡水銷字第1090480595號函、杜拜德公司102年10、12月營業人零稅率銷售額清單（原審卷六第59、149至163、383、385至386頁）、財政部北區國稅局淡水稽徵所109年7月21日北區國稅淡水銷字第1092352591號函、杜拜德公司102年10、12月營業人銷售額與稅額申報書（401）、杜拜德公司102年10、12月營業人零稅率銷售額清單、杜拜德公司財政部北區國稅局102/08~102/12出口報單總項資料清單、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（原審卷七第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）、杜拜德公司退稅明細（原審卷七第43至第53、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、玉山銀行108年3月13日玉山個（集中）字第1080023199號函、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）、杜拜德公司玉山銀行取款憑條、存款憑條（原審卷交易資料卷六第33至34、51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（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、杜拜德公司102年5至6月外銷退稅沖銷明細表、穀盈公司102年5月13日報價單（客戶：杜拜德公司）、杜拜德公司與穀盈公司102年5月30日買賣合約書、穀盈公司000年0月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、穀盈公司102年6月21日統一發票（買受人：杜拜德公司）、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：穀盈公

司)、杜拜德公司2013年10月1日至2013年11月30台幣活期性存款明細、杜拜德公司2013年5月16日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、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)、大鑫公司102年5月26日至102年6月26日應收帳款簡要表、大鑫公司102年6月26日統一發票(客戶:杜拜德公司)、杜拜德公司102年9至10月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司102年9至10月外銷退稅沖銷明細表、藏薇公司102年8月21日報價單(客戶:杜拜德公司)、藏薇公司與杜拜德公司102年9月5日買賣合約、藏薇公司000年0月00日出貨單(客戶:杜拜德公司)、藏薇公司102年9月13日統一發票(買受人:杜拜德公司)、杜拜德公司102年9月18日至103年2月18日臺灣銀行存摺影本、杜拜德公司2013年8月26日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2013年10月15日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、大鑫公司102年9月26日至102年10月25日應收帳款簡要表、大鑫公司102年10月25日統一發票(客戶:杜拜德公司)、杜拜德公司102年11至12月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司102年11至12月外銷退稅沖銷明細表、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2013年12月6日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2013年11月27日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、大鑫公司102年10月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日統一發票(客戶:杜拜德公司)、大鑫公司102年12月1日至102年12月25日應收帳款簡要表、大鑫公司102年12月25日統一發票(客戶:杜拜德公司)、亞鈿公司與杜拜德公司102年10月14日買賣合約書、亞鈿公司2013年12月2日、2013年11月6日、2013年10月2日銷貨單(客戶:杜拜德公司)、亞鈿公司102年11月6日、102年12月2日統一發票(買受人:杜拜德公司)、杜拜德公司103年6月19日至103年9月4日聯邦銀行存摺影本、杜拜德公司2013年10月4日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司103年1至2月進項發票沖銷明細表(調查卷6-2第57頁)、杜拜德公司103年1至2月外銷退稅沖銷明細表、亞鈿公司2013年12月9日報價單(給:杜拜德公司)、亞鈿公司與杜拜德公司102年12月18日買賣合約書、亞鈿公司2014年1月2日、2014年1月16日、2014年2月10日銷貨單(客戶:杜拜德公司)、亞鈿公司103年1月2日、103年1月16日、103年2月10日統一發票(買受人:杜拜德公司)、杜拜德公司103年6月19日至103年9月4日聯邦銀行存摺影本、金旺公司103年10月13日、103年10月17日、103年10月22日、103年10月27日支票(支付:亞鈿公司)、杜拜德公司2014年10月1日至2014年10月31日台幣活期性存款明細、杜拜德公司2013年12月10日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2014年1月6日INVOIC
--

E、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2014年1月17日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2014年2月13日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、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)、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)、杜拜德公司103年3至4月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司103年3至4月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年2月13日報價單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司與杜拜德公司103年2月24日買賣合約書、天方公司103年3月3日、103年3月18日、000年0月00日出貨單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司103年3月3日、103年3月18日、103年3月28日統一發票 (買受人：杜拜德公司)、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、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、杜拜德公司2014年2月14日 QUOTATION (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2014年3月4日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2014年3月24日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2014年4月3日 INVOICE、Packing List (客戶：盛立公司)、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)、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)、合作金庫銀行2014年10月20日匯入匯款交易憑證 (收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司)、臺灣銀行103年10月31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)、大鑫公司103年3月26日至103年4月25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)、杜拜德公司103年5至6月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司103年5至6月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年4月2日報價單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司與杜拜德公司103年4月7日買賣合約書、天方公司000年0月00日出貨單 (客戶：杜拜德公司)、富豪室公司2014年4月25日報價單 (客戶：杜拜德公司)、富豪室公司與杜拜德公司103年5月2日買賣合約書、富豪室公司0000年0月00日出貨單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司103年5月2日、103年5月9日、103年5月22日統一發票 (買受人：杜拜德公司)、富豪室公司103年5月30日統一發票 (買受人：杜拜德公司)、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、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、杜拜德公司2014年4月3日 QUOTATION (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單
--

號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2014年5月5日 INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2014年5月19日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）、大鑫公司103年4月26日至103年5月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年5月25日統一發票（客戶：杜拜德公司）、杜拜德公司2014年4月3日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年4月28日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼BG03PA65S137出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年6月9日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年6月13日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）、佳渝公司2014年6月9日至2014年6月9日客戶對帳單、佳渝公司103年6月10日統一發票（客戶：杜拜德公司）、大鑫公司103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6月25日統一發票（客戶：杜拜德公司）、臺灣銀行103年11月12日買匯水單／交易憑證（收款人：杜拜德公司、匯款人：盛立公司）、臺灣銀行103年12月4日匯入匯款通知書（收款人：杜拜德公司、匯款人：夏普公司）、杜拜德公司103年7至8月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年4月2日報價單（客戶：杜拜德公司）、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）、臺灣銀行104年3月30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）、天方公司103年5月26日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司103年6月6日買賣合約書、天方公司000年0月0日出貨單（客戶：杜拜德公司）、富豪室公司2014年6月12日報價單（客戶：杜拜德公司）、富豪室公司與杜拜德公司103年6月23日買賣合約書、富豪室公司0000年0月00日出貨單、啟羿公司103年6月3日報價單（客戶：杜拜德公司）、杜拜德公司與啟羿公司103年6月12日買賣合約、啟羿公司103年7月7日、103年8月4日銷貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司103年7月1日統一發票（買受人：杜拜德公司）、富豪室公司103年7月14日統一發票（買受人：杜拜德公司）、啟羿公司103年7月7日、103年8月4日統一發票（買受人：杜拜德公司）、杜拜德公司103年10月16日至103年11月26日聯邦銀行存摺影本、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、杜拜德公司2014年5月28日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼BG03PD32S030出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年7月4日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年6月13日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年7月22日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年6月4日 QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立

公司)、杜拜德公司2014/07/09INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2014年8月12日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)、佳渝公司2014/07/11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)、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)、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)、杜拜德公司103年9至10月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司103年9至10月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年4月2日報價單(客戶:杜拜德公司)、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)、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)、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)、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、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、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、天方公司103年8月14日報價單(客戶:杜拜德公司)、天方公司與杜拜德公司103年8月29日買賣合約書(調查卷6-2第224至226頁)、天方公司000年0月00日出貨單(客戶:杜拜德公司)、富豪室公司2014年7月22日報價單(客戶:杜拜德公司)、富豪室公司與杜拜德公司103年8月5日買賣合約書、富豪室公司2014年9月14、16日出貨單、瀚域公司103年8月1日報價單(客戶:杜拜德公司)、瀚域公司與杜拜德公司103年8月12日買賣合約、瀚域公司0000年0月0日出貨單(客戶:杜拜德公司)、天方公司103年9月25日統一發票(買受人:杜拜德公司)、瀚域公司103年9月9日統一發票(買受人:杜拜德公司)、富豪室公司103年9月4日、103年9月16日統一發票(買受人:杜拜德公司)、杜拜德公司2014年8月4日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(調查卷6-2第244頁)、杜拜德公司2014年9月15日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司2014年8月18日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2014年9月24日PackingList(客戶:夏普公司)、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)、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)、杜拜德公司103年11至12月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年11月3日、103年11月11日統一發票(買受人:杜拜德公司)、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、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、富豪室公司1

03年12月8日統一發票（買受人：杜拜德公司）、天方公司103年10月1日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司103年10月13日買賣合約書、天方公司103年11月3日、103年11月11日、000年00月0日出貨單（客戶：杜拜德公司）、富豪室公司2014年10月13日報價單（客戶：杜拜德公司）、富豪室公司與杜拜德公司103年10月26日買賣合約書、富豪室公司2014年11月18日、0000年00月0日出貨單、天方公司103年11月3日、103年11月11日、103年12月3日統一發票（買受人：杜拜德公司）、富豪室公司103年11月18日、103年12月8日統一發票（買受人：杜拜德公司）、杜拜德公司2014年10月6日QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2014年11月6日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2014年10月7日QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年11月17日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2014年12月9日INVOICE（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年12月9日PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年10月16日QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2014年11月24日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2014年12月12日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、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）、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）、杜拜德公司104年1至2月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表、杜拜德公司104年1-2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、杜拜德公司104年2月營業人零稅率銷售額清單、天方公司103年11月28日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司103年12月11日買賣合約書、天方公司104年1月8日、104年1月12日、000年0月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司103年12月15日報價單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司與杜拜德公司103年12月29日買賣合約書、豐泉發公司104年1月27日銷貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司104年1月8日、104年1月12日、104年1月21日、104年1月27日統一發票（買受人：杜拜德公司）、杜拜德公司2014年12月2日QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2015年1月12日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2014年12月3日QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年1月15日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買

方：盛立公司）、杜拜德公司2015年1月26日 INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2014年12月17日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2015年2月2日 INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司104年3至4月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年3月27日、104年4月10日銷貨單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司104年2月16日報價單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司與杜拜德公司104年2月26日買賣合約書、天方公司104年4月17日、000年0月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司104年3月4日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司104年3月17日買賣合約書、豐泉發公司104年3月27日、104年4月10日統一發票（買受人：杜拜德公司）、天方公司104年4月17日、104年4月22日統一發票（買受人：杜拜德公司）、杜拜德公司104年7月27日至104年9月15日聯邦銀行存摺影本、杜拜德公司104年6月30日至104年11月26日合作金庫銀行存摺影本、杜拜德公司2015年2月17日 QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年4月1日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2015年2月18日 QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2015年4月13日 INVOICE、Packing List（客戶：夏普公司）、杜拜德公司2015年3月6日 QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年4月22日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年4月27日 INVOICE、Packing List（客戶：盛立公司）、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）、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）、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）、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）、杜拜德公司104年5-6月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年5-6月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年5月18日、104年6月2日銷貨單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司104年4月2日報價單（客戶：杜拜德公司）、豐泉發公司與杜拜德公司104年4月16日買賣合約書、天方公司104年6月5日、000年0月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司000年0月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司104年4月28日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司104年5月11日買賣合約書、豐泉發公司104年5月18日、104年6月2日統一發票（買受人：杜拜德公司）、天方公司104年6月5日、104年6月17日、104年6月22日統一發票（買受人：

杜拜德公司)、杜拜德公司2015年4月7日QUOTATION(客戶:盛立公司)、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、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年5月25日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年6月5日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司2015年4月29日QUOTATION(客戶:盛立公司)(調查卷6-2第407頁)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年6月10日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年6月22日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)、杜拜德公司2015年4月30日QUOTATION(客戶:夏普公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、杜拜德公司2015年6月26日INVOICE、Packing List(客戶:夏普公司)、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)、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)、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)、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)、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)、杜拜德公司104年7-8月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年7月2日、104年7月9日、000年0月00日出貨單(客戶:杜拜德公司)、天方公司104年5月25日報價單(客戶:杜拜德公司)、天方公司與杜拜德公司104年6月5日買賣合約書、豐泉發公司104年8月3日、104年8月18日銷貨單(客戶:杜拜德公司)、豐泉發公司104年6月26日報價單(客戶:杜拜德公司)、豐泉發公司與杜拜德公司104年7月9日買賣合約書、天方公司104年7月2日、104年7月9日、104年7月20日統一發票(買受人:杜拜德公司)、豐泉發公司104年8月3日、104年8月18日統一發票(買受人:杜拜德公司)、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、杜拜德公司2015年5月26日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)(調查卷6-2第449頁)、杜拜德公司2015年7月7日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年7月17日INVOICE、Packing List(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年7月24日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、杜拜德公司2015年6月29日QUOTATION(客戶:盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、杜拜德公司2015年

	8月7日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司2015年6月29日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、杜拜德公司2015年8月21日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、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)、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)、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)、杜拜德公司104年9至10月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年9月1日、104年9月10日、104年9月21日、000年0月00日出貨單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司104年7月20日報價單 (客戶：杜拜德公司)、天方公司與杜拜德公司104年7月31日買賣合約書、天方公司104年9月1日、104年9月10日、104年9月21日、104年9月24日統一發票 (買受人：杜拜德公司)、豐泉發公司104年10月13日、104年10月15日銷貨單 (客戶：杜拜德公司)、豐泉發公司104年8月31日報價單 (客戶：杜拜德公司)、豐泉發公司與杜拜德公司104年9月11日買賣合約書、豐泉發公司104年10月13日、104年10月15日統一發票 (買受人：杜拜德公司)、杜拜德公司105年2月17日至105年4月1日聯邦銀行存摺 (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)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2015年9月14日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2015年9月15日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司) (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)、杜拜德公司2015年9月30日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司2015年9月30日 PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司2015年7月22日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、杜拜德公司2015年9月24日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、杜拜德公司2015年9月1日 QUOTATION (客戶：盛立公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、杜拜德公司2015年10月19日 INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、杜拜德公司2015年9月2日 QUOTATION (客戶：夏普公司)、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、杜拜德公司2015年10月16日 INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、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：杜拜德公司)、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)、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)、杜拜德公司10
--	---

4年11至12月進項發票沖銷明細表、杜拜德公司104年11至12月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年11月4日、104年11月9日、104年11月23日、000年00月00日出貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司104年9月21日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司104年10月2日買賣合約書、天方公司104年11月9日、104年11月4日、104年11月23日、104年11月25日統一發票（買受人：杜拜德公司）、天方公司000年00月0日出貨單（客戶：杜拜德公司）、天方公司104年10月27日報價單（客戶：杜拜德公司）、天方公司與杜拜德公司104年11月10日買賣合約書、天方公司104年12月9日統一發票（買受人：杜拜德公司）、杜拜德公司2015年9月22日QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年11月6日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年11月26日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2015年10月28日QUOTATION（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年12月15日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、杜拜德公司2015年12月28日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2015年9月23日QUOTATION（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2015年11月12日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、杜拜德公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、杜拜德公司2015年11月30日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、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：杜拜德公司）、大鑫公司104年11月26日至104年12月15日應收帳款簡要表（客戶：杜拜德公司）、天方公司103年5月2日、000年0月0日出貨單（客戶：杜拜德公司）（調查卷6-2第2至563頁、他1650卷一第458至462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、杜拜德公司102年、103年、104年申報書查詢、杜拜德公司10201至10412營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、杜拜德公司10201至10412營業稅年度資料查詢（銷項去路明細）、杜拜德公司2014年7月24日QUOTATION（客戶：夏普公司）（調查卷6-4第1、35至49、477頁）、臺灣土地銀行石牌分行105年11月24日石牌存字第1055003352號函暨所附杜拜德公司歷史交易明細查詢、合作金庫銀行三重分行105年11月18日合金重營字第1050004252號函暨所附杜拜德公司歷史交易明細、臺灣中小企業銀行建成分行105年11月30日105建成字第0220590091號函暨所附杜拜德公司歷史交易明細、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附杜拜德公司各類帳戶開戶資料、臺灣銀行天母分行105年11月29日天母營字第10550003241號函暨所附杜拜德公司歷史交易明細、彰化銀行北投分行105年12月

	21日彰北投字第1050000061號函暨所附杜拜德公司開戶資料、歷史交易明細、金旺公司聯邦銀行開戶申請書、杜拜德公司聯邦銀行存摺存款明細表（調查卷6-5第114至118、142至144、171至180、227至238頁、266至278、308至324、328至329、338至341、355至362、376至379、390至395頁）、杜拜德公司申請出口退稅一覽表、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號函暨所附杜拜德公司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、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號函暨所附杜拜德公司財政部臺北國稅局105年度綜合所得稅BAN給付清單（調查卷6-6第345至346、394至397、411頁）、杜拜德公司財團法人金融聯合徵信中心會員報送授信資料明細（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、臺灣銀行102年6月27日授信申請書、資料表、變更登記表、章程、營運計劃書、廠商往來明細及主要產品產銷資料、98年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）、98年12月31日資產負債表、99年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）、99年12月31日資產負債表、100年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）、100年12月31日資產負債表、101年度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）、101年12月31日資產負債表、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、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、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、103年10月31日資產負債表、103年損益表、102年度損益及稅額計算表、102年12月31日資產負債表、103年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、103年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、103年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、103年5至6月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、103年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、103年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、102年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、102年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、102年7-8月營業人銷售額與稅額申報清單（401）、營運計劃書、切結書、103年12月25日同意書、金旺公司103年12月25日同意書、杜拜德公司開發國內信用狀名單、資料表、102年度財務報表暨會計師查核報告書、102年12月31日及101年12月31日資產負債表、101、102年損益表、101、102年股東權益變動表、101、102年現金流量表、101、102年財務報表附註、臺灣銀行105年3月17日授信申請書、資料表、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、開發國內信用狀名單、105年1月25日聲明書、104年損益表、104年10月31日資產負債表（帳戶式）、會計師105年2月5日承諾書、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）、104年9至10月營業人銷售額與稅額申報清
--	--

	單(401)、104年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、104年5至6月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、104年3-4月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、104年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、103年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、103年度損益及稅額計算表、103年12月31日資產負債表、105年1月25日委託書、切結書、營運計劃書、資料表、102、103年度財務報表暨會計師查核報告書、103年12月31日及102年12月31日資產負債表、103、102年損益表、102、103年股東權益變動表、102、103年現金流量表、103年及102年12月31日財務報表附註、臺灣銀行106年3月14日授信申請書、資料表、105年12月30日之廠商往來明細表及主要產品產銷資料、存借款明細表、變更登記表、章程、資料表、開發國內信用狀名單、同意書、切結書、聲明書、105年損益表、104年12月31日資產負債表、104年度損益及稅額計算表、105年1至2月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、105年3至4月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、105年5至6月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、105年7至8月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、105年9至10月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、105年11至12月營業人銷售額與稅額申報清單(401)、資料表、同意書、103、104年度財務報表暨會計師查核報告書、104年12月31日及103年12月31日資產負債表、103、104年綜合損益表、103、104年股東權益變動表、103、104年現金流量表、104年及103年12月31日財務報表附註、104、105年度財務報表暨會計師查核報告書、105年12月31日及104年12月31日資產負債表、104、105年綜合損益表、104、105年股東權益變動表、104、105年現金流量表、105年12月31日及104年12月31日財務報表附註、夏普公司、杜拜德公司、粉墨公司、金旺公司2016年7月20日汽車零件模具合作開發合同、臺灣土地銀行106年10月19日大直放字第1065002839號函、杜拜德公司之105年2月17日臺灣土地銀行請領貸款書、105年3月7日、105年5月13日、105年7月11日、105年9月14日、105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信用狀申請書、106年2月15日臺灣土地銀行請領貸款書、106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、淡水第一信用合作社銀行106年10月16日淡一信剛字第0000000-0號函、杜拜德公司之淡水第一信用合作社102年7月10日借款申請書、淡水第一信用合作社102年7月15日放款擔保品評估調查紀錄表、淡水第一信用合作社102年7月15日授信批覆書、淡水第一信用合作社102年7月30日授信約定書暨不動產資料(他1650卷四第10至52、58至125、128至188、192至204、222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)(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(偵13061卷一第517至519頁)
(三)	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、粉墨公司外銷貨物零稅率退稅外匯收入表格、102年9至10月外銷退稅沖銷明細表、102年11至12月外銷退稅沖銷明細表、103年1至2月外銷退稅沖銷明細表、103年9至10月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、粉墨公司103年11-12月外銷退稅沖銷明細表、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）、粉墨公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表、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）、粉墨公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表、粉墨公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表、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）、粉墨公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）（原審卷六第59、165至177、181至186、191至199、203至209、213、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、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）、粉墨公司退稅明細（原審卷七第51、53、57頁）、粉墨公司106年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）、粉墨公司105年開立銷貨統一發票（營業人專用章未蓋）（原審卷交易資料卷二第389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（原審卷交易資料卷六第33至34頁）、玉山銀行108年3月13日玉山個（集中）字第1080023199號函、粉墨公司帳戶交易明細表（00000000至00000000）、粉墨公司玉山銀行取款憑條、存款憑條（原審卷交易資料卷六第65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（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、粉墨公司102年5至6月外銷退稅沖銷明細表、山堡公司102年6月10日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司102年11月4日、102年11月8日支票（支付：山堡公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、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）、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、粉墨公司102年10月23日、102年10月28日支票（支付：山堡公司）、粉墨公司102年9-10月進項發票沖銷明細表、粉墨公司102年9至10月外銷退稅沖銷明細表、藏薇公司102年9月16日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司102年11月11日至103年1月7日臺灣銀行存摺影本、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司102年11至1

2月進項發票沖銷明細表、粉墨公司102年11至12月外銷退稅沖銷明細表、亞鈦公司102年11月13日、102年12月5日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司103年4月24日至103年8月21日合作金庫銀行存摺影本、粉墨公司103年5月19日至103年8月25日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司103年1至2月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年1至2月外銷退稅沖銷明細表、亞鈦公司103年1月3日、103年1月16日、103年2月10日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司103年5月19日至103年8月25日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司103年10月9日、103年10月20日支票（支付：山堡公司）、粉墨公司2014年10月1日至2014年10月31日台幣活期性存款明細、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司103年3至4月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年3至4月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年3月7日、103年3月20日統一發票（買受人：粉墨公司）、富豪室公司103年4月8日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司103年8月21日至103年9月19日合作金庫銀行存摺影本、粉墨公司103年5月19日至103年10月9日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、合作金庫銀行2014年10月9日匯入匯款交易憑證（收款人：粉墨公司、匯款人：盛立公司）、合作金庫銀行2014年10月24日匯入匯款交易憑證（收款人：粉墨公司、匯款人：盛立公司）、臺灣銀行103年11月5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）、粉墨公司103年5至6月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年5至6月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年5月2日、103年5月15日統一發票（買受人：粉墨公司）、富豪室公司103年5月23日、103年6月5日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司0000000至0000000合作金庫銀行存摺影本、粉墨公司103年8月25日至103年10月9日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司報單號碼BG03PA65S138出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、土地銀行103年12月19日匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）、土地銀行103年11月24日匯入匯款交易憑證、匯入匯款通知書（收款人：粉墨公司、匯款人：夏普公司）、粉墨公司103年7至8月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表、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、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、粉墨公司103年7至8月進項發

票沖銷明細表、粉墨公司103年7至8月外銷退稅沖銷明細表、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）、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）、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）、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）、粉墨公司2014年8月13日PackingList、INVOICE（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：盛立公司）、粉墨公司2014年7月10日PackingList、INVOICE（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2014年6月11日QUOTATION（客戶：夏普公司）、粉墨公司2014年7月23日PackingList、INVOICE（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2014年6月9日QUOTATION（客戶：夏普公司）、粉墨公司2014年7月4日PackingList、INVOICE（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼BG03PD32S022出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2014年6月4日QUOTATION（客戶：夏普公司）、富豪室公司2014年6月3日報價單（客戶：粉墨公司）、富豪室公司與粉墨公司103年6月12日買賣合約書、富豪室公司0000年0月0日出貨單（買受人：粉墨公司）、富豪室公司103年7月2日統一發票（買受人：粉墨公司）、啟羿公司103年6月5日報價單（客戶：粉墨公司）、粉墨公司與啟羿公司103年6月25日買賣合約、啟羿公司103年7月16日銷貨單（客戶：粉墨公司）、啟羿公司103年7月16日統一發票（買受人：粉墨公司）、天方公司103年6月10日報價單（客戶：粉墨公司）、天方公司與粉墨公司103年6月16日買賣合約書、天方公司103年7月8日、000年0月0日出貨單（客戶：粉墨公司）、天方公司103年7月8日、103年8月7日統一發票（買受人：粉墨公司）、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、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、粉墨公司103年9至10月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年9至10月外銷退稅沖銷明細表、粉墨公司103年12月16日至104年3月17日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司103年11月5日至104年1月12日合作金庫銀行存摺影本、天方公司103年8月13日報價單（客戶：粉墨公司）、天方公司與粉墨公司103年8月25日買賣合約書、天方公司000年0月00日出貨單（客戶：粉墨公司）、富豪室公司2014年7月28日報價單（客戶：粉墨公司）、富豪室公司與粉墨公司103年8月11日買賣合約書、富豪室公司0000年0月0日出貨單、瀚域公司103年8月1日報價單（客戶：粉墨公司）、粉墨公司2014年9月10日PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司2014年8月4日QUOTATION（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2014年10月14日INVOICE、P

ackingList (客戶：夏普公司)、大鑫公司103年8月26日至103年9月25日應收帳款簡要表、大鑫公司103年9月25日統一發票 (客戶：粉墨公司)、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：粉墨公司)、粉墨公司103年11至12月進項發票沖銷明細表、粉墨公司103年11至12月外銷退稅沖銷明細表、天方公司103年10月6日報價單 (客戶：粉墨公司)、天方公司與粉墨公司103年10月20日買賣合約書、天方公司103年11月7日、103年11月24日、000年00月00日出貨單 (客戶：粉墨公司)、富豪室公司2014年10月7日報價單 (客戶：粉墨公司)、富豪室公司與粉墨公司103年10月24日買賣合約書、富豪室公司0000年00月00日出貨單、天方公司103年11月7日、103年11月24日、103年11月26日統一發票 (買受人：粉墨公司)、富豪室公司103年11月12日統一發票 (買受人：粉墨公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2014年10月8日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司2014年11月12日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2014年10月9日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司2014年11月18日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2014年10月9日QUOTATION (客戶：夏普公司)、粉墨公司2014年11月28日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2014年12月3日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、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)、粉墨公司104年1月12日至104年6月26日合作金庫銀行存摺影本、粉墨公司104年3月24日至104年6月30日聯邦銀行存摺影本、粉墨公司104年1至2月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年1至2月外銷退稅沖銷明細表、粉墨公司104年1-2月營業人銷售額與稅額申報清單 (401)、粉墨公司104年2月營業人零稅率銷售額清單、天方公司103年11月26日報價單 (客戶：粉墨公司)、天方公司與粉墨公司103年12月8日買賣合約書、天方公司104年1月7日、104年1月14日、000年0月00日出貨單 (客戶：粉墨公司)、豐泉發公司103年12月16日報價單 (客戶：粉墨公司)、豐泉發公司與粉墨公司103年12月31日買賣合約書、豐泉發公司104年1月30日、104年2月4日銷貨單 (客戶：粉墨公司)、天方公司104年1月7日、104年1月14日、104年1月19日統一發票 (買受人：粉墨公司)、豐泉發公司104年1月30日、104年2月4日統一發票 (買受人：粉墨公司)、粉墨公司2014年11月27日QUOTATION (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2015年1月9日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2015年1月23日INVOICE、PackingList (客戶：夏普

公司))、粉墨公司2014年11月28日QUOTATION(客戶:盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、粉墨公司2015年1月16日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、粉墨公司2014/12/18QUOTATION(客戶:盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、粉墨公司2015年2月5日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、粉墨公司2015年2月9日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、粉墨公司104年3至4月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年3至4月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年4月1日銷貨單(客戶:粉墨公司)、豐泉發公司104年2月18日報價單(客戶:粉墨公司)、豐泉發公司與粉墨公司104年3月2日買賣合約書、天方公司104年4月13日、000年0月00日出貨單(客戶:粉墨公司)、天方公司104年3月2日報價單(客戶:粉墨公司)、天方公司與粉墨公司104年3月13日買賣合約書、豐泉發公司104年4月1日統一發票(買受人:粉墨公司)、天方公司104年4月13日、104年4月16日統一發票(買受人:粉墨公司)、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、粉墨公司2015年2月20日QUOTATION(客戶:盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:盛立公司)、粉墨公司2015年4月7日INVOICE、PackingList(客戶:盛立公司)、粉墨公司2015年3月5日QUOTATION(客戶:夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、粉墨公司2015年4月15日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方:夏普公司)、粉墨公司2015年4月20日INVOICE、PackingList(客戶:夏普公司)、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)、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)、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)、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)、粉墨公司104年5至6月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年5至6月外銷退稅沖銷明細表、豐泉發公司104年4月1日銷貨單(客戶:粉墨公司)、天方公司104年6月11日、104年6月15日、000年0月00日出貨單(客戶:粉墨公司)、天方公司104年4月30日報價單(客戶:粉墨公司)、天方公司與粉墨公司104年5月12日買賣合約書、豐泉發公司104年5月21日銷貨單(客戶:粉墨公司)、豐泉發公司104年4月9日報價單(客戶:粉墨公司)、豐泉發公司與粉墨公司104年4月21日買賣合約書、豐泉發公司104年5月21日、104年5月27日統一發票(買受人:粉墨公司)、天方公司104年6月11日、104年6月15日、104年6月18日統一發票(買受人:粉墨公司)、粉墨公司0000000至0000000聯邦銀行存摺影本、粉墨公司20
--

15年4月10日QUOTATION (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2015年5月27日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、粉墨公司2015年4月13日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015年6月2日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司2015年5月1日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015/06/15INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015年6月24日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司2015年6月18日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、大鑫公司104年5月1日至104年5月27日應收帳款簡要表、大鑫公司104年6月9日統一發票 (客戶：粉墨公司)、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：粉墨公司)、粉墨公司104年7至8月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年7至8月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年7月7日、104年7月14日、000年0月00日出貨單 (客戶：粉墨公司)、天方公司104年5月29日報價單 (客戶：粉墨公司)、天方公司與粉墨公司104年6月12日買賣合約書、豐泉發公司104年8月5日、104年8月12日銷貨單 (客戶：粉墨公司)、豐泉發公司104年6月29日報價單 (客戶：粉墨公司)、豐泉發公司與粉墨公司104年7月10日買賣合約書、天方公司104年7月7日、104年7月14日、104年7月16日統一發票 (買受人：粉墨公司)、豐泉發公司104年8月5日、104年8月12日統一發票 (買受人：粉墨公司)、粉墨公司104年12月10日至105年1月26日聯邦銀行存摺影本、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、粉墨公司2015年6月1日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015年7月10日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015年7月20日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、粉墨公司2015年6月2日QUOTATION (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2015年7月23日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、粉墨公司2015年6月30日QUOTATION (客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：夏普公司)、粉墨公司2015年8月10日INVOICE、PackingList (客戶：夏普公司)、粉墨公司2015年7月1日QUOTATION (客戶：盛立公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單 (買方：盛立公司)、粉墨公司2015年8月17日INVOICE、PackingList (客戶：盛立公司)、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)、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)、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）、粉墨公司104年9至10月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年9至10月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年9月7日、104年9月14日、104年9月15日、000年0月00日出貨單（客戶：粉墨公司）、天方公司104年7月28日報價單（客戶：粉墨公司）、天方公司與粉墨公司104年8月7日買賣合約書、天方公司104年9月7日、104年9月14日、104年9月15日、104年9月29日統一發票（買受人：粉墨公司）、豐泉發公司104年10月7日、104年10月20日銷貨單（客戶：粉墨公司）、豐泉發公司104/8/25報價單（客戶：粉墨公司）、豐泉發公司與粉墨公司104年9月4日買賣合約書、豐泉發公司104年10月7日、104年10月20日統一發票（買受人：粉墨公司）、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、粉墨公司2015年7月29日QUOTATION（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年10月2日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年9月9日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年9月21日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司2015年7月29日QUOTATION（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2015年9月16日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、粉墨公司2015年8月26日QUOTATION（客戶：夏普公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：夏普公司）、粉墨公司2015年10月12日INVOICE、PackingList（客戶：夏普公司）、粉墨公司2015年8月26日QUOTATION（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年10月23日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、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）、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）、粉墨公司104年11至12月進項發票沖銷明細表、粉墨公司104年11至12月外銷退稅沖銷明細表、天方公司104年11月3日、104年11月11日、104年11月18日、000年0月00日出貨單（客戶：粉墨公司）、天方公司104年9月18日報價單（客戶：粉墨公司）、天方公司與粉墨公司104年9月30日買賣合約書封面影本、天方公司104年11月3日、104年11月11日、104年11月18日、104年11月27日統一發票（買受人：粉墨公司）、粉墨公司2015年9月21日QUOTATION（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年11月23日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單（買方：盛立公司）、粉墨公司2015年12月2日INVOICE、PackingList（客戶：盛立公司）、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單
--	---

(買方：盛立公司)、粉墨公司2015年12月28日INVOICE、PackingList(客戶：盛立公司)、粉墨公司2015年9月21日QUOTATION(客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：夏普公司)、粉墨公司2015年11月5日INVOICE、PackingList(客戶：夏普公司)、粉墨公司報單號碼CZ0000000000出口報單(買方：夏普公司)、粉墨公司2015年11月16日INVOICE、PackingList(客戶：夏普公司)、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)、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)(調查卷6-3第2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、粉墨公司102年、103年、104年申報書查詢、粉墨公司10201~10412營業稅年度資料查詢(銷項去路明細)、粉墨公司10201~10412營業稅年度資料查詢(進項來源明細)(調查卷6-4第1、17至34頁)、粉墨公司登記資料、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、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、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、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、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歷史交易明細、彰化銀行北投分行105年12月21日彰北投字第1050000061號函暨所附粉墨公司開戶資料、歷史交易明細、粉墨公司聯邦銀行開戶申請書、粉墨公司聯邦銀行存摺存款明細表(調查卷6-5第18至20、119至132、145至152、181至203至226、279至291、295至307、330至331、342至346、363至371、380至383、396至402頁)、粉墨公司申請出口退稅一覽表、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、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(調查卷6-6第347至348、404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(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、粉墨公司臺灣銀行102年7月25日授信申請書、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、粉墨公司之營運計劃書、資料表、粉墨公司102年5至6月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司102年3至4月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司102年1至2月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司101年11至12月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司101年9至10月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公

司102年8月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司102年6月營業人銷售額與稅額申報書(401)、粉墨公司102年6月30日資產負債表(帳戶式)、粉墨公司102年1月1日至102年6月30日損益表、粉墨公司之101年度營利事業所得稅結算申報書(損益及稅額計算表)、粉墨公司之101年12月31日資產負債表、粉墨公司之100年度營利事業所得稅結算申報書(損益及稅額計算表)、粉墨公司之100年12月31日資產負債表、粉墨公司之99年度營利事業所得稅結算申報書(損益及稅額計算表)、粉墨公司之99年12月31日資產負債表、粉墨公司之98年度營利事業所得稅結算申報書(損益及稅額計算表)、粉墨公司之98年12月31日資產負債表、杜拜德公司與潤泰公司之安泰登峰不動產買賣契約書暨其附件、粉墨公司臺灣銀行104年1月29日授信申請書、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、103年10月31日存借款明細表、公司變更登記表、章程、承諾書、聲明書、103年10月31日資產負債表(帳戶式)、103年1月1日至103年10月31日損益表、103年11至12月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年9至10月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年7至8月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年5至6月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年3至4月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年1至2月營業人銷售額與稅額申報書(401)、102年11至12月營業人銷售額與稅額申報書(401)、102年9至10月營業人銷售額與稅額申報書(401)、102年7至8月營業人銷售額與稅額申報書(401)、102年度損益及稅額計算表、102年12月31日資產負債表、營運計劃書、同意書、切結書、開發國內信用狀名單、資料表、101、102年度財務報表暨會計師查核報告書、粉墨公司102年12月31日及101年12月31日資產負債表、101、102年損益表、101、102年股東權益變動表、101、102年現金流量表、102年及101年12月31日財務報表附註、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、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、切結書、聲明書、104年1月1日至104年10月31日損益表、104年10月31日資產負債表(帳戶式)、104年11至12月營業人銷售額與稅額申報書(401)、104年9至10月營業人銷售額與稅額申報書(401)、104年7至8月營業人銷售額與稅額申報書(401)、104年5至6月營業人銷售額與稅額申報書(401)、104年3至4月營業人銷售額與稅額申報書(401)、104年1至2月營業人銷售額與稅額申報書(401)、103年度損益及稅額計算表、103年12月31日資產負債表(他1650卷五第196頁)、開發國內信用狀名單、委託書、營運計劃書、同意書、資料表、102、103年度財務報表暨會計師查核報告書、103年12月31日及102年12月31日資產負債表、102、103損益表、102、103年現金流量表、101、102年股東權益變動表、103年及102年12月31日財務報表附註、臺灣銀行106年4月14日授信申請書、資料表、粉墨公司之105年12月31日存借款明細表、廠商往來明細及主要產品產銷資料、開發國內信用狀名單、公司變更登

	記表、章程、切結書、同意書、聲明書、105年12月31日資產負債表（帳戶式）、105年損益表、104年12月31日資產負債表、104年度損益及稅額計算表、105年1至2月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年3至4月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年5至6月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年7至8月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年9至10月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年11至12月營業人銷售額與稅額申報書（401）、106年1至2月營業人銷售額與稅額申報書（401）、資料表、104、105年度財務報表暨會計師查核報告書、104、105年綜合損益表、104、105年股東權益變動表、104、105年現金流量表、105年12月31日及104年12月31日財務報表附註、103、104年度財務報表暨會計師查核報告書、104年12月31日、103年12月31日資產負債表、103、104年綜合損益表、103、104年權益變動表、103、104年現金流量表、104年及103年12月31日財務報表附註、臺灣土地銀行大直分行106年10月19日大直放字第1065002840號函暨所附粉墨公司102年9月24日至106年5月31日放款貸放申請書、合作金庫商業銀行三重分行106年10月26日合金三重字第1060005161號函暨所附粉墨公司授信申請書、公司徵信報告表（他1650卷五第2至61、69至192、195、200至289、291至374頁）、粉墨公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年7月3日）（他3697卷第444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、粉墨公司之105年4月至106年6月財政部北區國稅局進銷項憑證明細資料表（交易對象：尤妮公司）（偵13061卷一第517至519、525頁）
(四)	以下為天方公司之資料
	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（調查卷6-4第1頁）、天方公司10201至10412營業稅年度資料查詢（進項來源明細）（調查卷6-4第50至61頁）、10201至10412營業稅年度資料查詢（銷項去路明細）（調查卷6-4第62頁）、登記資料（調查卷6-5第21至31頁）、聯邦銀行106年3月21日聯業管（集）字第10610313309號調閱資料回覆暨所附天方公司基本資料、交易明細、合作金庫商業銀行大稻埕分行106年4月5日合金大稻埕字第1060001010號函暨所附天方公司開戶資料、交易明細、天方公司之聯邦銀行103年7月30日、103年7月31日、103年8月5日、103年8月6日、103年8月13日、103年8月15日、103年8月21日、103年8月22日傳票、聯邦銀行營業部000000000000號帳戶異常資金流向、經濟部商業司公司資料查詢（調查卷6-6第170至178、213至218、302至305、374、379頁）、財政部臺北國稅局106年8月25日財北國稅審四字第1060033306號刑事案件移送書、稽查報告、天方公司之財政部臺北國稅局審查四科106年8月23日查緝案件稽查報告書、財政部臺北國稅局南港稽徵所105年10月25日財北國稅南港營業字第1050753926號函、天

方公司之財政部臺北國稅局南港稽徵所105年10月25日移送辦理涉嫌開立不實統一發票營業人通報單、天方公司之財政部臺北國稅局南港稽徵所105年10月25日查核營業人取得不實進項憑證扣抵銷項稅額案件報告表（鼎然興公司）、營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年8月23日）、財政部臺北國稅局南港稽徵所105年10月25日查核營業人取得不實進項憑證扣抵銷項稅額案件報告表（新大地公司）、財政部臺北國稅局南港稽徵所105年10月25日查核營業人取得不實進項憑證扣抵銷項稅額案件報告表（方蘭公司）、10405~10504營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）、設立及歷次變更事項一覽表、營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年3月23日）、營業稅稅籍申辦及備忘事項查詢作業列印（製表日期：106年7月31日）、設立登記表、變更登記表、天方公司與華鈺公司103年10月5日租賃契約書、華鈺公司之營業稅稅籍資料查詢作業列印（製表日期：106年8月10日）、華鈺公司之營業稅稅籍申辦及備忘事項查詢作業列印（製表日期：106年8月10日）、華鈺公司之全國稅籍異常查詢列印作業、天方公司105年4月26日營業人停業申請書、103年10月28日領用統一發票購票證申請書、104年6月23日領用統一發票購票證申請書、財政部臺北國稅局106年4月10日財北國稅審四字第1060014251A號函、送達證書、黃國彥之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單（製表日期：106年3月29日）、黃國彥之財政部臺北國稅局102、103、104年度綜合所得稅各類所得資料清單、楊一一之天方公司之財政部臺北國稅局106年4月10日財北國稅審四字第1060014251B號函、送達證書、楊一一之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單（製表日期：106年3月29日）、楊一一之財政部臺北國稅局103、104年度綜合所得稅各類所得資料清單、黃素芬之天方公司之財政部臺北國稅局106年4月10日財北國稅審四字第1060014251C號函、送達證書、黃素芬之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單（製表日期：106年3月29日）、黃素芬之財政部臺北國稅局103、104年度綜合所得稅各類所得資料清單、詹木松之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單（製表日期：106年7月31日）、天方公司之財政部臺北國稅局104年9月25日財北國稅南港營業字第1040753891號函、天方公司之財政部臺北國稅局104年11月11日財北國稅南港營業字第1040754626號函、卜鈺之天方公司之財政部臺北國稅局106年7月4日財北國稅審四字第1060026580號函、送達證書、卜鈺之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單（製表日期：106年7月3日）、卜鈺之財政部臺北國稅局103、104、105年度綜合所得稅各類所得資料清單、卜鈺之遠傳電信行動電話基本資料、財政部臺北國稅局106年6月27日財北國稅審四字第1060025760號函、天方公司申購統一發票資料、102年4月29日領用統一發票購票證申請書、103年10月28日領用統一發票購票證申請書、104年6月23日領用統一發票購票證申請書、黃素芬之營業稅稅籍管理查詢作業、楊一一之營業稅稅籍管理查詢作業、黃國彥之營業稅稅籍管理查詢作業、天方公司營業稅稅籍資料查詢作業列印（製

表日期：106年7月31日）（他3697卷第125頁）、103年、104年、105年、106年申報書查詢（製表日期：106/08/04）、102年、103年、104年、105年申報書查詢（製表日期：106/03/23）、財政部臺北國稅局欠稅查詢情形表（製表日期：106年8月4日）、103年4月營業人銷售額與稅額申報書（401）、103年6月營業人銷售額與稅額申報書（401）、103年8月營業人銷售額與稅額申報書（401）、103年10月營業人銷售額與稅額申報書（401）、103年12月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年2月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年4月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年6月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年8月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年10月營業人銷售額與稅額申報書（401）、104年12月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年2月營業人銷售額與稅額申報書（401）、105年4月營業人銷售額與稅額申報書（401）、103/03至103/12出口報單總細項資料線上查詢列印作業、104/01至104/12出口報單總細項資料線上查詢列印作業、105/01至105/02出口報單總細項資料線上查詢列印作業、103/02至103/12進口報單總細項資料線上查詢列印作業、104/01至104/12進口報單總細項資料線上查詢列印作業、105/01至105/02進口報單總細項資料線上查詢列印作業）、財政部臺北國稅局營業稅進銷項查核統計表（進項）、10303至10502專案申請調檔統一發票查核名冊（進項以買受人按銷售人列印）、10303至10502專案申請調檔查核清單（進項）、10303至10502營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）、銷項營業人103/03至105/02循環交易表（進項）、財政部臺北國稅局營業稅進銷項查核統計表（銷項）、營業人取得涉嫌開立不實統一發票營業人天方公司不實統一發票派查表（涉案期間：10303~10502）、10303至10502專案申請調檔統一發票查核名冊（銷項以銷售人按買受人列印）、10303至10502專案申請調檔查核清單（銷項）、10303至10502財政部臺北國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）、10303至10502營業稅年度資料查詢（銷項去路明細）、財政部臺北國稅局104年3月6日財北國稅南港營業字第1041750665號函、財政部臺北國稅局104年4月27日財北國稅南港營業字第1040751780號函、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、財政部臺北國稅局104年度營利事業所得稅結算申報更正核定通知書、103年度其他電子設備及其零組件批發同業利潤率、財政部臺北國稅局欠稅查詢情形表（製表日期：106年8月10日）、財政部臺北國稅局欠稅查詢情形表（製表日期：106年8月22日）、留抵稅額線上查詢作業、財政部臺北國稅局103年度綜合所得稅BAN給付清單、財政部臺北國稅局104年度綜合所得稅BAN給付清單、財政部臺北國稅局105年度綜合所得稅BAN給付清單、財政部臺北國稅局103年度各類所得資料清單、財政部臺北國稅局104年度各類所得資料清單、財政部臺北國稅局105年度各類所得資料清單（他3697卷第1至80、83至99、106至115、119至第124、126至第141至184、428至434、442至443、449至450、455、459至473頁）、

(富豪室公司部分) 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、102年1至12月營業稅年度資料查詢(進項來源明細)、102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢(銷項去路明細)(調查卷6-4第1、63至72頁)、登記資料(調查卷6-5第32至40頁)、聯邦銀行106年3月21日聯業管(集)字第10610313309號調閱資料回覆暨所附富豪室公司基本資料、交易明細、聯邦銀行中山簡易型分行000000000000號帳戶異常資金流向、經濟部商業司公司資料查詢(調查卷6-6第179至182、375、380至381頁)、103年7月18日、103年7月20日、103年7月25日支票(他1650卷一第372頁)、2014年6月16日報價單(客戶:金旺公司)(他1650卷一第455頁)、財政部臺北國稅局107年10月15日財北國稅審四字第1070037938號刑事案件移送書、稽查報告、財政部臺北國稅局審查四科107年7月9日查緝案件稽查報告書、財政部臺北國稅局士林稽徵所107年6月26日財北國稅士林營業字第1070905952號書函、富豪室公司之財政部臺北國稅局移送辦理涉嫌開立不實統一發票營業人通報單、經濟部公司資料查詢、103年7月至12月財政部臺北國稅局營業稅選案查核報告表、設立及歷次變更事項一覽表、臺北國稅局士林稽徵所營業人查訪報告表、營業稅稅籍申報及備忘事項查詢作業列印(製表日期:107年7月6日)、營業稅稅籍資料查詢作業列印(製表日期:107年7月6日、黃軒昀)、營業稅稅籍資料查詢作業列印(製表日期:107年7月16日、吳樹欉)、營業稅稅籍資料查詢作業列印(製表日期:107年7月16日、羅士發)、營業稅稅籍資料查詢作業列印(製表日期:107年7月16日、黃軒昀)、設立登記表、變更登記表等資料、涉案負責人及關係人戶籍、調查函送達證書、財政部臺北國稅局107年7月9日財北國稅審四字第1070025743B號函暨送達證書、黃軒昀之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單(民政局、內政部)、財政部臺北國稅局102年度綜合所得稅各類所得清單資料、財政部臺北國稅局103年度綜合所得稅各類所得清單資料、財政部臺北國稅局107年7月9日財北國稅審四字第1070025743A號函暨送達證書、羅士發之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單(民政局、內政部)、財政部臺北國稅局100年度綜合所得稅各類所得清單資料、財政部臺北國稅局101年度綜合所得稅各類所得清單資料、財政部臺北國稅局102年度綜合所得稅各類所得清單資料、財政部臺北國稅局107年7月18日財北國稅審四字第1070027076號函暨送達證書、吳樹欉之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單(民政局、內政部)、財政部臺北國稅局107年7月17日財北國稅審四字第1070026912號函、臺北○○○○○○○○○○107年7月17日北市萬戶登字第1076006234號函、財政部臺北國稅局100至102年度綜合所得稅各類所得資料清單、詹木松之財政部臺北國稅局個人戶籍資料查詢清單(民政局、內政部)、全國異常稅籍查詢列印、富豪室公司向稽徵機關申購統一發票紀錄、申購發票資料、102年12月28日領用統一發票購票證申請書、100年8月4日領用統一發票購票證申請書、稽核表、財政部臺北國稅局信義分局107年7月18日財北國稅

信義營業字第1072158977號函、財政部臺北國稅局107年7月11日財北國稅審四字第10700260090號函、財政部臺北國稅局中正分局107年7月19日財北國稅中正營業字第1070256996號函、107年7月18日財北國稅中正營業字第1072257904號函、富豪室公司之營業稅稅籍申辦及備忘事項查詢作業列印（製表日期：107年7月17日）、財政部臺北國稅局107年7月17日財北國稅審四字第1070026817號函、富豪室公司100~103年度綜所稅BAN給付清單及100~103年度所得資料清單、營業稅年度申報檔及401申報書檔、100年10月至103年12月營業人銷售額與稅額申報書（401）、財政部臺北國稅局進口報單細項資料清單、財政部臺北國稅局進口報單總項資料清單、財政部臺北國稅局進口報單總項清單、跨中心列印出口報單總細項清單、批次報表RPT轉PDF作業、財政部臺北國稅局欠稅查詢情形表、財政部臺北國稅局100年度、101年度、102年度、103年度營利事業所得稅結算申報核定通知書、財政部臺北國稅局營業稅進銷項查核統計表（進項）、專案申請調檔統一發票查核名冊及清單（BLQ進項）、進項來源（BLM325）、100年9月至104年12月專案申請調檔統一發票查核名冊（進項以買受人按銷售人列印）、專案申請調檔查核清單（進項）、財政部臺北國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）、102年1月至102年12月財政部臺北國稅局進銷項憑證明細資料表（交易對象：多利公司）、100年11月至103年12月財政部臺北國稅局進銷項憑證明細資料表（交易對象：大潤發公司）、100年11月至103年12月財政部臺北國稅局進銷項憑證明細資料表（交易對象：豐彩公司）、專案申請調檔統一發票查核名冊及清單（BLQ全部銷項）、銷項去路（BLM325）、財政部臺北國稅局營業稅進銷項查核統計表（銷項）、營業人取得涉嫌開立不實統一發票營業人富豪室公司不實統一發票派查表、專案申請調檔統一發票查核名冊、專案申請調檔查核清單（銷項）、財政部臺北國稅局營業人進銷項交易對象彙加明細表（銷項去路）、財政部臺北國稅局營業稅進銷項查核統計表（銷項）、留抵稅額資料線上查詢、財政部臺北國稅局欠稅查詢情形表、財政部臺北國稅局107年11月21日財北國稅審四字第1070042882號函（士林地檢署107年度他字第4389號卷【下稱他4389卷】第3至17、19至178、229至230、318至433、439頁）、（豐泉發公司部分）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、102年1月至104年12月營業稅年度資料查詢（進項來源明細）、營業稅年度資料查詢（銷項去路明細）（調查卷6-4第1、73至79頁）、公司登記資料（調查卷6-5第1至5頁）、聯邦銀行106年3月21日聯業管（集）字第10610313309號調閱資料回覆暨所附公司基本資料、交易明細、聯邦銀行松江分行000000000000號帳戶異常資金流向、經濟部商業司公司資料查詢（調查卷6-6第183至186、376、384至385頁）、公司變更登記表（偵13061卷一第438至441頁）、（盛立公司、夏普公司部分）夏普公司、盛立公司香港註冊登記資料（調查卷6-1第466至472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、財政部關務署臺北關104年12月9日北普機字第1041041687號函、杜拜德公司2013年6月25日INVOICE（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2014年10月13日INVOICE（客戶：盛立公司）、粉墨公司2013年6月25日、2014年9月10日、2014年9月16日及2014年9月25日INVOICE（客戶：盛立公司）、金旺公司2013年7月1日、2014年12月17日INVOICE（客戶：盛立公司）、杜拜德公司2014年9月9日及2014年9月24日INVOICE（客戶：夏普公司）、財政部關務署臺北關105年1月21日北普機字第1051002588號函、粉墨公司2014年7月29日QUOTATION（客戶：盛立公司）、行政院大陸委員會香港事務商務組105年1月6日台港（商組）字第0160041號函、盛立公司2015年12月29日函、粉墨公司2013年5月10日及2014年8月14日QUOTATION（客戶：盛立公司）、夏普公司2015年12月30日函、粉墨公司2015年3月5日QUOTATION（客戶：夏普公司）、香港公司註冊處網上查冊中心、商業登記署查詢結果、行政院大陸委員會香港事務局商務組105年3月4日台港（商組）字第160467號函及所附盛立公司2016年2月19日函及投寄掛號郵件證明、財政部關務署臺北關105年1月6日北普竹字第1051000437號函及Flashdie產品說明、財政部關務署臺北關105年8月29日北普機字第1051032544號函及裸晶產品說明、晟碟公司105年9月14日函、財團法人工業技術研究院105年8月3日工研院字第1050012715號函及所附IC廠牌型號觀察報告（調查卷6-4第80至81、349至351、353、362至365、373、377、384至385、402至405、413、455、458、473、489、509至529、533至540頁）、盛立公司、杜拜德公司、粉墨公司2016年7月11日汽車零件模具開發投資合同（他1650卷四第2至9頁）、（毅盈公司、山堡公司、瀚域公司、啟昇公司）公司登記資料（調查卷6-5第6至12、41至47、64至70頁）、經濟部商業司公司資料查詢（調查卷6-6第386、389頁）、聯邦銀行106年6月8日聯業管（集）字第10610327830號調閱資料回覆暨所附瀚域公司存摺存款明細表、經濟部商業司公司資料查詢（調查卷6-6第279、382至383頁）、手寫資料（他1650卷一第363至366頁）、公司變更登記表（偵13061卷一第442至446頁）、（藏薇公司部分）公司登記資料（調查卷6-5第48至63頁）、聯邦銀行106年6月8日聯業管（集）字第10610327830號調閱資料回覆暨所附藏薇公司基本資料、聯邦銀行106年6月8日聯業管（集）字第10610327830號調閱資料回覆暨所附藏薇公司存摺存款明細表、聯邦銀行103年7月25日、103年7月28日、103年7月30日、103年7月31日、103年8月1日、103年8月5日、103年8月6日、103年8月7日、103年8月8日、103年8月19日傳票、經濟部商業司公司資料查詢（調查卷6-6第234至235、259至261、309至318、387頁）、營業稅稅籍資料查詢作業列印、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月至104年12月營業人進銷項交易對象彙加明細表（進項來源）、營業人進銷項交易對象彙加明細表（銷項去路）（他3697卷第324至331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（他4389卷第272至282

頁)、(尤妮公司部分)財政部臺北國稅局108年11月22日財北國稅審四字第1080041159號函、105、106年申報書查詢(原審卷三第227、231至232頁)、臺灣臺北地方法院108年度審簡字第895號(被告:周朋奎)、臺灣臺北地方法院107年度訴字第290、347號(被告:周朋奎)(原審卷四第243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、開立不實統一發票明細表、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)(原審卷六第220至226、246至252頁)、聯邦銀行106年6月8日聯業管(集)字第10610327830號調閱資料回覆暨所附尤妮公司基本資料(調查卷6-6第257頁)、公司變更登記表、經濟部商業司公司資料查詢(偵13061卷一第455至458頁)、聯邦銀行106年6月8日聯業管(集)字第10610327830號調閱資料回覆暨所附尤妮公司基本資料(調查卷6-6第257頁)、聯邦銀行存摺封面影本(他1650卷一第269頁)、經濟部商業司公司資料查詢(調查卷6-6第388頁)、公司變更登記表(偵13061卷一第451至454頁)、(亞鈿公司部分)公司登記資料(調查卷6-5第71至74頁)、經濟部商業司公司資料查詢(調查卷6-6第390至391頁)、公司變更登記表(偵13061卷一第447至450頁)、(峰閣公司部分)臺灣臺北地方法院108年度審簡字第895號(被告:周朋奎)(原審卷四第243至247頁)、臺灣臺北地方法院107年度訴字第290、347號(被告:周朋奎)(原審卷四第249至263頁)、峰閣公司經濟部商業司公司資料查詢(調查卷6-6第392至393頁)、峰閣公司公司變更登記表(偵13061卷一第434至437頁)、搜索扣押筆錄、扣押物品目錄表(受執行人:李泰成;葉宗信;周朋奎;張芳源;滿書倩;金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司、賣座公司;張芳源;蕭嘉嫻;江芊;滿書倩;詹木松;黃素芬)(106年度警聲搜字第410號卷【下稱警聲搜410卷】第39至47、50至56、59至64、67至71、74至77、80至82、86至88、92至94頁、警聲搜430卷第17至27、30至33、36至40、43至50頁、106年度警聲搜字第460號卷【下稱警聲搜460卷】第16至22、25至27、31至33頁)、扣押物品清單(偵13061卷一第484至489頁、偵13061卷二第1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(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、臺灣新光商業銀行股份有限公司業務服務部105年12月30日(105)新光銀業務字第10506867號函暨所附蕭嘉嫻帳戶基本資料、交易明細等資料、臺灣中小企業銀行士林分行105年12月30日105士林發密字第9098號函暨所附張芳源開戶資料、交易明細(調查卷6-5第81至99、403至424頁)、台北富邦商業銀行股份有限公司北投分行105年12月30日北富銀北投字第1050000076號函暨所附張芳源、葉芝蘭開戶基本資料暨102年6月1日至105年5月31日交易明細、台北富邦商業銀行股份有限公司北投分行105年12月30日北富銀北投字第1050000076號函暨所附張芳源、葉芝蘭開戶基本資料暨102年6月1日至105年5月31日交易明細、華南商業銀行股份有限公司106年1月16日營清字第1060001828號函暨所附張芳

	源資料整合查詢、帳戶往來明細、兆豐國際商業銀行股份有限公司106年6月8日兆銀總票據字第1060028641號函暨所附滿書倩基本資料、存款往來交易明細表、台北富邦商業銀行股份有限公司106年6月14日北富銀松南字第1060000012號函暨所附滿書倩開戶資料、交易明細、財政部財政資訊中心106年4月27日資理字第1060001269號函暨所附光碟、財政部財政資訊中心106年6月19日資理字第1062003257號函暨所附光碟、張芳源等涉嫌詐領出口退稅款案相關公司工商登記資料、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司102年至104年向上游廠商不實進項彙整表金額、潘佩君寄送之電子郵件暨所附金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司各期退稅金額明細表、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司102年1月至000年00月間可疑進項發票統計表、依時間排序（調查卷6-6第358至369頁）、依營業人排序（他1650卷一第70至71頁）、金旺公司、杜拜德公司、粉墨公司向尤妮公司、佳聖公司可疑進項發票統計表、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、葉芝蘭帳戶可疑資金流程圖（調查卷6-6第1至107、219至229、339至342、349至357、370至372、377至378頁）、行動電話門號0000000000號之滿書倩與「老公」LINE對話擷圖照片、蕭嘉嫻繪製快閃記憶體外型、張芳源詢問答覆資料、周朋奎通聯調閱查詢單、黃國彥指認表、張芳源行動電話門號0000000000號台灣之星資料查詢、各公司關係圖、李泰成手寫札記、詹木松之現金帳、周朋奎指認表（他1650卷一第106、181至182、256至257、289、291、303、312、373至374、449至467、504頁）、蕭嘉嫻之臺灣中小企業銀行匯出匯款申請書、張芳源之手寫交易資料、詹木松之之手寫交易資料、手寫公司筆記本、手寫杜拜德等公司資料、張芳源與江松穎WECHAT對話紀錄擷圖（他1650卷二第46至60、80至83、124至140、156至165頁）、市調處106年2月10日北防字第10643517440號函（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（偵13061卷一第1至25頁）
--	--