

臺灣高等法院刑事判決

112年度上訴字第918號

上訴人

即被告 張榮煌

上列上訴人即被告因違反商業會計法等案件，不服臺灣新北地方法院111年度審重訴字第5號，中華民國111年12月27日第一審判決（起訴案號：臺灣新北地方檢察署111年度偵緝字第1538號），提起上訴，本院判決如下：

主 文

原判決關於其事實欄一(一)所示張榮煌犯公司負責人為納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐部分暨定應執行刑部分均撤銷。

張榮煌犯稅捐稽徵法第四十七條第一項第一款、修正前同法第四十一條之逃漏稅捐罪，處有期徒刑參月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

其他上訴駁回。

上開撤銷改判及上訴駁回所處之刑，應執行有期徒刑壹年陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

事 實

一、張榮煌為址設新北市○○區○○街00號0樓「永豐國際科技股份有限公司」（下稱永豐公司）之負責人，負責公司營運及主辦會計業務，為稅捐稽徵法第47條第1項第1款所定之納稅義務人及商業會計法所稱之商業負責人。張榮煌因永豐公司營運狀況不佳，欲藉由虛進虛銷之開立不實發票以及收取不實發票之方式，以達美化公司業績及扣抵進項抵稅之目的，竟分別為下列行為：

(一)張榮煌明知永豐公司於民國104年7月至106年6月間，並未向如附表一所示晁曉貿易有限公司等17家營業人實際進貨交

01 易，竟基於以不正當方法逃漏稅捐之犯意，於附表一各編號
02 所示稅期，接續取得如附表一所示上開營業人所開立之不實
03 統一發票，將之充作永豐公司之進項憑證，並交由不知情之
04 記帳業者以該等不實統一發票為據，持向稅捐稽徵機關申報
05 扣抵營業稅額，以此方式逃漏營業稅額共計新臺幣（下同）
06 24萬978元，足生損害於稅捐稽徵機關核課稅捐之正確性及
07 公平性。

08 (二)張榮煌明知永豐公司於104年7月至106年4月間，並無實際銷
09 貨予如附表二所示宏亞綠能科技有限公司等23家營業人之事
10 實，竟基於填製不實會計憑證及幫助納稅義務人逃漏稅捐之
11 各別犯意，於上開時間，以永豐公司名義虛偽填製如附表二
12 各編號所示內容不實之統一發票，並分別交付予如附表二各
13 編號所示營業人充當進項憑證使用，扣抵各營業人之銷項稅
14 額，以此填製不實會計憑證之方式，各營業人即據以持項所
15 屬國稅局申報扣抵應納營業稅額，分別幫助如附表二編號5
16 至7、9、11、14、15、23所示之千里眼世訊股份有限公司、
17 絃煒科技股份有限公司、德川國際有限公司、偵翔科技有限
18 公司、宥勝行銷顧問有限公司、次世代照明股份有限公司、
19 俊舜科技股份有限公司、傑強有限公司等8家營業人，逃漏
20 如附表二編號5至7、9、11、14、15、23所示之營業稅額
21 （另附表二編號1至4、8、10、12、13、16、17至22等營業
22 人部分，均未生逃漏營業稅之結果，經原審判決不另為無罪
23 之諭知，因檢察官並未提起上訴，非屬本院審理範圍，理由
24 詳後述），均足生損害於稅捐稽徵機關核課稅捐之正確性及
25 公平性。

26 二、案經財政部北區國稅局函請臺灣新北地方檢察署檢察官偵查
27 起訴。

28 理 由

29 壹、程序方面

30 一、本院審理範圍

31 按刑事訴訟法第348條係規定：（第1項）上訴得對於判決之

一部為之。（第2項）對於判決之一部上訴者，其有關係之部分，視為亦已上訴。但有關係之部分為無罪、免訴或不受理者，不在此限。（第3項）上訴得明示僅就判決之刑、沒收或保安處分一部為之。本案經原審於111年12月27日宣判後，上訴人即被告張榮煌不服，提起上訴，應適用刑事訴訟法第348條定其上訴範圍，而本案僅被告提起上訴，檢察官並未提起上訴，則有關原判決就被告被訴虛偽開立如附表二編號1至4、8、10、12、13、16、17至22所示之不實統一發票，分別交付予如附表二編號1至4、8、10、12、13、16、17至22所示營業人充當進項憑證使用，渠等公司遂持之向稅捐機關申報扣抵銷項稅額，以此方式幫助該等公司逃漏營業稅，涉犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助納稅義務人逃漏稅捐罪嫌，不另為無罪諭知部分（原審判決第8至12頁），即不發生「視為亦已上訴」之法律效果。準此，原判決上述不另為無罪諭知部分，非屬本院審理範圍。

二、證據能力方面

（一）按被告以外之人於審判外之言詞或書面陳述，除法律有規定者外，不得作為證據。又被告以外之人於審判外之陳述，雖不符合刑事訴訟法第159條之1至第159條之4之規定，但經當事人於審判程序同意作為證據，法院審酌該言詞陳述或書面陳述作成時之情況，認為適當者，亦得為證據；當事人、代理人或辯護人於法院調查證據時，知有同法第159條第1項不得為證據之情形，而未於言詞辯論終結前聲明異議者，視為有前項之同意。刑事訴訟法第159條第1項及第159條之5分別定有明文。本件檢察官、被告就本判決所引用之被告以外之人於審判外之陳述，於本院準備程序、審理時均未爭執證據能力（見本院卷第119至129、147至149、179至181頁），且迄言詞辯論終結前亦均未聲明異議，經本院審酌該等證據之作成情況，核無違法取證或其他瑕疵，認均適為本案認定事實之依據，依刑事訴訟法第159條之5規定，均有證據能力。

（二）又本件認定事實引用之卷內非供述證據（詳後述），並無證

據證明係公務員違背法定程序取得，且與本案待證事實具有自然之關聯性，均有證據能力。

貳、實體方面

一、認定事實所憑之證據及理由：

上開事實，業據被告於偵查、原審及本院準備程序、審理時均自白不諱（111年度偵緝字第1538號偵查卷【下稱第1538號偵卷】第17頁，原審卷第74、99、304、307頁，本院卷第118、157、164、186、193、201頁），並有財政部北區國稅局109年6月3日北區國稅審四字第1090006816號函附財政部北區國稅局刑事案件移送書、查緝案件稽查報告、永豐公司營業稅稅籍資料查詢作業列印資料、永豐公司之財政部北區國稅局領用統一發票購票證申請書、營業人設立（變更）登記申請書、有限公司設立登記表、永豐公司公司章程、房屋租賃契約、財政部北區國稅局板橋分局代理營業人辦理集中購買、撤銷、變更案件申請書及回復表、申請（撤銷）統一發票集中購買營業人資料表、營業登記地址現場勘查紀錄表、永豐公司之營業人進銷交易對象彙加明細表（進項來源）、如原判決附表二所示營業人之營業稅年度資料查詢（營業稅申報期別查詢）進項來源明細、財政部北區國稅局108年9月27日北區國稅審四字第1080013113號刑事案件移送書暨所附查緝案件稽查報告、財政部北區國稅局108年9月24日北區國稅審四字第1080012753號刑事案件移送書暨所附查緝案件稽查報告、財政部北區國稅局109年5月1日北區國稅審四字第1090005301號刑事案件移送書暨所附查緝案件分析表、財政部北區國稅局109年5月13日北區國稅審四字第1090005496號刑事案件移送書暨所附進銷異常分析、財政部北區國稅局108年10月17日北區國稅審四字第1080013818號刑事案件移送書暨所附進銷異常分析表、財政部北區國稅局107年11月2日北區國稅審四字第1070015614號刑事案件移送書暨所附進銷項異常分析、財政部北區國稅局108年1月31日北區國稅審四字第1080001432號刑事案件移送書暨所附查緝案

01 件稽查報告、財政部北區國稅局109年1月8日北區國稅審四
02 字第109000301號刑事案件移送書暨所附異常進銷情形分析
03 表、永豐公司之專案申請調檔統一發票查核名冊、專案申請
04 調檔查核清單、財政部北區國稅局板橋分局談話記錄、財政
05 部北區國稅局談話筆錄、永豐公司之逐期計算虛進虛銷（含
06 冒退稅額）應補徵稅額及漏稅額計算表、財政部北區國稅局
07 111年7月12日北區國稅審四字第1111011620號函暨所附永豐
08 公司欠稅查詢情形表、財政部高雄國稅局111年9月5日財高
09 國稅新銷字第1111071344號函、財政部北區國稅局111年9月
10 6日北區國稅新莊銷稽字第1111249169號函、財政部北區國
11 稅局111年9月6日北區國稅新莊銷稽字第1111249168號函、
12 財政部北區國稅局汐止稽徵所111年9月6日北區國稅汐止銷
13 稽字第1111180778號函、財政部北區國稅局新竹分局111年9
14 月6日北區國稅新竹銷字第1111150039號函、財政部高雄國
15 稅局111年9月7日財高國稅港銷字第1111111836號函、財政
16 部北區國稅局板橋分局111年9月8日北區國稅板橋銷字第111
17 1060631號函、財政部中區國稅局東山稽徵所111年9月7日中
18 區國稅東山銷售字第1110555064號函、財政部北區國稅局三
19 重稽徵所111年9月6日北區國稅三重銷稽字第1111197635號
20 函、財政部臺北國稅局松山分局111年9月8日財北國稅松山
21 營業字第1110358967號函、財政部北區國稅局中和稽徵所11
22 1年9月12日北區國稅中和銷稽字第1110549421號函、財政部
23 臺北國稅局信義分局111年9月13日財北國稅信義營業字第11
24 11151358號函、財政部臺北國稅局111年9月15日財北國稅大
25 同營業字第1110605580號函、財政部北區國稅局111年9月23
26 日北區國稅審四字第1111015322號函暨所附永豐公司104年7
27 月至106年6月間收受不實統一發票之專案申請調檔統一發票
28 查核名冊及查核清單、財政部中區國稅局臺中分局111年9月
29 27日中區國稅臺中銷售字第1110159990號函、財政部臺北國
30 稅局111年10月5日財北國稅萬華營業字第1110704466號函等
31 在卷可稽（見109年度偵字第22779號偵查卷一【下稱第2277

9號偵卷一】第1至35、39至43、46至61、63至67、70至78、101至243、252至276、283至327，109年度偵字第22779號偵查卷二【下稱第22779號偵卷二】第440至463、467、473至518、550至698、782頁，原審卷第85至87、91至99、126至173、181至291頁）。故依上述補強證據已足資擔保被告於偵查、原審及本院審理時所為上開任意性自白與事實相符，應可採信，本件事證明確，被告確實有如事實欄一所載逃漏稅捐、填製不實會計憑證及幫助逃漏稅捐等犯行，堪予認定。本案事證明確，被告上揭犯行洵堪認定，應依法論科。

二、論罪：

（一）按刑法第2條第1項規定「行為後法律有變更者，適用行為時之法律。但行為後之法律有利於行為人者，適用最有利於行為人之法律」，係規範行為後法律變更所生新舊法比較適用之準據法；該條規定所稱「行為後法律有變更者」，係指犯罪構成要件有擴張、減縮，或法定刑度有變更等情形，故行為後應適用之法律有上述變更之情形者，法院應綜合其全部罪刑之結果而為比較適用。經查：

1. 被告行為後，稅捐稽徵法第41條於110年12月17日修正公布，並自同年月19日起生效施行，修正前稅捐稽徵法第41條原規定：「納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣6萬元以下罰金。」修正後則規定：「（第1項）納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處5年以下有期徒刑，併科新臺幣1千萬元以下罰金。（第2項）犯前項之罪，個人逃漏稅額在新臺幣1千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣5千萬元以上者，處1年以上7年以下有期徒刑，併科新臺幣1千萬元以上1億元以下罰金。」即已提高法定刑度，是比較新舊法之結果，修正後之規定顯非較有利於被告，依刑法第2條第1項前段規定，自應適用其行為時即修正前之稅捐稽徵法第41條規定。

2. 被告行為後，稅捐稽徵法第43條第1項亦於110年12月17日修

正公布，並自同年12月19日起生效施行。修正前稅捐稽徵法第43條第1項原規定：「教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣6萬元以下罰金。」修正後同條項則規定：「（第1項）教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑，併科新臺幣1百萬元以下罰金。」即已提高法定刑度，是比較新舊法之結果，修正後之規定顯非較有利於被告，依刑法第2條第1項前段規定，自應適用其行為時即修正前之稅捐稽徵法第43條第1項規定。

（二）按統一發票乃證明會計事項之經過而做為造具記帳憑證所根據之原始憑證，商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員如明知為不實之事項，而開立不實之統一發票，係犯商業會計法第71條第1款之以明知為不實之事項而填製會計憑證罪，該罪為刑法第215條業務上登載不實文書罪之特別規定，依特別法優於普通法之原則，自應優先適用，尚無論以刑法第215條業務上登載不實文書罪之餘地（最高法院94年度台非字第98號判決意旨參照）。

（三）查被告於上開期間係永豐公司之負責人，屬公司法第8條第1項所規定之公司負責人，依商業會計法第4條規定，並同為商業負責人，是核被告就事實欄一（一）所為，係犯稅捐稽徵法第47條第1項第1款、修正前同法第41條之公司負責人為納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐罪；被告就事實欄一（二）即附表二編號1至23所為，均係犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪（共23罪），且其中就附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示之8家營業人部分，另犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪（共8罪）。又被告利用不知情之記帳業者，以遂行本案犯行，屬間接正犯。

（四）罪數部分：

1. 被告雖有如附表一所示多次為永豐公司逃漏稅捐之行為，但主觀上係基於逃漏稅捐之單一犯意，而於密切接近之時間內接續實施完成，各行為間之獨立性極為薄弱，所侵害者且屬

01 相同法益，依一般社會健全觀念難以強行分開，是在刑法評
02 價上，以視為一個舉動之接續施行，合為包括之一行為予以
03 評價，較為合理，就其附表一所犯公司負責人為納稅義務人
04 以不正當方法逃漏稅捐犯行，應僅論以接續犯之一罪。是被告
05 就附表一所為，應論以公司負責人為納稅義務人以不正當
06 方法逃漏稅捐之一罪。

- 07 2. 被告就附表二編號1至23所示之同一營業人，多次填製不實
08 會計憑證，並交予各同一營業人，被告主觀上各係基於填載
09 不實會計憑證之單一犯意，而被告就附表二編號5、6、7、
10 9、11、14、15、23所示之同一營業人部分，各係基於幫助
11 他人逃漏稅捐之單一犯意，而於密切接近之時間內接續實施
12 完成並交予同一對象（營業人），各行為間之獨立性極為薄
13 弱，所侵害者且屬相同法益，依一般社會健全觀念難以強行
14 分開，是在刑法評價上，各以視為一個舉動之接續施行，合
15 為包括之一行為予以評價，較為合理，故就被告如附表二編
16 號1至23所示之同一營業人所為填載不實會計憑證犯行及其
17 就附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示之同一營業
18 人所為幫助他人逃漏稅捐犯行，應各僅論以接續犯之一罪。
19 至被告就附表二編號1至23所示不同營業人所犯填載不實會
20 計憑證及幫助各該營業人逃漏稅捐之行為，係以不同之不實
21 會計憑證，交付予不同之營業人，並幫助其中附表二編號
22 5、6、7、9、11、14、15、23所示不同之營業人逃漏稅捐，
23 其手法雖為相同，惟係在相近期間內觸犯數個犯罪構成要件
24 相同之罪名而侵害數個罪名相同之法益，顯然對國家法益造
25 成多次侵害，自一般社會健全觀念，難認屬單一犯罪事實之
26 接續實行，應論以數罪，始能充分評價其對不同營業人，多
27 次填製不實會計憑證及幫助他人逃漏稅捐等犯行（最高法院
28 105年度台上字第2468號判決意旨參照）。是以，被告就附
29 表二編號1至23所示，填製不實會計憑證並交付同一營業人
30 部分，應分別論以填製不實會計憑證之一罪（共23罪），並
31 就其中附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示，對同

一營業人幫助他人逃漏稅捐部分，分別論以幫助他人逃漏稅捐之一罪（共8罪）。

3. 又被告就附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示之同一營業人部分，各係以填載並交付不實會計憑證之行為，為其幫助他人逃漏稅捐之手段，具有行為局部重合之關係，被告各係以一行為而同時觸犯上開二罪，均為想像競合犯，均應依刑法第55條之規定，均從一重依填載不實會計憑證罪處斷。

4. 被告事實欄一(一)（即附表一）所犯公司負責人為納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐罪，及事實欄一(二)（即附表二）所犯填製不實會計憑證罪（共23罪），犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。

三、維持部分原判決(即事實欄一(二)部分)之理由：

(一)原判決以被告事實欄一(二)所示填製不實會計憑證犯行（其中原判決附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示之8家營業人部分，均想像競合犯幫助逃漏稅捐罪），事證明確，並以行為人責任為基礎，並審酌被告未思以誠信正當方式經營企業，竟填製不實會計憑證之統一發票，而達虛增營業額之效果，危害稅捐稽徵公正、擾亂稅務作業，並紊亂國家經濟秩序，所為應予非難，復考量被告填製不實會計憑證之數量、金額、幫助他人逃漏營業稅額等節，及斟酌被告坦承犯行，犯後態度尚可，並兼衡被告於原審審理時自陳大學畢業之智識程度、已婚、育有3子、目前從事打零工工作，家中尚有年邁母親及未成年子女賴其照顧（見原審卷第307頁）等一切情狀，分別量處如附表二「原判決罪名及宣告刑」欄所示之刑，並均諭知如易科罰金以1千元折算1日。核其認事用法，並無違誤，量刑亦稱妥適。

(二)被告上訴意旨略以：1. 被告於104年3月至106年4月間擔任永豐公司負責人期間，填製不實之統一發票，並交付予原判決附表二編號1至23所示23家公司之行為，顯屬「基於同一填製不實會計憑證及幫助逃漏稅之犯意，時間緊密，且侵害稅

捐機關對於營業稅稽徵與管理正確性之單一法益」之行為，依一般社會通念，應難以強行分開，且於刑法評價上，應為包括之一行為予以評價較為合理。是被告填製不實統一發票並交付予該等公司之行為，應論以接續犯之填製不實會計憑證1罪，且與所犯幫助逃漏稅捐罪，從一重處斷，而論以商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，方屬適法妥當。故原審就被告填製不實統一發票並交付予23家公司之行為，分別論以填製不實會計憑證23罪，顯有違誤。2. 倘法院認被告上開所述皆無理由，則請法院審酌被告對於檢察官起訴之犯行，於偵查及原審審理時均坦承不諱，未有任何逃避相關刑責之行為；被告雖為永豐公司之負責人，惟永豐公司因連年虧損、經營不善，早於106年10月17日解散登記在案，且被告因罹患高血壓，需長期治療及服藥控制，無法負荷較重之工作量，現靠打零工維生，每月收入僅約3萬元，又被告須負擔長子、長女均就讀私立學校之高額學費，每月亦須負擔母親之看護費用約12000元及房屋租金約18000元，被告及配偶之薪資皆須支付上開費用，顯已入不敷出且陷於困頓，仍需靠2名子女半工半讀始可彌補生活費之短缺。據此，倘若本案維持原審判決應執行有期徒刑1年6月，被告顯無法支付高達54萬元之易科罰金，爰請法院審酌上情，減輕被告本件應執行之刑期，以減緩被告每月生活必要支出之困頓，並給予被告自新之機會。為此提起上訴，請撤銷原判決，並改判較輕之刑等語。惟查：

1. 按刑法上所稱之接續犯乃指行為人之數行為，於同一或密切接近時、地實行，侵害同一法益，而其各行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，實難以強行分開，且在刑法評價上，以視為數個舉動之接續作為，合為包括之一行為，較為合理者而言。如行為人先後數行為，在客觀上係逐次實行，侵害數個同性質之法益，其每一前行為與次行為，依一般社會健全觀念，在時間差距上，可以分開，在刑法評價上，各具獨立性，每次行為皆可獨立成罪，自應按照其行為

之次數，一罪一罰（最高法院110年度台上字第5420號判決參照）。查被告就附表二編號1至23所示不同營業人所犯填載不實會計憑證及幫助各該營業人逃漏稅捐之行為，係以不同之不實會計憑證，交付予不同之營業人，並幫助其中附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示不同之營業人逃漏稅捐，其手法雖為相同，惟係在相近期間內觸犯數個犯罪構成要件相同之罪名而侵害數個罪名相同之法益，顯然對國家法益造成多次侵害，自一般社會健全觀念，難認屬單一犯罪事實之接續實行，應論以數罪，始能充分評價其對不同營業人，多次填製不實會計憑證及幫助他人逃漏稅捐等犯行，業如前述，是被告分別開立不實之統一發票，交付如原判決附表二所示不同營業人，其犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。從而，被告上訴主張：其填製不實統一發票並交付予原判決附表二各編號所示公司之行為，應論以接續犯之填製不實會計憑證1罪，且與所犯幫助逃漏稅捐罪，從一重處斷，而論以商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證1罪云云，難認可採，則依照前揭說明，原判決認被告如附表二編號1至23所示開立不實之統一發票，分別交付予附表二所示各營業人之填製不實會計憑證犯行（其中原判決附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23部分，均想像競合犯幫助逃漏稅捐罪），係各別起意之數行為，而論以商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證23罪，經核並無違誤，要不能認原判決有適用法則不當之違誤。

2. 按量刑係法院就繫屬個案犯罪之整體評價，為事實審法院得依職權自由裁量之事項，故判斷量刑當否之準據，應就判決為整體觀察及綜合考量，不可摭拾其中片段予以評斷，苟已以行為人之責任為基礎，斟酌刑法第57條各款所列情狀，在法定刑度內，酌量科刑，無偏執一端，致明顯失出失入情形，即不得任意指為違法（最高法院110年度台上字第6170號判決意旨參照）。原審判決既已詳細記載認定被告犯罪之證據及理由，並已審酌關於刑法第57條科刑之一切情狀，酌

情量處如附表二「原判決罪名及宣告刑」欄所示之宣告刑等旨，係合法行使其量刑裁量權，於客觀上既未逾越法定刑度，難認有何違法或不當之處。被告上訴所執其坦承犯行之犯後態度，暨其個人與家人之家庭生活狀況等科刑情狀事由，業經原判決就事實欄一(二)所示填製不實會計憑證犯行，於量刑時併同刑法第57條所列舉各款科刑事項審酌在案（見原判決第8頁），自難認原判決此部分有何量刑過重之處。又原審就被告如附表二所示填製不實會計憑證罪（共23罪，其中原判決附表二編號5、6、7、9、11、14、15、23所示之8家營業人部分，均想像競合犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪），並於量刑時審酌上述科刑情狀，在罪責原則下適正行使其量刑之裁量權，各量處有期徒刑2月（共23罪），已屬於法定最低本刑，均難謂有量刑不當。準此，本院衡酌被告於附表二編號1至23所示時間所犯填製不實會計憑證及幫助逃漏稅捐等犯罪情節，危害稅捐稽徵公正、擾亂稅務作業，並紊亂國家經濟秩序，暨被告於原審、本院審理時自陳須扶養母親及在學兒、女之家庭生活狀況等節，認原審就被告如事實欄一(二)（即附表二編號1至23）各罪所量處之宣告刑，並未逾越法定裁量範圍，亦無明顯違反罪刑相當原則之濫用權限情形，難認有何量刑過重之處。從而，被告猶執前詞提起上訴，指摘原審此部分應論以接續犯之填製不實會計憑證1罪，且此部分量刑過重，請求再予從輕量刑云云，亦非有據。綜上，被告就事實欄一(二)部分之上訴並無理由，應予駁回。

四、撤銷部分原判決（事實欄一(一)部分）及定執行刑之理由與科刑：

(一)原審認被告對被告事實欄一(一)之公司負責人為納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐犯行，事證明確，予以論罪科刑，固非無見。惟查，被告事實欄一(一)所為，永豐公司併有取得如附表一編號1②、4⑤、5④、6②所示奇特興業有限公司所開立內容不實之統一發票，及如附表一編號10③所示英琦包裝企

業有限公司所開立內容不實發票號碼0000000000號統一發票，並均作為永豐公司之進項憑證使用等情，有財政部北區國稅局111年9月23日北區國稅審四字第1111015322號函暨所附永豐公司104年7月至106年6月間收受不實統一發票之專案申請調檔統一發票查核名冊在卷為憑（見原審卷第197、207頁），乃原判決漏未論列永豐公司取得上開奇特興業有限公司、英琦包裝企業有限公司所開立內容不實之統一發票等事實，尚有未恰。被告上訴意旨，請求就其事實欄一(一)之公司負責人為納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐犯行部分，從輕量刑等語，惟原審判決就被告事實欄一(一)部分犯行，既已詳細記載認定其犯罪之證據及理由，並已審酌關於刑法第57條科刑之一切情狀，酌情量處有期徒刑3月，係合法行使其量刑裁量權，於客觀上既未逾越法定刑度，難認有何違法或不當之處，而被告上訴意旨所陳家庭生活狀況之科刑情狀事由，業經原審審酌在案，是被告上述所陳，亦難認原審此部分有何量刑過重之處。從而，被告上訴固無理由，惟原判決此部分既有前述可議之處，自屬無可維持，應由本院將原判決事實欄一(一)部分予以撤銷改判。又原判決就被告所定應執行刑部分亦因失其依據，應併予撤銷。

(二)爰以行為人之責任為基礎，並審酌被告未思以誠信正當方式經營企業，竟自如附表一所示營業人取得不實統一發票作為進項憑證，用以逃漏永豐公司之營業稅，危害稅捐稽徵公正、擾亂稅務作業，並紊亂國家經濟秩序，所為應予非難，復考量永豐公司實際逃漏之營業稅額等節，及被告於偵查、原審及本院審理中均坦承犯行之犯後態度，兼衡被告於原審自陳大學畢業之智識程度、已婚、育有3子、目前從事打零工工作，家中尚有年邁母親及未成年子女仰賴其照顧（見原審卷第307頁）等一切情狀，改量處如主文欄第2項所示之刑，並諭知易科罰金之折算標準。

五、復審酌被告經本院上訴駁回及撤銷改判之各罪有期徒刑，彼此間之關聯性、密切性，所侵害法益及罪數所反應行為人人

01 格、犯罪傾向，並依多數犯罪責任遞減原則、整體犯罪之可
02 非難性、刑罰手段目的相當性等，定其應執行之刑如主文第
03 4項所示，並諭知易科罰金之折算標準。

04 據上論斷，應依刑事訴訟法第368條、第369條第1項前段、第364
05 條、第299條第1項前段，判決如主文。

06 本案經檢察官蔡景聖提起公訴，被告提起上訴，檢察官林映姿到
07 庭執行職務。

08 中 華 民 國 112 年 6 月 6 日
09 刑事第二十一庭審判長法官 林怡秀
10 法官 蔡羽玄
11 法官 楊志雄

12 以上正本證明與原本無異。

13 如不服本判決，應於收受送達後20日內向本院提出上訴書狀，其
14 未敘述上訴之理由者並得於提起上訴後20日內向本院補提理由書
15 （均須按他造當事人之人數附繕本）「切勿逕送上級法院」。

16 書記官 林昱廷

17 中 華 民 國 112 年 6 月 6 日

18 附錄：本案論罪科刑法條全文

19 商業會計法第71條

20 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事
21 務之人員有下列情事之一者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或
22 併科新臺幣60萬元以下罰金：

23 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

24 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

25 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

26 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結
27 果。

28 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之
29 結果。

30 修正前稅捐稽徵法第41條：

31 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處5年以下有

01 期徒刑、拘役或科或併科新臺幣6萬元以下罰金。

02 修正前稅捐稽徵法第43條

03 教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑、拘

04 役或科新臺幣6萬元以下罰金。

05 稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之

06 罪者，加重其刑至二分之一。

07 稅務稽徵人員違反第33條規定者，處1萬元以上5萬元以下罰鍰。

08 稅捐稽徵法第47條第1項第1款：

09 本法關於納稅義務人、扣繳義務人及代徵人應處刑罰之規定，於

10 下列之人適用之：

11 一、公司法規定之公司負責人。

12 附表一：（永豐公司取得不實統一發票明細表）

13

編號	稅期	開立發票之營業人名稱	發票年月（民國）	發票號碼	發票金額（元）	稅額（元）	實際逃漏營業稅額（元）
1	104年7、8月	① 晁曉貿易有限公司	104年7月	0000000000	448,680	22,434	54,486
			104年7月	0000000000	418,500	20,925	
			104年7月	0000000000	470,220	23,511	
			104年7月	0000000000	448,320	22,416	
			104年8月	0000000000	219,000	10,950	
		② 奇特興業有限公司	104年7月	0000000000	457,470	22,874	
			104年7月	0000000000	379,425	18,971	
			104年8月	0000000000	594,750	29,738	
			104年8月	0000000000	607,080	30,354	
			104年8月	0000000000	246,676	12,334	
			104年8月	0000000000	474,240	23,712	
2	104年9、10月	① 欣方實業有限公司	104年9月	0000000000	310,800	15,540	84,716
		② 明映科技有限公司	104年9月	0000000000	463,800	23,190	
			104年9月	0000000000	428,560	21,428	
			104年9月	0000000000	390,740	19,537	
			104年9月	0000000000	406,720	20,336	
		③ 欣方實	104年10	0000000000	490,000	24,500	

		業有限公司	月				
			104 年 10 月	0000000000	273,460	13,673	
		④承億工程行	104年9月	0000000000	295,330	14,767	
			104 年 10 月	0000000000	316,540	15,827	
			104 年 10 月	0000000000	216,300	10,815	
			104 年 10 月	0000000000	412,870	20,644	
3	104 年 1 月、12月	①英琦包裝企業有限公司	104 年 11 月	0000000000	458,076	22,904	37,005
			104 年 11 月	0000000000	458,683	22,934	
			104 年 11 月	0000000000	491,490	24,575	
			104 年 11 月	0000000000	498,815	24,941	
		②臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	104 年 11 月	0000000000	460,920	23,046	
			104 年 11 月	0000000000	388,140	19,407	
			104 年 11 月	0000000000	719,104	35,955	
			104 年 11 月	0000000000	922,383	46,119	
			104 年 11 月	0000000000	480,339	24,017	
			104 年 12 月	0000000000	199,800	9,990	
			104 年 12 月	0000000000	690,660	34,533	
			104 年 12 月	0000000000	661,036	33,052	
			104 年 12 月	0000000000	352,420	17,621	
			104 年 12 月	0000000000	816,837	40,842	
			104 年 12 月	0000000000	650,608	32,530	

4	105年1、2月	①英琦包裝企業有限公司	105年1月	0000000000	246,360	12,318	1,092
			105年1月	0000000000	255,170	12,759	
		②宏亞綠能科技有限公司	105年2月	0000000000	572,792	28,640	
			105年2月	0000000000	650,300	32,515	
			105年2月	0000000000	425,600	21,280	
		③童話有限公司	105年2月	0000000000	779,040	38,952	
			105年2月	0000000000	201,400	10,070	
			105年2月	0000000000	572,640	28,632	
		④臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	105年2月	0000000000	647,520	32,376	
		⑤奇特興業有限公司	105年2月	0000000000	492954	24648	
			105年2月	0000000000	514650	25733	
			105年2月	0000000000	522000	26100	
			105年2月	0000000000	540660	27033	
5	105年3、4月	①天賦國際行銷股份有限公司	105年3月	0000000000	126,300	6,315	0
		②英琦包裝企業有限公司	105年3月	0000000000	365,000	18,250	
			105年3月	0000000000	402,650	20,133	
			105年3月	0000000000	168,330	8,417	
		③臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	105年3月	0000000000	184,980	9,249	
			105年3月	0000000000	841,398	42,070	
			105年3月	0000000000	199,600	9,980	
			105年3月	0000000000	217,406	10,870	
			105年3月	0000000000	519,620	25,981	
			105年4月	0000000000	249,500	12,475	
			105年4月	0000000000	735,600	36,780	
			105年4月	0000000000	813,188	40,659	
			105年4月	0000000000	1,087,500	54,375	
			105年4月	0000000000	1,170,000	58,500	
		④奇特興業有限公司	105年4月	0000000000	1,050,000	52,500	
			105年4月	0000000000	1,088,000	54,400	

		司	105年4月	0000000000	1,008,000	50,400	
			105年4月	0000000000	803,270	40,164	
6	105年5、6月	①臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	105年5月	0000000000	207,060	10,353	0
			105年5月	0000000000	442,400	22,120	
			105年6月	0000000000	943,534	47,176	
			105年6月	0000000000	1,414,400	70,720	
			105年6月	0000000000	1,414,400	70,720	
			105年6月	0000000000	1,632,000	81,600	
			105年6月	0000000000	1,904,000	95,200	
			105年6月	0000000000	528,656	26,433	
		②奇特興業有限公司	105年6月	0000000000	462,750	23,138	
			105年6月	0000000000	516,402	25,820	
7	105年7、8月	①晟旺國際有限公司	105年7月	0000000000	206,300	10,315	63,679
			105年7月	0000000000	193,200	9,660	
			105年7月	0000000000	220,430	11,022	
			105年7月	0000000000	250,920	12,546	
			105年7月	0000000000	389,730	19,487	
		②臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	105年7月	0000000000	835,482	41,774	
			105年8月	0000000000	714,561	35,728	
			105年8月	0000000000	689,683	34,484	
			105年8月	0000000000	612,428	30,621	
			105年8月	0000000000	693,901	34,695	
			105年8月	0000000000	459,000	22,950	
			105年8月	0000000000	905,560	45,278	
			105年8月	0000000000	690,489	34,524	
			105年8月	0000000000	372,526	18,628	
		③達新威科技有限公司	105年7月	0000000000	693,720	34,686	
			105年8月	0000000000	683,080	34,154	
			105年8月	0000000000	648,440	32,422	
8	105年9、10月	①阿波羅綠能科技有限公司	105年9月	0000000000	378,650	18,933	0
		②晟旺國際有限公司	105年9月	0000000000	375,984	18,799	
			105年10月	0000000000	477,360	23,868	
			105年10月	0000000000	390,785	19,539	

		③臺耘國際有限公司臺北營業所(統一編號:00000000)	105年9月	0000000000	562,618	28,131	
			105年9月	0000000000	450,674	22,534	
			105年9月	0000000000	593,320	29,666	
			105年10月	0000000000	487,552	24,378	
			105年10月	0000000000	536,359	26,818	
			105年10月	0000000000	485,160	24,258	
			105年10月	0000000000	436,249	21,812	
			105年10月	0000000000	454,116	22,706	
			105年10月	0000000000	223,080	11,154	
			105年10月	0000000000	467,724	23,386	
		④達新威科技有限公司	105年9月	0000000000	513,010	25,651	
			105年10月	0000000000	530,655	26,533	
			105年10月	0000000000	530,166	26,508	
9	105年11、12月	①普曜國際股份有限公司	105年11月	0000000000	482,000	24,100	0
			105年11月	0000000000	474,000	23,700	
			105年11月	0000000000	485,000	24,250	
			105年11月	0000000000	460,000	23,000	
			105年11月	0000000000	463,000	23,150	
			105年11月	0000000000	477,000	23,850	
			105年11月	0000000000	682,000	34,100	
			105年11月	0000000000	702,000	35,100	
			105年11月	0000000000	238,500	11,925	

		②峻詣事業有限公司	105 年 11 月	0000000000	315,000	15,750	
			105 年 11 月	0000000000	300,800	15,040	
			105 年 11 月	0000000000	320,000	16,000	
		③達新威科技有限公司	105 年 11 月	0000000000	540,960	27,048	
			105 年 11 月	0000000000	584,080	29,204	
			105 年 11 月	0000000000	523,320	26,166	
			105 年 12 月	0000000000	420,420	21,021	
			105 年 12 月	0000000000	483,140	24,157	
			105 年 12 月	0000000000	389,060	19,453	
10	106 年 1、2 月	①臺耘國際有限公司	106 年 1 月	0000000000	628,142	31,407	0
			106 年 2 月	0000000000	663,840	33,192	
			106 年 2 月	0000000000	451,000	22,550	
			106 年 2 月	0000000000	956,100	47,805	
			106 年 2 月	0000000000	964,700	48,235	
		②童話有限公司	106 年 1 月	0000000000	933,400	46,670	
			106 年 2 月	0000000000	501,760	25,088	
			106 年 2 月	0000000000	254,000	12,700	
		③英琦包裝企業有限公司	106 年 2 月	0000000000	358,140	17,907	
			106 年 2 月	0000000000	356,430	17,822	
			106 年 2 月	0000000000	346,380	17,319	
11	106 年 3、4 月	①童話有限公司	106 年 3 月	0000000000	500,980	25,049	0
			106 年 3 月	0000000000	418,000	20,900	
			106 年 3 月	0000000000	546,250	27,313	
			106 年 3 月	0000000000	492,500	24,625	
			106 年 4 月	0000000000	558,000	27,900	
			106 年 4 月	0000000000	626,443	31,322	
		②臺耘國際有限公司臺北營業所（統	106 年 3 月	0000000000	465,600	23,280	
			106 年 3 月	0000000000	615,320	30,766	
			106 年 4 月	0000000000	444,000	22,200	

(續上頁)

01

		一編號： 0000000 0)					
合計							240,978

02
03

附表二：（永豐公司開立不實統一發票明細表）

編號	取得發票之營業人 名稱	發票年月 (民國)	發票號碼	發票金額 (元)	稅額 (元)	實際逃 漏營業 稅額 (元)	原判決罪名及宣告刑
1	宏亞綠能 科技有限 公司	104年8月	0000000000	375,954	18,798	0	張榮煌犯商業會計法 第七十一條第一款填 製不實會計憑證罪， 處有期徒刑貳月，如 易科罰金，以新臺幣 壹仟元折算壹日。
		104年8月	0000000000	493,240	24,662		
2	臺耘國際 有限公司	104年8月	0000000000	468,450	23,423	(無法 計算)	張榮煌犯商業會計法 第七十一條第一款填 製不實會計憑證罪， 處有期徒刑貳月，如 易科罰金，以新臺幣 壹仟元折算壹日。
		104年8月	0000000000	390,375	19,519		
		104年8月	0000000000	617,955	30,898		
		104年8月	0000000000	624,600	31,230		
3	神港船舶 股份有限 公司	104年9月	0000000000	243,977	12,199	0	張榮煌犯商業會計法 第七十一條第一款填 製不實會計憑證罪， 處有期徒刑貳月，如 易科罰金，以新臺幣 壹仟元折算壹日。
		104年9月	0000000000	116,370	5,819		
		104年9月	0000000000	113,250	5,663		
		104年9月	0000000000	64,075	3,204		
		104年9月	0000000000	162,600	8,130		
		104年9月	0000000000	188,750	9,438		
		104年9月	0000000000	195,900	9,795		
		104年10月	0000000000	158,800	7,940		
		104年10月	0000000000	158,650	7,933		
		104年10月	0000000000	187,250	9,363		
		104年10月	0000000000	89,325	4,466		
		104年10月	0000000000	164,500	8,225		
		104年10月	0000000000	174,150	8,708		
		104年10月	0000000000	116,415	5,821		
		104年10月	0000000000	147,280	7,364		
		104年10月	0000000000	148,160	7,408		
		104年10月	0000000000	200,493	10,025		
		104年10月	0000000000	201,400	10,070		
		104年10月	0000000000	79,700	3,985		
		104年10月	0000000000	103,750	5,188		
		104年11月	0000000000	188,685	9,434		
		104年11月	0000000000	191,250	9,563		

	104年11月	0000000000	192,660	9,633	
	104年11月	0000000000	182,400	9,120	
	104年11月	0000000000	172,640	8,632	
	104年11月	0000000000	184,587	9,229	
	104年11月	0000000000	170,375	8,519	
	104年11月	0000000000	197,750	9,888	
	104年11月	0000000000	182,565	9,128	
	104年11月	0000000000	173,500	8,675	
	104年11月	0000000000	194,040	9,702	
	104年11月	0000000000	193,560	9,678	
	105年1月	0000000000	100,600	5,030	
	105年2月	0000000000	120,760	6,038	
	105年2月	0000000000	122,750	6,138	
	105年2月	0000000000	87,165	4,358	
	105年2月	0000000000	87,480	4,374	
	105年2月	0000000000	100,750	5,038	
	105年4月	0000000000	95,290	4,765	
	105年4月	0000000000	100,360	5,018	
	105年4月	0000000000	27,160	1,358	
	105年4月	0000000000	166,040	8,302	
	105年4月	0000000000	172,800	8,640	
	105年4月	0000000000	70,500	3,525	
	105年4月	0000000000	142,750	7,138	
	105年4月	0000000000	153,920	7,696	
	105年4月	0000000000	173,850	8,693	
	105年4月	0000000000	94,120	4,706	
	105年7月	0000000000	102,555	5,128	
	105年7月	0000000000	182,952	9,148	
	105年7月	0000000000	220,000	11,000	
	105年7月	0000000000	166,600	8,330	
	105年7月	0000000000	211,680	10,584	
	105年7月	0000000000	9,750	488	
	105年7月	0000000000	108,150	5,408	
	105年7月	0000000000	68,880	3,444	
	105年7月	0000000000	94,880	4,744	
	105年7月	0000000000	84,750	4,238	
	105年7月	0000000000	19,640	982	
	105年7月	0000000000	125,160	6,258	
	105年7月	0000000000	45,560	2,278	
	105年9月	0000000000	93,510	4,676	
	105年9月	0000000000	54,025	2,701	
	105年9月	0000000000	115,550	5,778	
	105年9月	0000000000	64,740	3,237	
	105年9月	0000000000	41,350	2,068	

		105年9月	0000000000	87,950	4,398		
		105年9月	0000000000	108,150	5,408		
		105年9月	0000000000	72,380	3,619		
		105年9月	0000000000	32,695	1,635		
		105年9月	0000000000	80,850	4,043		
		105年10月	0000000000	138,336	6,917		
		105年10月	0000000000	100,413	5,021		
		105年10月	0000000000	110,880	5,544		
		105年10月	0000000000	161,875	8,094		
		105年10月	0000000000	30,950	1,548		
4	濠盛有限公司	104年11月	0000000000	931,623	46,581	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		104年12月	0000000000	485,162	24,258		
		104年12月	0000000000	697,590	34,880		
		104年12月	0000000000	667,644	33,382		
		104年12月	0000000000	824,985	41,249		
		104年12月	0000000000	726,288	36,314		
		104年12月	0000000000	657,104	32,855		
5	千里眼世訊股份有限公司	105年2月	0000000000	119,700	5,985	172,078	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年4月	0000000000	867,880	43,394		
		105年4月	0000000000	216,400	10,820		
		105年4月	0000000000	559,564	27,978		
		105年4月	0000000000	808,800	40,440		
		105年4月	0000000000	871,528	43,576		
6	紘煒科技股份有限公司	105年2月	0000000000	817,992	40,900	74,200	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年2月	0000000000	91,770	4,589		
		105年2月	0000000000	601,336	30,067		
7	德川國際有限公司	105年2月	0000000000	1,162,900	58,145	286,082	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年2月	0000000000	577,440	28,872		
		105年2月	0000000000	1,085,600	54,280		
		105年2月	0000000000	507,900	25,395		
		105年2月	0000000000	542,800	27,140		
		105年2月	0000000000	567,120	28,356		
		105年6月	0000000000	1,277,880	63,894		
8	又菱實業有限公司	105年4月	0000000000	1,140,000	57,000	(無法計算)	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年4月	0000000000	1,152,000	57,600		
		105年4月	0000000000	1,072,000	53,600		
9	偵翔科技有限公司	105年4月	0000000000	235,216	11,761	70,371	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，
		105年4月	0000000000	901,708	45,085		

		105年4月	0000000000	270,500	13,525		處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
10	金泰穩國際有限公司	105年5月	0000000000	469,355	23,467	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年5月	0000000000	523,607	26,180		
		105年6月	0000000000	536,011	26,800		
		105年6月	0000000000	1,656,000	82,800		
		105年12月	0000000000	570,000	28,500		
		105年12月	0000000000	380,000	19,000		
		105年12月	0000000000	504,000	25,200		
11	宥勝行銷顧問有限公司	105年6月	0000000000	690,000	34,500	34,500	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
12	綠鼎工業股份有限公司	105年6月	0000000000	1,435,200	71,760	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年6月	0000000000	1,435,200	71,760		
13	酷購國際有限公司	105年6月	0000000000	1,128,840	56,442	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
14	次世代照明股份有限公司	105年7月	0000000000	327,900	16,395	359,028	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年7月	0000000000	427,920	21,396		
		105年7月	0000000000	936,750	46,838		
		105年7月	0000000000	347,600	17,380		
		105年8月	0000000000	360,800	18,040		
		105年8月	0000000000	352,640	17,632		
		106年2月	0000000000	967,500	48,375		
		106年2月	0000000000	655,912	32,796		
		106年2月	0000000000	690,120	34,506		
		106年3月	0000000000	438,700	21,935		
		106年3月	0000000000	572,700	28,635		
		106年3月	0000000000	517,000	25,850		
		106年4月	0000000000	585,000	29,250		
15	俊舜科技股份有限公司	105年7月	0000000000	901,010	45,051	276,520	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如
		105年7月	0000000000	325,050	16,253		
		105年8月	0000000000	1,407,523	70,376		
		105年8月	0000000000	744,645	37,232		

(續上頁)

01

16	東美股份有限公司	105年8月	0000000000	1,001,700	50,085	0	易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年8月	0000000000	1,150,462	57,523		
		105年9月	0000000000	12,640	632		
		105年9月	0000000000	80,650	4,033		
		105年10月	0000000000	76,450	3,823		
		105年10月	0000000000	68,880	3,444		
		105年10月	0000000000	79,965	3,998		
		105年10月	0000000000	74,325	3,716		
		105年10月	0000000000	57,825	2,891		
		105年10月	0000000000	59,915	2,996		
		105年10月	0000000000	22,925	1,146		
17	洪昌實業有限公司	105年9月	0000000000	573,442	28,672	(無法計算)	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年10月	0000000000	543,748	27,187		
		105年10月	0000000000	547,305	27,365		
		105年10月	0000000000	562,491	28,125		
		105年11月	0000000000	534,000	26,700		
		105年12月	0000000000	476,000	23,800		
18	英琦包裝企業有限公司	105年9月	0000000000	459,354	22,968	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年9月	0000000000	604,730	30,237		
		105年10月	0000000000	496,996	24,850		
		105年10月	0000000000	494,490	24,725		
		105年10月	0000000000	540,720	27,036		
		105年10月	0000000000	444,687	22,235		
		105年10月	0000000000	462,870	23,144		
		105年10月	0000000000	227,370	11,369		
		105年10月	0000000000	486,970	24,349		
19	冠森建設有限公司	105年11月	0000000000	552,000	27,600	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年11月	0000000000	596,000	29,800		
		105年11月	0000000000	534,000	26,700		
		105年12月	0000000000	429,000	21,450		
		105年12月	0000000000	493,000	24,650		
		105年12月	0000000000	397,000	19,850		
20	弘升實業有限公司	105年11月	0000000000	495,000	24,750	(無法計算)	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		105年11月	0000000000	604,000	30,200		
		105年12月	0000000000	596,000	29,800		
		105年12月	0000000000	619,000	30,950		
		105年12月	0000000000	560,286	28,014		
21	百冠國際股份有限公司	106年2月	0000000000	521,640	26,082	0	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

(續上頁)

01

22	晟旺國際有限公司	106年2月	0000000000	336,100	16,805	(無法計算)	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		106年2月	0000000000	337,710	16,886		
		106年2月	0000000000	326,440	16,322		
23	傑強有限公司	106年2月	0000000000	468,920	23,446	275,305	張榮煌犯商業會計法第七十一條第一款填製不實會計憑證罪，處有期徒刑貳月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		106年2月	0000000000	993,600	49,680		
		106年2月	0000000000	263,500	13,175		
		106年2月	0000000000	1,001,100	50,055		
		106年3月	0000000000	526,880	26,344		
		106年3月	0000000000	488,400	24,420		
		106年3月	0000000000	645,870	32,294		
		106年4月	0000000000	465,000	23,250		
		106年4月	0000000000	652,820	32,641		