

臺灣桃園地方法院刑事判決

110年度原訴字第16號

公 訴 人 臺灣桃園地方檢察署檢察官
被 告 柯齡蘭

吳詩婷

上一人 之

選任辯護人 陳彥潔律師(法律扶助律師)

上列被告因商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（109 年度偵字第21586 號），本院判決如下：

主 文

柯齡蘭共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

吳詩婷共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑肆月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

吳詩婷緩刑貳年，緩刑期間付保護管束，並應自判決確定之日起壹年內完成貳拾小時法治教育課程。

柯齡蘭、吳詩婷其餘被訴部分無罪。

事 實

一、柯齡蘭於民國105 至106 年間擔任址設桃園市○○區○○里○○路000 號2 樓鑫銖實業有限公司（105 年11月2 日更名為鑫淼科技股份有限公司，107 年7 月23日又更名為綠鼎工業股份有限公司，以下均以「鑫淼公司」代稱）之會計人員，明知鑫淼公司未實際銷售貨物或提供勞務予如附表一「營業人名稱」欄所載各營業人。吳詩婷則明知自身無擔任鑫淼公司負責人之專業及資力，且依其成年人之智識經驗，應能預見正當經營之公司，並無另行花費金錢聘人登記為負

責人之必要，設立人頭公司者極有可能開立不實統一發票以幫助他人逃漏稅捐，然吳詩婷為取得借款，仍受柯齡蘭之邀提供身分證、印章，由柯齡蘭辦理公司變更登記，使吳詩婷於105年4月29日至106年12月17日之期間，擔任鑫淼公司之登記負責人、申領統一發票，共同基於填製不實會計憑證之犯意聯絡，柯齡蘭接續於105年6月至106年1月之期間，開立如附表一所示不實內容之統一發票交付各營業人，供該等營業人充作進項憑證、扣抵營業稅之用，以此方式幫助如附表一所示營業人即納稅義務人逃漏營業稅，其中附表一編號2、3、4、7、8所示部分發生實質逃漏營業稅之結果（營業稅額詳見附表一之記載），足生損害於稅捐稽徵機關稅務管理及課稅之正確性。

二、案經財政部北區國稅局函送臺灣桃園地方檢察署檢察官偵查起訴。

理 由

甲、有罪部分

壹、程序部分

對於本案相關具有傳聞性質之證據資料，檢察官、被告柯齡蘭、吳詩婷及其辯護人於本院審理時，均未爭執證據能力，本院審酌各該陳述作成時之情況，認無違法不當或證明力明顯過低之情形，均有證據能力。非供述證據部分，均依法定方式取得，並經本院於審理期日踐行合法之調查、辯論，且與待證事實間具有相當關聯性，是均具證據能力而得採為判決之基礎。

貳、實體部分

一、認定事實所憑之依據及理由

(一)上開犯罪事實，業據被告柯齡蘭、吳詩婷於偵、審中供承在卷（見臺灣桃園地方檢察署109年度他字第809號卷【下稱他字卷】卷(二)第443-444、469頁；臺灣桃園地方檢察署109年度偵字第21586號卷【下稱偵字卷】第43-46頁；本院109年度審原訴字第105號卷【下稱審原訴卷】第65-67、81-84

頁；本院110年度原訴字第16號卷【下稱原訴卷】第148-149、220、269、285頁），並有財政部北區國稅局109年1月8日北區國稅審四字第1090000301號刑事案件移送書檢附之查緝案件稽查報告、營業稅稅籍資料查詢作業列印、營業人設立（變更）登記申請書、鑫銖實業有限公司公司章程、財政部臺灣省北區國稅局領用統一發票購票證申請書、營業人變更登記查簽表、鑫淼科技股份有限公司變更登記表、財政部北區國稅局營業人使用統一發票購證、鑫淼科技股份有限公司董事會議事錄、鑫銖實業有限公司股東同意書、專案申請調檔統一發票查核名冊、財政部北區國稅局110年12月9日北區國稅審四字第1101019228號函等件在卷可稽（見他字卷(一)第5-25、43-59、62-68、73-81、93、191-225頁；他字卷(二)第261-266頁；原訴卷第157-162頁），足認被告柯齡蘭、吳詩婷之任意性自白與事實相符，堪以採信。起訴書雖未敘明如附表一所示各張發票之開立時間、字軌、銷售額、稅額，且誤載部分營業人之發票開立期間，然均經公訴檢察官以補充理由書更正、補充（見原訴卷第247-251頁），附此敘明。

(二)此部分事證明確，被告柯齡蘭、吳詩婷之犯行均堪認定，自應依法論科。

二、論罪科刑

(一)統一發票係營業人依營業稅法相關規定於銷售貨物或勞務時，開立並交付予買受人之憑證，乃證明事項之經過而為造具記帳憑證所根據之原始憑證，自屬商業會計法第15條所稱之會計憑證。又會計憑證，依其記載之內容及其製作之目的，亦屬文書之一種，凡商業負責人、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，以明知為不實事項而填製會計憑證或記入帳冊者，即該當商業會計法第71條第1款之罪，該罪為刑法第215條業務上登載不實文書罪之特別規定，自應優先適用。而被告吳詩婷於附表一所示期間係鑫淼公司之登記負責人，以其名義申領統一發票；被告柯齡

01 蘭則為會計，亦係實際填製如附表一所示不實內容統一發
02 票，並交付附表一所示各營業人作為進項憑證，供持向稅捐
03 機關申報扣抵營業稅款，其中附表一編號2、3、4、7、
04 8 所示部分發生實質逃漏營業稅之結果，有財政部北區國稅
05 局110 年12月9 日北區國稅審四字第1101019228號函為憑
06 （見原訴卷第157-159頁）。是核被告柯齡蘭、吳詩婷所
07 為，均係犯商業會計法第71條第1 款之填製不實會計憑證
08 罪、稅捐稽徵法第43條第1 項之幫助逃漏稅捐罪（附表一編
09 號1、5、6 除外，詳見「三、不另為無罪諭知」所述）。

10 (二)被告柯齡蘭於105 年6 月至106 年1 月之期間，接續填製如
11 附表一所示不實內容之統一發票，並提供給附表一所示各營
12 業人申報各期營業稅，均係基於單一決意，侵害同一法益，
13 各行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，應視接續
14 之一行為予以評價。

15 (三)被告2 人以一行為觸犯上開2 罪名，依刑法第55條前段規
16 定，從一重之商業會計法第71條第1 款之填製不實會計憑證
17 罪處斷。

18 (四)被告柯齡蘭、吳詩婷就本案犯行具犯意聯絡及行為分擔，應
19 論以共同正犯。

20 (五)爰以行為人之責任為基礎，審酌被告吳詩婷擔任鑫淼公司之
21 人頭負責人，與被告柯齡蘭共同開立不實銷貨發票，足以生
22 損害於稅捐稽徵機關對於課稅管理之正確性，所為實無足
23 取。惟念其2 人犯後終能坦承犯行，態度尚稱良好，兼衡本
24 案不實發票之張數及金額、如附表一編號2、3、4、7、
25 8 所示實際發生逃漏稅之金額、被告2 人之素行及自陳之犯
26 罪動機、生活及經濟狀況等一切情狀，分別量處如主文所示
27 之刑，並諭知易科罰金之折算標準，以示懲儆。

28 (六)被告吳詩婷未曾因故意犯罪受有期徒刑以上刑之宣告，素行
29 尚佳，有臺灣高等法院被告前案紀錄表可參，本院考量其一
30 時失慮致罹刑章，犯後終能坦承犯行，並綜核上情，諒被告
31 吳詩婷經此偵、審程序及刑罰之宣告後，當能知所警惕，而

01 無再犯之虞，因認所宣告之刑，以暫不執行為適當。惟為確
02 保被告吳詩婷記取教訓並建立尊重法治之正確觀念，本院認
03 有課予一定負擔之必要，爰依刑法第74條第1項第1款之規
04 定諭知緩刑2年，並應自判決確定之日起算1年內完成20小
05 時之法治教育課程，以啟自新併觀後效。又因本院對被告吳
06 詩婷為刑法第74條第2項第8款預防再犯所為必要命令之宣
07 告，是併依刑法第93條第1項第2款之規定，諭知於緩刑期
08 間付保護管束。倘被告吳詩婷未遵循本院諭知緩刑期間之負
09 擔，情節重大者，檢察官得依刑事訴訟法第476條、刑法第
10 75條之1第1項第4款之規定，聲請撤銷緩刑之宣告，併予
11 指明。

12 三、不另為無罪諭知

13 公訴意旨另認如附表一編號1、5、6所示之不實統一發票
14 幫助前揭營業人逃漏營業稅，被告柯齡蘭、吳詩婷就此部分
15 亦涉犯稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪嫌云云。
16 惟稅捐稽徵法第41條之規定係屬結果犯，除犯罪之目的在逃
17 漏稅捐外，並須有逃漏應納稅捐之結果事實，始足構成該條
18 之罪。而同法第43條規定之幫助犯第41條之罪，當亦應以受
19 幫助之納稅義務人確有犯第41條之事實與結果者，方有幫助
20 逃漏稅捐罪責成立之可言；虛設行號本身原無進銷貨事實，
21 營業稅之課徵係針對營業行為，虛設行號既無營業行為，自
22 不能課徵營業稅，且因其實際上完全無營業行為，亦無營利
23 事業所得可言，而無逃漏稅捐之問題（最高法院91年度台上
24 字第216號、92年度台上字第2286號判決意旨參照）。經
25 查：如附表一編號1、5、6所示之營業人即欣方實業有限
26 公司、連鴻貿易有限公司、康立杰國際有限公司，均係開立
27 不實統一發票營業人，即該等營業人於涉案期間取得或開立
28 之統一發票皆無進銷事實，尚無實質逃漏之營業稅稅額，有
29 財政部北區國稅局110年12月9日北區國稅審四字第110101
30 9228號函為憑（見原訴卷第157、159頁），可認如附表一編
31 號1、5、6所示3間公司均為虛設行號，無實際營業行

為，縱其等持各該不實發票充作進項憑證，申報扣抵銷項稅額，亦無庸繳納營業稅，而無逃漏營業稅可言，自無從另論被告2 人有幫助逃漏營業稅之犯行。就此部分因與前開經本院論罪科刑之部分具有想像競合之裁判上一罪關係，爰不另為無罪之諭知。

乙、無罪部分

一、公訴意旨略以：被告吳詩婷與柯齡蘭均明知鑫淼公司與附表二所示各營業人未有進貨之事實，竟共同基於逃漏稅捐之犯意，取得附表二所示營業人開立之統一發票（各張發票之開立時間、字軌、銷售額、稅額業經公訴檢察官補充，詳如附表二之記載），充當進項憑證持之申報以供扣抵營業稅之用，逃漏營業稅共計新臺幣（下同）293萬3,725元，足以生損害於稅捐稽徵機關對於稅額查核之正確性。因認被告吳詩婷涉犯稅捐稽徵法第47條第1 項第1 款、第41條之公司負責人為納稅義務人逃漏稅捐罪嫌；被告柯齡蘭亦應依刑法第31條第1 項論以共同正犯。

二、犯罪事實應依證據認定之，無證據不得認定犯罪事實；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。次按事實之認定，應憑證據，如未能發現相當確實證據，或證據不足以證明，自不能以推測或擬制之方法，以為裁判之基礎；檢察官對於起訴之犯罪事實，應負提出證據及說服之實質舉證責任。倘其所提出之證據，不足為被告有罪之積極證明，或其指出證明之方法，無從說服法院以形成被告有罪之心證，基於無罪推定之原則，自應為被告無罪判決之諭知（最高法院40年度台上字第86號、92年台上字第128 號判例參照）。

三、公訴意旨認被告吳詩婷、柯齡蘭涉犯上開罪嫌，無非係以被告吳詩婷、柯齡蘭於偵查中之供述、證人劉威辰於偵查中之證述、財政部北區國稅局109 年1 月8 日北區國稅審四字第1090000301號刑事案件移送書檢附之查緝案件稽查報告、營業稅稅籍資料查詢作業列印、營業人設立（變更）登記申請

書、鑫銖實業有限公司公司章程、財政部臺灣省北區國稅局領用統一發票購票證申請書、營業人變更登記查簽表、鑫淼公司股份有限公司變更登記表、財政部北區國稅局營業人使用統一發票購證、房屋租賃契約書、鑫淼科技股份有限公司董事會議事錄、鑫銖實業有限公司股東同意書、專案申請調檔統一發票查核名冊及清單各1份、臺灣臺中地方檢察署檢察官108年度偵字第29993號不起訴處分書等件為其論據。

四、惟稅捐稽徵法第41條之規定係屬結果犯，除犯罪之目的在逃漏稅捐外，並須有逃漏應納稅捐之結果事實，始足構成該條之罪，業經詳述如前。而鑫淼公司（更名後為綠鼎公司）於105年5月至106年2月間無實際交易事實，卻取得及開立不實統一發票，屬部分虛進虛銷營業人，其因虛報進、銷項稅額而實際逃漏稅額之計算，係就違章行為發生日起至查獲日止之各期申報情形，按期比較是否實際逃漏稅，經逐期比較，虛銷大於虛進，尚無逃漏營業稅等情，亦據財政部北區國稅局函覆明確（見原訴卷第158頁），則被告柯齡蘭縱使取得如附表二所示各營業人開立之不實統一發票並持以申報營業稅，因實際上並未造成鑫淼公司發生實質逃漏營業稅結果之發生，核與非法逃漏稅捐罪之構成要件不符，自不得逕以該罪相繩。另鑫淼公司之會計及報稅業務等一切事務均由被告柯齡蘭處理，被告吳詩婷僅係人頭，未曾參與鑫淼公司之實際營運，其並非實際負責人，業經本院審認如前，是被告吳詩婷既無參與被告柯齡蘭此部分行為，鑫淼公司亦無發生實質逃漏營業稅之結果如上述，自難認被告吳詩婷涉犯此部分罪名。

五、綜上所述，檢察官所舉事證，本院認為仍存有合理懷疑，尚不足證明被告柯齡蘭、吳詩婷確有公訴意旨所指公司負責人為納稅義務人逃漏稅捐犯行，不能使本院形成有罪之確信心證，揆諸前揭條文及判例要旨之無罪推定、罪證有疑利於被告之原則，即應為被告柯齡蘭、吳詩婷無罪之諭知，以昭審慎。

據上論斷，應依刑事訴訟法第299條第1項前段、第301條第1項，商業會計法第71條第1項，稅捐稽徵法第43條第1項，刑法第11條前段、第28條、第55條前段、第41條第1項前段、第74條第1項第1款、第2項第8款，刑法施行法第1條之1第1項，判決如主文。

本案經檢察官劉昱吟提起公訴，檢察官蕭佩珊到庭執行職務。

中華民國 111 年 6 月 16 日

刑事第十二庭 審判長法官 張宏任

法官 陳華媚

法官 林姿秀

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決應於收受判決後20日內向本院提出上訴書狀，並應敘述具體理由。其未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20日內向本院補提理由書(均須按他造當事人之人數附繕本)「切勿逕送上級法院」。

書記官 羅鎰祥

中華民國 111 年 6 月 17 日

附錄論罪科刑之法條：

商業會計法第71條

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

一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。

五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。

稅捐稽徵法第43條

教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑，併

- 01 科新臺幣1百萬元以下罰金。
- 02 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
- 03 罪者，加重其刑至二分之一。
- 04 稅務稽徵人員違反第33條第1項規定者，處新臺幣3萬元以上15萬
- 05 元以下罰鍰。

06 附表一

序 號	統一編號	營業人名稱	發票開 立年月	發票字軌	銷售額	稅額
1	00000000	欣方實業有限公司 (開立不實統一發 票營業人)	10509	DM00000000	448,000	22,400
			10509	DM00000000	449,500	22,475
			10509	DM00000000	378,000	18,900
			10509	DM00000000	434,000	21,700
			10509	DM00000000	857,600	42,880
			10510	DM00000000	22,950	1,148
			10510	DM00000000	542,050	27,103
			10510	DM00000000	1,078,000	53,900
			10510	DM00000000	823,500	41,175
			小計	9張	5,033,600	251,681
2	00000000	亞美地科技股份有 限公司	10509	CZ00000000	448,000	22,400
			10509	CZ00000000	449,500	22,475
			10509	CZ00000000	280,000	14,000
			小計	3張	1,177,500	58,875
3	00000000	強力整合行銷股份 有限公司	10508	CV00000000	244,857	12,243
			小計	1張	244,857	12,243
4	00000000	中華研創科技有限 公司	10509	DM00000000	378,000	18,900
			10509	DM00000000	434,000	21,700
			10509	DM00000000	280,000	14,000
			小計	3張	1,092,000	54,600
5	00000000	連鴻貿易有限公司 (開立不實統一發 票營業人)	10506	CD00000000	1,039,999	52,000
			10506	CD00000000	464,396	23,220
			10508	CV00000000	465,800	23,290
			10508	CV00000000	474,350	23,718
			10508	CV00000000	453,768	22,688
			10508	CV00000000	552,000	27,600
			10508	CV00000000	828,000	41,400
			10508	CV00000000	552,000	27,600

			10508	CV000000000	552,000	27,600
			10508	CV000000000	453,768	22,688
			10508	CV000000000	483,260	24,163
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10508	CV000000000	465,800	23,290
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10508	CV000000000	453,768	22,688
			小計	16張	8,661,959	433,099
6	00000000	康立杰國際有限公司 (開立不實統一發票營業人)	10510	DM000000000	27,000	1,350
			10510	DM000000000	23,400	1,170
			10510	DM000000000	1,024,000	51,200
			10510	DM000000000	986,400	49,320
			10511	ED000000000	1,009,600	50,480
			10511	ED000000000	23,310	1,166
			10511	ED000000000	794,030	39,702
			10511	ED000000000	532,800	26,640
			小計	8張	4,420,540	221,028
7	00000000	青石創意設計有限公司	10506	CD000000000	1,560,000	78,000
			10506	CD000000000	840,000	42,000
			10508	CV000000000	1,500,000	75,000
			小計	3張	3,900,000	195,000
8	00000000	酷購國際有限公司	10508	CV000000000	453,768	22,688
			10508	CV000000000	552,000	27,600
			10508	CV000000000	1,104,000	55,200
			10508	CV000000000	432,954	21,648
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10508	CV000000000	465,800	23,290
			10508	CV000000000	432,954	21,648
			10508	CV000000000	465,630	23,282
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10508	CV000000000	453,768	22,688
			10508	CV000000000	465,800	23,290
			10508	CV000000000	432,954	21,648
			10508	CV000000000	474,350	23,718
			10601	MP000000000	487,500	24,375

(續上頁)

01

			10601	MP000000000	478,500	23,925
			10601	MP000000000	480,000	24,000
			10601	MP000000000	416,000	20,800
			10601	MP000000000	480,000	24,000
			小計	18張	9,024,678	451,236

02

附表二

03

序 號	統一編號	營業人名稱	發票開 立年月	發票字軌	銷售額	稅額
1	00000000	凱茂國際實業有限 公司	10508	CV000000000	420,000	21,000
			10508	CV000000000	380,000	19,000
			10508	CV000000000	480,000	24,000
			10508	CV000000000	450,000	22,500
			10508	CV000000000	460,000	23,000
			10508	CV000000000	420,000	21,000
			10508	CV000000000	560,000	28,000
			10508	CV000000000	620,000	31,000
			10508	CV000000000	480,000	24,000
			10508	CV000000000	580,000	29,000
			10508	CV000000000	450,000	22,500
			10508	CV000000000	380,000	19,000
			10508	CV000000000	340,000	17,000
			10510	DM000000000	26,500	1,325
			10510	DM000000000	22,500	1,125
			10510	DM000000000	23,220	1,161
			10510	DM000000000	530,950	26,548
			10510	DM000000000	1,008,000	50,400
			10510	DM000000000	968,400	48,420
			10510	DM000000000	1,060,500	53,025
			10510	DM000000000	804,600	40,230
			10510	DM000000000	926,800	46,340
			10510	DM000000000	791,320	39,566
			10510	DM000000000	163,000	8,150
			小計	24張	12,345,790	617,290
2	00000000	亞洲鎡森國際貿易 有限公司	10509	DM000000000	864,000	43,200
			10509	DM000000000	868,000	43,400
			10509	DM000000000	742,000	37,100
			10509	DM000000000	833,000	41,650
			10509	DM000000000	825,600	41,280

(續上頁)

01

			10509	DM000000000	875,000	43,750
			小計	6張	5,007,600	250,380
3	00000000	童話有限公司	10507	CV000000000	1,923,040	96,152
			10507	CV000000000	1,648,320	82,416
			小計	2張	3,571,360	178,568
4	00000000	永豐國際科技有限 公司	10506	CD000000000	1,435,200	71,760
			10506	CD000000000	1,435,200	71,760
			小計	2張	2,870,400	143,520
5	00000000	護康生活科技有限 公司	10508	CV000000000	760,000	38,000
			10508	CV000000000	740,000	37,000
			10508	CV000000000	680,000	34,000
			小計	3張	2,180,000	109,000
6	00000000	展濱實業有限公司	10508	CV000000000	460,000	23,000
			10508	CV000000000	450,000	22,500
			10508	CV000000000	420,000	21,000
			10508	CV000000000	460,000	23,000
			10508	CV000000000	220,000	11,000
			小計	5張	2,010,000	100,500
7	00000000	蓬盛魁國際企業有 限公司	10508	CV000000000	260,000	13,000
			10508	CV000000000	250,000	12,500
			小計	2張	510,000	25,500