

臺灣雲林地方法院刑事判決

110年度訴字第550號

公 訴 人 臺灣雲林地方檢察署檢察官
被 告 陳為清

選任辯護人 秦睿昀律師（已解除委任）

上列被告因違反商業會計法案件，經檢察官提起公訴（110年度偵緝字第54、61號），本院依簡式審判程序判決如下：

主 文

陳為清犯如附表一、二、三所示之罪，各處如附表一、二、三所示之刑。應執行有期徒刑3年，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。

事實及理由

一、本案犯罪事實、證據及應適用之法條，除下列事項外，餘均引用附件起訴書之記載：

(一)犯罪事實更正如下：

1.財豪汽車美容商行（下稱財豪商行）部分：

陳為清為址設雲林縣○○鎮○○○○○○000號之財豪商行之主辦會計人員，負責財豪商行業務及財務與發票取得、開立，為從事業務之人，並具有據實填載會計憑證及記載帳冊之義務。陳為清明知財豪商行並無實際銷售貨物予如附表一所示營業人，竟基於單一稅期接續填製不實會計憑證之犯意聯絡，附表一編號2、3部分並同時基於幫助逃漏稅之犯意聯絡，於如附表一所示各稅期（每2月為1期），以財豪商行名義虛偽填製如附表一所示無實際交易之統一發票，交予如附表一所示營業人，供各該營業人充作進項憑證，如附表一所示營業人復於如附表一所示各期營業稅申報期間之次期開始15日內，向所轄稅捐主管機關行使申報扣抵營業稅之銷項稅額，足生損害於稅捐稽徵機關對稅捐稽徵及管理之正確性，並因此幫助如附表一編號2、3所示之營業人於各該編號所示

01 稅期逃漏營業稅額。附表一編號1因係循環對開發票，故未
02 實質發生逃漏稅捐之結果。

03 2. 森活國際開發有限公司(下稱森活公司)部分：

04 陳為清為址設雲林縣○○鎮○○○○○○00○○號1樓之森活
05 公司之主辦會計人員，負責森活公司業務及財務與發票取
06 得、開立，為從事業務之人，並具有據實填載會計憑證及記
07 載帳冊之義務，竟為下列犯行：

08 (1) 陳為清明知森活公司並無實際銷售貨物予如附表二所示營業
09 人，竟基於單一稅期接續填製不實會計憑證、幫助逃漏稅之
10 犯意，於如附表二所示各稅期（每2月為1期），以森活公司
11 名義虛偽填製如附表二所示無實際交易之統一發票，交予如
12 附表二所示營業人，供各該營業人充作進項憑證，如附表二
13 所示營業人復於如附表二所示各期營業稅申報期間之次期開
14 始15日內，向所轄稅捐主管機關行使申報扣抵營業稅之銷項
15 稅額，足生損害於稅捐稽徵機關對稅捐稽徵及管理之正確
16 性，並因此幫助如附表二所示營業人於各該編號所示稅期逃
17 漏營業稅額。

18 (2) 陳為清明知森活公司並無與附表三所示營業人實際交易進貨
19 之事實，竟基於行使業務登載不實文書之犯意，於如附表三
20 所示各期營業稅申報期前不詳時間，在不詳地點，取得如附
21 表三所載之內容不實統一發票充作進項會計憑證，再將該等
22 不實之統一發票，交予不知情之記帳士事務所人員，據以製
23 作森活公司如附表三所示各期營業稅申報之「營業人銷售額
24 與稅額申報書」，分別於各期營業稅申報期間內，持之向稅
25 捐機關申報營業稅而行使，足以生損害於稅捐稽徵機關對稅
26 捐稽徵及管理之正確性。惟因森活公司為無營業事實之「虛
27 設公司」，並未發生實質逃漏營業稅之結果。

28 (二) 證據及理由部分補充如下：

29 1. 證據部分補充：

30 (1) 被告於本院中之自白。

31 (2) 財政部中區國稅局112年5月24日中區國稅銷售字第11200050

82號函1紙暨所附逐期計算虛進虛銷（含冒退稅額）應補徵稅額及漏稅額計算表、財政部中區國稅局裁處書1份（本院卷二第99頁至第109頁）。

(3)財政部中區國稅局112年7月20日中區國稅銷售字第1120007167號函1紙暨所附漏稅額計算表1紙（本院卷二第117頁至第119頁）。

2.理由部分補充：

起訴書雖指被告為財豪商行、森活公司之實際負責人，惟依證人即同案被告林裕文所述，財豪商行、森活公司皆是由證人林裕文所出資設立（偵1047卷一第235、237頁），被告在偵查中也否認其是森活公司、財豪商行之實際負責人（偵緝卷第52頁），足見被告並非實際負責人。而依證人即財豪商行記帳業者曾子倫於偵查中所證述，財豪商行的發票都是被告處理等語（偵707卷二第302頁），證人即森活公司記帳業者林峻任、會計師謝明龍於偵查中亦證述，森活公司的發票都是由被告處理等語（偵1047卷一第137、139至141頁）。由此足認，被告確為財豪商行、森活公司於本件案發期間主辦會計之人員，起訴書認被告為實際負責人，應有誤解，就犯罪事實部分應予更正如前。

(三)論罪部分更正如下：

1.新舊法比較：

(1)被告行為後，稅捐稽徵法第43條第1項規定經總統於民國110年12月17日修正公布，並自110年00月00日生效，修正前法定刑為3年以下有期徒刑、拘役或科6萬元以下罰金，修正後法定刑則為3年以下有期徒刑，併科100萬元以下罰金，對於被告並非有利，依刑法第2條第1項前段規定，仍應適用修正前稅捐稽徵法第43條第1項規定論處。

(2)又被告行為後，刑法第215條第1項規定雖經總統於108年12月25日修正公布，並自同年00月00日生效施行，惟此部分修正僅係將原另規定於刑法施行法規定於刑法本文明文化，犯罪構成要件及法定刑之實質內容均未變更，自不生新舊法比

較問題，應依一般法律適用原則，逕行適用裁判時法，亦併指明。

2. 罪名及罪數

(1) 法律適用之說明：

①按刑法第215條所謂業務上作成之文書，係指從事業務之人，本於業務上所作成之文書者（最高法院47年台上字第515號判例意旨參照）。又營業人應以每2月為1期，製作「營業人銷售額與稅額申報書」向稅捐稽徵機關申報，係加值型及非加值型營業稅法第35條第1項規定之法定申報義務，而此申報行為既與公司之營業有密切關連，為公司反覆所為之社會行為，其雖非公司經營之主要業務，惟仍不失為附屬於該公司主要營業事項之附隨業務，「營業人銷售額與稅額申報書」即屬業務上作成之文書，是從事業務之人，明知為不實之事項，填載在此申報書而持以向稅捐機關行使，即應成立刑法第216條、第215條之行使業務登載不實文書罪（最高法院105年度台上字第545號判決意旨參照）。

②按商業會計法所稱之商業會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證二種，所謂原始憑證，係指證明事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證（商業會計法第15條規定參照），統一發票乃證明事項之經過，造具記帳憑證所根據之憑證，自屬商業會計法第15條第1款所稱商業會計憑證中原始憑證之一種。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，明知為不實事項而填製會計憑證或記入帳簿者，即該當商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，且商業會計法第71條乃刑法第215條業務上文書登載不實罪之特別規定，依特別法優於普通法之原則，應優先適用商業會計法論處（最高法院92年台上字第3677號判例意旨參照）。

③按接續犯乃行為人之數行為，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，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。而依加值型及非加值型營業稅法第35條第1項規定，營業人應按2個月為1期，檢附退抵稅及其他有關文件依法申報營業稅，是行為人於同一申報期間內，主觀上基於單一犯意，客觀上於密接時、地，接續提供多張不實進項憑證，幫助同一納稅義務人逃漏稅捐，固可認屬接續一罪；惟行為人倘於同一申報期間內，提供不同之不實進項憑證，供不同之納稅義務人，分別持之向稅捐主管機關申報營業稅，憑供扣抵銷項金額使用，進而幫助不同之納稅義務人逃漏稅捐，係於相近期間內觸犯數個犯罪構成要件相同之罪名，對於國家法益造成多次侵害，並非侵害同一法益，從一般社會健全觀念，難認屬單一犯罪事實之接續實行，自應論以數罪，始能充分評價行為人多次幫助他人逃漏稅捐之犯行（最高法院105年度台上字第2468號判決意旨參照）。

(2)所犯法條：

- ①更正犯罪事實欄1.、2.(1)部分，均係犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，除附表一編號1部分外，並均犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪。被告於同一申報期間，對於同一銷售對象，所為填製不實會計憑證、幫助逃漏稅捐犯行，犯罪時空密接，手法相類，復係侵害同一法益，堪認其等主觀上係基於單一犯意而為，客觀上各行為獨立性極為薄弱，應僅各論以接續一罪；且係分別以一行為，同時觸犯填製不實會計憑證、幫助逃漏稅捐罪名，均屬想像競合犯，應依刑法第55條之規定，各從一重之填製不實會計憑證罪處斷。末被告於不同申報期間或同一申報期間內之不同銷售對象所犯上開填製不實會計憑證犯行共16罪間，犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。
- ②更正犯罪事實欄2.(2)部分，均係犯刑法第216條、第215條之行使業務登載不實文書罪。其業務登載不實之低度行為，各為行使之高度行為所吸收，均不另論罪。被告利用不知情之記帳士事務所及會計師事務所人員，登載不實之「營

業人銷售額與稅額申報書」，並持之向稅捐機關申報而為行使，藉以實施犯罪，則為間接正犯。另被告於同一申報期間所為行使業務登載不實文書犯行，犯罪時空密接，手法相類，復係侵害同一法益，堪認主觀上係基於單一犯意而為，客觀上各行為獨立性極為薄弱，依一般社會通念，難以強行分開，應僅各論以接續一罪。末被告於不同申報期間所犯前揭行使業務登載不實文書犯行共12罪間，犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。

二、審酌被告虛偽開立不實之統一發票，幫助其他納稅義務人逃漏稅捐，又取得不實統一發票據以填載不實之「營業人銷售額與稅額申報書」進行申報，被告各期虛開之金額總額將近新臺幣（下同）4千3百餘萬，虛進之金額總額將近3千餘萬，額度甚高，危害稽徵公正，擾亂稅務作業，徒耗稽徵機關之稽查量能來追查本案，雖被告各次幫助逃漏稅捐額度可能均非鉅額，或有事後經核定並無逃漏稅捐之情形，但本院認為，被告之行為利用國家稽徵營業稅之方式，虛增一般人商業交易秩序上據以衡酌之交易外觀，可能使不知情之他人，因虛增交易而誤判本件涉案公司之經營能力、債信條件，大幅升高商業交易之風險，進而紊亂市場經濟秩序，被告行為所致生之危害非同小可，自應予嚴厲責難。再考量被告於本院審理時終能坦承犯行，另衡酌被告自述學歷為高職畢業，現從事塑膠業務工作，月收入約6至8萬元，離婚，與父母同住，育有4名子女等家庭生活經濟狀況之一切情狀，分別量處如附表一、二、三所示之刑，並定應執行如主文所示，並均諭知如易科罰金之折算標準。

三、不予沒收之說明

查未扣案之「營業人銷售額與稅額申報書」、開立之統一發票等不實文書，業據提出主管機關或交付其他公司行號而行使，已非屬被告或共犯所有，其上復無偽造之印文、署押，自毋庸宣告沒收。又被告雖有本案取得或填製不實統一發票

之行為，然卷內未有積極證據可證被告因此獲有犯罪所得，爰亦不予宣告沒收或追徵，附此敘明。

四、不另為無罪諭知部分

起訴意旨認被告就前揭犯罪事實1.併涉有犯修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪嫌；就犯罪事實2.(2)併涉有稅捐稽徵法第41條之詐術逃漏稅捐罪嫌。惟森活公司並無短繳營業稅，此有財政部中區國稅局112年5月24日中區國稅銷售字第1120005082號函（本院卷二第99頁）可稽，故起訴意旨認此部幫助逃漏稅捐及詐術逃漏稅捐犯行，顯有誤會，本應為無罪諭知，然因此2部分與本院前揭認定有罪之被告填製不實會計憑證罪、行使業務上登載不實文書罪間，分別為想像競合犯之裁判上一罪關係，爰均不另為無罪諭知。

五、依刑事訴訟法第273條之1第1項、第299條第1項前段、第310條之2、第454條，判決如主文。

本案經檢察官段可芳提起公訴，檢察官施家榮、吳淑娟、黃立宇、郭怡君到庭執行職務。

中 華 民 國 112 年 11 月 20 日
刑事第四庭 法 官 劉彥君

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 許馨月

中 華 民 國 112 年 11 月 21 日

附錄本案論罪科刑法條全文：

中華民國刑法第215條

從事業務之人，明知為不實之事項，而登載於其業務上作成之文書，足以生損害於公眾或他人者，處3年以下有期徒刑、拘役或1萬5千元以下罰金。

中華民國刑法第216條

行使第210條至第215條之文書者，依偽造、變造文書或登載不實事項或使登載不實事項之規定處斷。

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。

修正前稅捐稽徵法第43條第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、拘役或科新臺幣6萬元以下罰金。

附表一（財豪商行虛開發票部分）

編號	營業人	稅期	發票月份	發票號碼	銷售金額 (新臺幣)	營業稅額 (新臺幣)	實際逃漏稅額 (新臺幣)	主文
1	森活國際開發有限公司	105年5、6月營業稅	105年6月	CD00000000	474,000	23,700	0 (註：因與財豪商行循環對開故逃漏稅額為零)	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑5月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	1,904,762	95,238		
			105年6月	CD00000000	1,008,000	50,400		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			小計		5,756,762	287,838		
2	聯線實業有限公司	105年9、10月營業稅	105年9月	DM00000000	348,000	174,00	191,400	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		

(續上頁)

01

			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		臺幣1千元折算1日。
			105年9月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年10月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年10月	DM00000000	348,000	174,00		
			105年10月	DM00000000	348,000	174,00		
			小計		3,828,000	191,400		
3	盈萱貿易有限公司	105年3、4月營業稅	105年4月	BM00000000	952,381	47,619	95,328	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年4月	BM00000000	952,381	47,619		
			小計		1,904,762	95,238		

02
03

附表二（森活公司虛開發票部分）

編號	營業人	稅期	發票月份	發票號碼	銷售金額 (新臺幣)	營業稅額 (新臺幣)	實際逃漏稅額 (新臺幣)	主文
1	家田生技股份有限公司	105年1、2月營業稅	105年2月	AU00000000	750,000	37,500	154,500	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年2月	AU00000000	750,000	37,500		
			105年2月	AU00000000	750,000	37,500		
			105年2月	AU00000000	750,000	37,500		
			105年2月	AU00000000	90,000	4,500		
			小計		3,090,000	154,500		
2		105年3、4月營業稅	105年3月	BM00000000	476,190	23,810	161,908	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年3月	BM00000000	476,190	23,810		
			105年3月	BM00000000	476,190	23,810		
			105年3月	BM00000000	285,714	14,286		
			105年4月	BM00000000	285,714	14,286		
			105年4月	BM00000000	476,190	23,810		
			105年4月	BM00000000	380,952	19,048		
			105年4月	BM00000000	380,952	19,048		
			小計		3,238,092	161,908		
3		105年5、6月營業稅	105年6月	CD00000000	2,380,000	119,000	119,000	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
4	沛霖生物有限公司	104年9、10月營業稅	104年9月	RN00000000	432,000	21,600	0	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新
			104年9月	RN00000000	432,000	21,600		
			104年10月	RN00000000	432,000	21,600		
			104年10月	RN00000000	432,000	21,600		
			小計		1,728,000	86,400		

								臺幣1千元折算1日。
5		105年11、12月營業稅	104年11月	ED00000000	425,000	21,250		陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年11月	ED00000000	425,000	21,250		
			小計		850,000	42,500		
6	寶利發酒業有限公司	104年11、12月營業稅	104年12月	SG00000000	447,700	22,385	253,540	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑5月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年12月	SG00000000	447,700	22,385		
			104年12月	SG00000000	490,000	24,500		
			104年12月	SG00000000	460,000	23,000		
			104年12月	SG00000000	460,000	23,000		
			104年12月	SG00000000	470,000	23,500		
			104年12月	SG00000000	470,000	23,500		
			104年12月	SG00000000	447,700	22,385		
			104年12月	SG00000000	447,700	22,385		
			104年12月	SG00000000	460,000	23,000		
			104年12月	SG00000000	470,000	23,500		
			小計		5,070,800	253,540		
7	嘉合塑料有限公司	105年9、10月營業稅	105年9月	DM00000000	390,000	19,500	68,000	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年9月	DM00000000	390,000	19,500		
			105年9月	DM00000000	290,000	14,500		
			105年9月	DM00000000	290,000	14,500		
			小計		1,360,000	68,000		
8	盛洋實業有限公司	105年9、10月營業稅	105年9月	DM00000000	290,000	14,500	23,000	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年10月	DM00000000	170,000	8,500		
			小計		460,000	23,000		
9	威宜貿易有限公司	105年7、8月營業稅	105年8月	CV00000000	1,250,000	62,500	0 (註：經財政部中區國稅局查核後並無漏稅額)	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年8月	CV00000000	1,250,000	62,500		
			105年8月	CV00000000	1,250,000	62,500		
			小計		3,750,000	187,500		
10	偉孚興業股份有限公司	105年5、6月營業稅	105年5月	CD00000000	476,190	23,810	0 (註：經財政部中區國稅局查核後並無漏稅額)	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒
			105年5月	CD00000000	476,190	23,810		
			105年5月	CD00000000	476,190	23,810		

(續上頁)

01

			105年5月	CD00000000	476,190	23,810		刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			小計		1,904,760	95,240		
11	盈萱貿易有限公司	106年1、2月營業稅	106年1月	MP00000000	490,000	24,500	218,550	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			106年1月	MP00000000	588,000	29,400	(註：經財政部中區國稅局查核後，漏稅額227,683高於森活公司虛開之額度，故森活公司幫助逃漏稅捐之額度應以其虛開之部分為準)	
			106年1月	MP00000000	666,000	33,300		
			106年1月	MP00000000	666,000	33,300		
			106年2月	MP00000000	666,000	33,300		
			106年2月	MP00000000	647,500	32,375		
			106年2月	MP00000000	647,500	32,375		
			小計		4,371,000	218,550		
12	聯線實業有限公司	104年9、10月營業稅	104年10月	RN00000000	360,000	18,000	40,410	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000	(註：經財政部中區國稅局查核後，漏稅額小於森活公司虛開之額度，故森活公司幫助逃漏稅捐之額度以查核額為準)	
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			小計		2,520,000	126,000		
13		105年3、4月營業稅	105年4月	RN00000000	802,400	40,120	40,120	陳為清犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。

02

03

附表三（森活公司虛進部分）

編號	營業人	稅期	發票月份	發票號碼	銷售金額 (新臺幣)	營業稅額 (新臺幣)	實際逃漏稅額 (新臺幣)	主文
1	寶利發酒業有限公司	104年9、10月營業稅	104年9月	RN00000000	360,000	18,000	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年9月	RN00000000	360,000	18,000	(註：經財政部中區國稅局查核後，並無漏稅額，以下同)	
			104年9月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年9月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			104年10月	RN00000000	360,000	18,000		
			小計		2,520,000	126,000		
2	雲科實業有限公司	106年1、2月營業稅	106年1月	MP00000000	530,000	26,500	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑6月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			106年1月	MP00000000	530,000	26,500		
			106年1月	MP00000000	530,000	26,500		
			106年1月	MP00000000	530,000	26,500		
			106年1月	MP00000000	530,000	26,500		
			106年1月	MP00000000	530,000	26,500		

(續上頁)

01

			106年2月	MP00000000	636,000	31,800		
			106年2月	MP00000000	530,000	26,500		
			小計		3,346,000	217,300		
3	盈萱貿易有限公司	104年11、12月營業稅	104年12月	SG00000000	450,000	22,500	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年12月	SG00000000	490,000	24,500		
			104年12月	SG00000000	460,000	23,000		
			104年12月	SG00000000	470,000	23,500		
			104年12月	SG00000000	460,000	23,000		
			104年12月	SG00000000	470,000	23,500		
			小計		2,800,000	140,000		
4		105年3、4月營業稅	105年4月	BM00000000	952,381	47,619	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年4月	BM00000000	952,381	47,619		
			小計		1,904,762	95,238		
5		105年7、8月營業稅	105年8月	CV00000000	705,000	35,250	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年8月	CV00000000	564,000	28,200		
			105年8月	CV00000000	214,358	10,718		
			105年8月	CV00000000	287,894	14,394		
			小計		1,771,252	88,562		
6		105年9、10月營業稅	105年9月	DM00000000	3,400	170	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年9月	DM00000000	600,000	30,000		
			105年10月	DM00000000	382,464	19,123		
			105年10月	DM00000000	164,000	8,200		
			105年10月	DM00000000	728,000	36,400		
			小計		1,877,864	93,893		
7	聯線實業有限公司	105年1、2月營業稅	105年1月	AU00000000	704,000	35,200	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑4月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年1月	AU00000000	777,000	38,850		
			105年2月	AU00000000	875,000	43,750		
			105年2月	AU00000000	720,000	36,000		
			105年2月	AU00000000	369,000	18,450		
			小計		3,445,000	172,250		
8		105年7、8月營業稅	105年8月	CV00000000	744,000	37,200	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年8月	CV00000000	744,000	37,200		
			小計		1,488,000	74,400		
9	財豪汽車美容商行	105年5、6月營業稅	105年6月	CD00000000	1,008,000	50,400	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑6月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	474,000	23,700		
			105年6月	CD00000000	1,904,762	95,238		
			小計		5,756,762	287,838		

(續上頁)

01

10	欣迪實業有限公司	104年9、10月營業稅	104年9月	RN00000000	432,000	21,600	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年9月	RN00000000	432,000	21,600		
			104年10月	RN00000000	432,000	21,600		
			104年10月	RN00000000	432,000	21,600		
			小計		1,728,000	86,400		
11		104年11、12月營業稅	104年12月	SG00000000	432,000	21,600	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			104年12月	SG00000000	432,000	21,600		
			104年12月	SG00000000	432,000	21,600		
			104年12月	SG00000000	444,000	22,200		
			小計		1,740,000	87,000		
12		105年3、4月營業稅	105年3月	BM00000000	400,000	20,000	0	陳為清犯行使業務登載不實文書罪，處有期徒刑3月，如易科罰金，以新臺幣1千元折算1日。
			105年3月	BM00000000	400,000	20,000		
			105年4月	BM00000000	761,905	38,095		
			小計		1,561,905	78,095		

02

03 附件

04 臺灣雲林地方檢察署檢察官起訴書

05 110年度偵緝字第54號

06 110年度偵緝字第61號

07 被 告 陳為清 男 45歲（民國00年0月00日生）

08 住址詳卷

09 國民身分證統一編號：Z000000000號

10 上列被告因違反稅捐稽徵法等案件，業經偵查終結，認應提起公
11 訴，茲將犯罪事實及證據並所犯法條分敘如下：

12 犯罪事實

13 一、陳為清為址設雲林縣○○鎮○○○○○○000號之財豪汽車
14 美容商行(下稱財豪商行)、址設雲林縣○○鎮○○○○○○00
15 ○00號1樓之森活國際開發有限公司(下稱森活公司)之實際
16 負責人，為商業會計法第4條所定之商業負責人，並為稅捐
17 稽徵法第47條第1項第1款規定適用納稅義務人之公司負責
18 人，為從事業務之人。詎陳為清基於逃漏稅捐及填載不實會
19 計憑證之犯意，為下列犯行：

20 (一)明知於附表一所示民國105年4月至同年10月，財豪商行

未實際銷售貨物或勞務予附表一所示之森活國際開發有限公司等3家營業人，仍先後填製附表一所示統一發票共21紙、總計銷售額新臺幣(下同)1,148萬9,524元、總計營業稅額57萬4,476元，分別充當附表一所示3家營業人之進項憑證，而得持向各該等營業人所屬稅捐稽徵機關申報扣抵各該等營業人個別之銷項稅額，以此不正當方法幫助附表一所示各營業人等逃漏營業稅額總計50萬376元，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅核課金額及財豪商行於商業會計事務處理之正確性。

(二)明知於附表二所示104年9月至106年2月，森活公司未實際向附表二所示之寶利發酒業有限公司等6家公司購買貨物，仍取得附表二所示之統一發票共57紙（總計銷售額3,065萬1,651元、總計營業稅額153萬2,582元），充當森活公司之進項憑證，並持向國稅局申報扣抵銷項稅額，以此詐術行為，逃漏營業稅153萬2,582元，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅核課金額及森活公司於商業會計事務處理之正確性。

(三)明知於附表三所示104年9月至105年11月，森活公司未實際銷售貨物或勞務予附表三所示之家田生技股份有限公司等9家營業人，仍先後填製附表三所示統一發票共58紙、總計銷售額3,132萬5,052元、總計營業稅額157萬6,258元，分別充當附表三所示9家營業人之進項憑證，而得持向各該等營業人所屬稅捐稽徵機關申報扣抵各該等營業人個別之銷項稅額，以此不正當方法幫助附表四所示各營業人等逃漏營業稅額總計157萬6,258元，足以生損害於稅捐稽徵機關對營業稅核課金額及森活公司於商業會計事務處理之正確性。

二、案經財政部中區國稅局移送偵辦。

證據並所犯法條

一、證據清單

編	證據名稱	待證事實
---	------	------

號		
1	被告陳為清於本署偵查中之供述	證明： 1. 被告陳為清係財豪商行、森活公司實際負責人之事實。 2. 被告有處理財豪商行、森活公司發票、稅務申報之權限之事實。
2	證人即森活公司登記負責人林靜怡之夫林裕文於本署偵查中之證述	證明： 被告有處理財豪商行、森活公司發票、稅務申報之權限之事實。
3	證人蔡沛聆於本署偵查中之證述	證明被告陳為清使用證人名義充任森活公司員工，佐證被告為森活公司實際負責人之事實。
4	證人張恒瑜即森活公司登記地址之承租人於本署偵查中之證述	證明證人證述只知道森活公司曾承辦晚會喜宴活動，不知道森活公司經營紡織業，佐證森活公司並無與聯線等公司有實際交易之事實。
5	證人即記帳士林峻任於本署偵查中之證述	證明證人證述處理森活公司記帳業務期間，均與被告陳為清接洽，佐證被告為森活公司實際負責人之事實。
6	證人即記帳士謝明龍於本署偵查中之證述	證明證人證述處理森活公司記帳業務期間，均與被告陳為清接洽，佐證被告為森活公司實際負責人之事實。
7	證人即記帳士陳日英於本署偵查中之證述	證明證人證述欣迪公司、聯線公司、盈萱公司、雲科公司之空白發票係由被告陳為清領取，佐證森活公司取得上開公司之發票並非基於真實交易之事實。
8	證人即記帳業者曾子倫於本署偵查中之證述	證明證人證述代理財豪商行申報營業稅時，係向被告或財豪商行會計收取發票，佐證被告為財豪商行負責人之事實。
9	證人即嘉合塑料有限公司實際負責人謝澄裕於本署偵查中之證述	證明證人無法提出與森活公司之交易資料，佐證森活公司與嘉合公司並無實際交易之事實。
10	證人即欣迪公司負責人李	證明欣迪公司與森活公司並無實際交易

01

	茂欣於本署偵查中之證述	之事實。
11	證人即家田生技股份有限公司負責人曾易智於本署偵查中之證述	證明證人無法提出與森活公司之交易紀錄，辯稱交易紀錄由家田公司會計「澎澎」留存。證明森活公司與家田公司並無實際交易之事實。
12	沛霖生物有限公司實際負責人胡永熙於本署偵查中之證述	證明沛霖公司與森活公司並無實際交易之事實。
13	本署公務電話紀錄2份（證人陳日英、黃怡惠）、財政部高雄國稅局110年4月26日財高國稅苓服字第1101082965號函及後附綜合所得稅BAN給付清單	證明： 1. 證人陳日英證述「澎澎」黃怡惠並非家田公司會計，並無為家田公司處理會計帳務之事實。 2. 證人黃怡惠證述並無為家田公司處理會計帳務之事實。 3. 證人黃怡惠並非家田公司員工。佐證家田公司與森活公司並無實際交易之事實。
14	專案申請調檔查核清單、進銷項憑證明細資料表	證明森活公司、財豪商行分別申報附表所示之進銷項金額之事實。

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

二、核被告就犯罪事實(一)所為，係犯商業會計法第71條第1款之商業負責人填製不實會計憑證及稅捐稽徵法第43條第1項之幫助犯第41條納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐罪嫌；就犯罪事實(二)所為，係犯稅捐稽徵法第41條詐術逃漏稅捐罪嫌；就犯罪事實(三)所為，係犯商業會計法第71條第1款之商業負責人填製不實會計憑證及稅捐稽徵法第43條第1項之幫助犯第41條納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐罪嫌。被告陳為清於本案犯罪期間先後逃漏稅捐行為及填製不實會計憑證及幫助他人逃漏稅捐之行為，時間緊接，方法相同，且侵害之法益均同一，係出於單一之接續犯意而為，應論以接續犯。又被告所犯上開罪嫌，均係一行為觸犯二罪名，為想像競合犯，請依刑法第55條規定，從一重之商業會計法第71條第1款罪嫌論處。

三、移送意旨另認被告陳為清明知財豪商行未實際向新賀工業股

份有限公司(下稱新賀公司)購買貨物或勞務，仍與同案被告林裕文共謀，推由林裕文取得附表四所示之新賀公司開立之統一發票共3紙(總計銷售額962萬7,686元、總計營業稅額48萬1,384元)，充當財豪商行之進項憑證，並持向國稅局申報扣抵銷項稅額，以此詐術行為，逃漏營業稅48萬1,384元，涉犯稅捐稽徵法第41條詐術逃漏稅捐罪嫌。然查，被告辯稱並未與新賀公司負責人洽談取得新賀公司發票事宜，該些發票係林裕文自行接洽，又證人即新賀公司負責人李謀典於本署偵查中證述略以：伊係與林裕文談好發票的事情，伊不認識陳為清等語，是依卷存證據，尚難認定被告陳為清與同案被告林裕文就取得附表四所示發票部分，有犯意聯絡、行為分擔，而無法以逃漏稅捐之罪責相繩，然此部分如成立犯罪，與前揭起訴部分，為同一事實，爰不另為不起訴處分，附此敘明。

四、依刑事訴訟法第251條第1項提起公訴。

此 致

臺灣雲林地方法院

中 華 民 國 110 年 9 月 12 日

檢 察 官 段 可 芳

本件正本證明與原本無異

中 華 民 國 110 年 10 月 7 日

書 記 官 胡 君 瑜

附錄本案所犯法條全文

商業會計法第71條

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

一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表減失毀損。

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41條

（逃漏稅捐之處罰）

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。

稅捐稽徵法第43條

（教唆或幫助逃漏稅捐之處罰）

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。

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罪者，加重其刑至二分之一。

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。

附表一

編號	開立發票之對象	日期 (民國)	銷售額 (新臺幣：元)	稅額 (新臺幣：元)	發票字軌號碼
1	森活國際開發有限公司	105.6.8	474,000	23,700	CD00000000
2		105.6.8	474,000	23,700	CD00000000
3		105.6.9	474,000	23,700	CD00000000
4		105.6.9	474,000	23,700	CD00000000
5		105.6.9	474,000	23,700	CD00000000
6		105.6.6	474,000	23,700	CD00000000
7		105.6	1,008,000	50400	CD00000000
8		105.6	474000	23700	CD00000000
9	聯線實業有限公司	105.9.19	348,000	17,400	DM00000000
10		105.9.19	348,000	17,400	DM00000000
11		105.9.20	348,000	17,400	DM00000000
12		105.9.20	348,000	17,400	DM00000000
13		105.9.21	348,000	17,400	DM00000000

(續上頁)

01

14		105. 9. 21	348, 000	17, 400	DM00000000
15		105. 9. 26	348, 000	17, 400	DM00000000
16		105. 9. 26	348, 000	17, 400	DM00000000
17		105. 10. 3	348, 000	17, 400	DM00000000
18		105. 10. 3	348, 000	17, 400	DM00000000
19		105. 10. 3	348, 000	17, 400	DM00000000
20	盈萱貿易有限	105. 4. 1	952381	47619	BM00000000
21	公司	105. 4	952381	47619	BM00000000

02

附表二

03

編號	取得發票之對象	日期 (民國)	銷售額 (新臺幣： 元)	稅額 (新臺幣： 元)	發票字軌號碼
1	寶利發酒業有限公司	104. 9	360000	18000	RN00000000
2		104. 9	360000	18000	RN00000000
3		104. 9	360000	18000	RN00000000
4		104. 9	360000	18000	RN00000000
5		104. 10	360000	18000	RN00000000
6		104. 10	360000	18000	RN00000000
7		104. 10	360000	18000	RN00000000
8	雲科實業有限公司	106. 1	530000	26500	MP00000000
9		106. 1	530000	26500	MP00000000
10		106. 1	530000	26500	MP00000000
11		106. 1	530000	26500	MP00000000
12		106. 1	530000	26500	MP00000000
13		106. 1	530000	26500	MP00000000
14		106. 2	530000	26500	MP00000000
15		106. 2	530000	26500	MP00000000
16	盈萱貿易有限公司	104. 12	450000	22500	SG00000000
17		104. 12	490000	24500	SG00000000
18		104. 12	460000	23000	SG00000000
19		104. 12	470000	23500	SG00000000
20		104. 12	460000	23000	SG00000000

21		104.12	470000	23500	SG00000000
22		105.4	952381	47619	BM00000000
23		105.4	952381	47619	BM00000000
24		105.8	705000	35250	CV00000000
25		105.8	564000	28200	CV00000000
26		105.8	214358	10718	CV00000000
27		105.9	3400	170	DM00000000
28		105.9	600000	30000	DM00000000
29		105.10	382464	19123	DM00000000
30		105.10	164000	8200	DM00000000
31		105.10	728000	36400	DM00000000
32	聯線實業有限公司	105.1	704000	35200	AU00000000
33		105.1	777000	38850	AU00000000
34		105.2	875000	43750	AU00000000
35		105.2	720000	36000	AU00000000
36		105.2	369000	18450	AU00000000
37		105.8	744000	37200	CV00000000
38		105.8	744000	37200	CV00000000
39	財豪汽車美容商行	105.6	0000000	50400	CD00000000
40		105.6	474000	23700	CD00000000
41		105.6	474000	23700	CD00000000
42		105.6	474000	23700	CD00000000
43		105.6	474000	23700	CD00000000
44		105.6	474000	23700	CD00000000
45		105.6	474000	23700	CD00000000
46		105.6	474000	23700	CD00000000
47	欣迪實業有限公司	104.9	432000	21600	RN00000000
48		104.9	432000	21600	RN00000000
49		104.10	432000	21600	RN00000000
50		104.10	432000	21600	RN00000000
51		104.12	432000	21600	SG00000000

(續上頁)

01

52		104.12	432000	21600	SG00000000
53		104.12	432000	21600	SG00000000
54		104.12	444000	22200	SG00000000
55		105.3	400000	20000	BM00000000
56		105.3	400000	20000	BM00000000
57		105.4	761905	38095	BM00000000
合計			00000000	0000000	

02

附表三

03

編號	開立發票之對象	日期 (民國)	銷售額 (新臺幣： 元)	稅額 (新臺幣： 元)	發票字軌號碼
1	家田生技股份有限公司	105.2	750000	37500	AU00000000
2		105.2	750000	37500	AU00000000
3		105.2	750000	37500	AU00000000
4		105.2	750000	37500	AU00000000
5		105.2	90000	4500	AU00000000
6		105.3	476190	23810	BM00000000
7		105.3	476190	23810	BM00000000
8		105.3	476190	23810	BM00000000
9		105.3	285714	14286	BM00000000
10		105.4	285714	14286	BM00000000
11		105.4	476190	23810	BM00000000
12		105.4	380952	19048	BM00000000
13		105.4	380952	19048	BM00000000
14		105.6	0000000	119000	CD00000000
15	沛霖生物有限公司	104.9	432000	21600	RN00000000
16		104.9	432000	21600	RN00000000
17		104.10	432000	21600	RN00000000
18		104.10	432000	21600	RN00000000
19		105.11	425000	21250	ED00000000
20		105.11	425000	21250	ED00000000
21	寶利發酒業有	104.12	447700	22385	SG00000000

22	限 公 司	104.12	447700	22385	SG00000000
23		104.12	490000	24500	SG00000000
24		104.12	460000	23000	SG00000000
25		104.12	460000	23000	SG00000000
26		104.12	470000	23500	SG00000000
27		104.12	470000	23500	SG00000000
28		104.12	447700	22385	SG00000000
29		104.12	447700	22385	SG00000000
30		104.12	460000	23000	SG00000000
31		104.12	470000	23500	SG00000000
32	嘉合塑料有限公司	105.9	390000	19500	DM00000000
33		105.9	390000	19500	DM00000000
34		105.9	290000	14500	DM00000000
35		105.9	290000	14500	DM00000000
36	盛洋實業有限公司	105.9	290000	14500	DM00000000
37	威宜貿易有限公司	105.8	0000000	62500	CV00000000
38		105.8	0000000	62500	CV00000000
39		105.8	0000000	62500	CV00000000
40	偉孚興業股份有限公司	105.5	476190	23810	CD00000000
41		105.5	476190	23810	CD00000000
42		105.5	476190	23810	CD00000000
43		105.5	476190	23810	CD00000000
44	盈萱貿易有限公司	106.1	490000	24500	MP00000000
45		106.1	588000	29400	MP00000000
46		106.1	666000	33300	MP00000000
47		106.2	666000	33300	MP00000000
48		106.2	666000	33300	MP00000000
49		106.2	647500	32375	MP00000000
50		106.2	647500	32375	MP00000000
51	聯線實業有限公司	104.10	360000	18000	RN00000000
52		104.10	360000	18000	RN00000000

(續上頁)

01

53		104.10	360000	18000	RN00000000
54		104.10	360000	18000	RN00000000
55		104.10	360000	18000	RN00000000
56		104.10	360000	18000	RN00000000
57		104.10	360000	18000	RN00000000
58		105.4	802400	40120	RN00000000
合計			00000000	00000000	

02

附表四

03

編號	日期 (民國)	銷售額 (新臺幣： 元)	稅額 (新臺幣： 元)	發票字軌號 碼
1	105.4.12	0000000	285714	BM00000000
2	105.9.14	0000000	88570	DM00000000
3	105.9.26	0000000	107100	DM00000000
合計		0000000	481384	