

臺灣士林地方法院刑事簡易判決

109年度簡字第205號

公訴人 臺灣士林地方法檢察署檢察官
被告 陳建仲
選任辯護人 胡原龍律師
陳思妤律師

上列被告因違反商業會計法案件，經檢察官提起公訴（107年度偵字第3764號），嗣被告於本院準備程序中自白犯罪（108年度訴字第127號），經本院合議庭裁定由受命法官獨任逕以簡易判決處刑，判決如下：

主 文

陳建仲共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

事實及理由

一、陳建仲於民國102年10月底至104年7月間，擔任賽亞基因科技股份有限公司（址設新北市○○區○○路0段0號7樓，下稱賽亞公司）財務長。林珮麗（業經本院另行判決）為蕊雅有限公司（址設新北市○○區○○路○○巷○○號12樓，業於105年8月11日解散，下稱蕊雅公司）之登記暨實際負責人，亦為盛加有限公司（址設新北市○○區○○路○○巷○○號12樓，業於105年8月11日解散，下稱盛加公司）之實際負責人；蘇紋巧（業經本院另行判決）於104年1月20日起至104年7月17日止為貳參整合行銷有限公司（址設新北市○○區○○街○○○○號9樓，業於108年12月24日解散，下稱貳參公司）之登記暨實際負責人、於104年1月20日起至104年7月20日止為常樂公關顧問有限公司（址設新北市○○區○○街○○○○號9樓，業於108年12月24日解散，下稱常樂公司）之實際負責人；林淑芬（業經本院另行判決）為明燁科技有限公司（址設臺北市○○區○○路○○○巷○○弄○○號2樓，下稱明燁公司）之登記暨實際負責人，均為商業會計法第4條所稱之商業負責人。詎陳建仲各與林珮麗、蘇紋巧、林淑芬共同基於填製不實會計憑證之犯意聯絡，陳建仲與

01 林珮麗明知蕊雅公司、盛加公司與賽亞公司並無實際交易往
02 來，竟於103年12月至104年3月間，由陳建仲與林珮麗共
03 同以蕊雅公司、盛加公司名義接續虛偽填製如附表編號1、
04 2、5、6、12、13所示發票金額合計新臺幣（下同）919
05 萬8,089元之不實統一發票6張；陳建仲與蘇紋巧明知貳參
06 公司、常樂公司與賽亞公司並無實際交易往來，竟於104年
07 2月至104年5月間，由蘇紋巧與陳建仲共同以貳參公司、
08 常樂公司名義接續虛偽填製如附表編號7至9、14至22所示
09 發票金額合計1,935萬4,096元之不實統一發票12張；陳建
10 仲與林淑芬明知明燁公司與賽亞公司並無實際交易往來，竟
11 於103年11月至104年1月間，由林淑芬與陳建仲共同以明
12 燁公司名義接續虛偽填製如附表編號3、4、10、11所示發
13 票金額合計584萬3,536元之不實統一發票4張。陳建仲明
14 知前開發票不實，仍交由賽亞公司持前開不實發票22張充作
15 進項憑證，向稅捐稽徵機關申報扣抵銷項稅額使用，使賽亞
16 公司因此逃漏營業稅額共計163萬7,890元（起訴書誤載為
17 174萬8,710元，應予更正），足以生損害於稅捐稽徵機關
18 對於課稅管理之正確性及課稅之公平性。嗣陳建仲於104年
19 7月中旬離職後，賽亞公司委請安侯建業聯合會計師事務所
20 進行查帳，始查悉上情，賽亞公司旋於104年8月間依稅捐
21 稽徵法第48條之1規定，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳如
22 附表所示之營業稅額。

23 二、上開事實，業據被告陳建仲於本院準備程序時坦承不諱（見
24 本院108年度訴字第127號卷【下稱訴字卷】五第26頁），
25 核與證人徐兆平、李永琮、呂宗賢、黃敏宇、張伏見、陳奕
26 雄、謝春成之證述內容大致相符（見106年度他字第4125號
27 卷第57頁，107年度偵字第3764號卷第242至243頁、第24
28 4至257頁，訴字卷三第19至34頁、第35至54頁、第55至57
29 頁、第150至204頁），並有貳參公司、常樂公司之設立變
30 更登記資料各1份、明燁公司、蕊雅公司、盛加公司之公司
31 基本資料查詢結果各1份、財政部北區國稅局106年10月31

日北區國稅汐止銷審字第1062230111號函暨所附蕊雅公司、盛加公司103年11月至104年6月開立予賽亞公司發票明細及領用統一發票購票證申請書、財政部臺北國稅局南港稽徵所106年11月1日財北國稅南港營業字第0000000000A號函暨所附貳參公司、常樂公司103年11月至104年6月開立予賽亞公司發票明細、財政部臺北國稅局大安分局106年11月7日財北國稅大安營業字第1062469621號函暨附件貳參公司領用統一發票購票證申請書、賽亞公司補稅證明資料4份、應補稅發票明細清單暨說明1份、安侯建業聯合會計師事務所104年8月12日專案檢查服務報告1份、陳建仲、黃敏宇、蘇紋巧之電子郵件、如附表所示之發票影本22張、新北市政府108年12月24日新北府經司字第1088087913、1088087911號函附卷可稽（見104年度他字第9893號卷第323至346頁，106年度他字第4125號卷第9至10頁、第12頁、第22至26頁、第27至29頁、第39至40頁、第61至70頁、第93至94頁、第100頁、第120頁、第143至144頁，107年度偵字第3764號卷第129至177頁、217至231頁、第300至302頁，訴字卷二第237頁、第288至294頁、第341頁，訴字卷三第269至272頁），足認被告上開任意性自白與事實相符，堪以採信。本件事證明確，被告犯行足堪認定，應依法論科。

三、論罪科刑

（一）按稅捐稽徵法第48條之1第1項第1款規定：「納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，下列之處罰一律免除：一、第41條至第45條之處罰。」上開條文係68年8月6日所增訂，其立法理由為：「納稅義務人有短漏稅捐情事者，除已經人檢舉及已經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查者外，如能自動向稽徵機關補繳所漏稅捐者，自宜經常加以鼓勵，俾能激勵自新，茲增訂本條，規定各稅法所定有關漏報、短報之處罰，一律免除，

但其本應依刑法等法律論處之處罰，則不包括在內。」嗣於82年7月16日修正之立法理由，除以：納稅義務人自動補報免罰之規定，對於扣繳義務人、代徵人本來就可適用，故作文字修正刪除外，並以：「為鼓勵納稅義務人自動補報，明定免除刑事責任，為消除納稅義務人之疑慮，爰明定免除本法第41條至第45條之處罰。」由此可知，如所觸犯者係稅捐稽徵法第48條之1第1項第1款所定同法第41條至第43條（按第44條、第45條僅設行政罰）之犯罪，即應適用該條（第48條之1）第1項前段規定一律免除處罰。又所謂處罰一律免除，即指法律所不罰之行為，而非僅得免除其刑（最高法院100年度台上字第6618號判決參照）。查納稅義務人即賽亞公司業於104年8月7日向財政部北區國稅局新莊稽徵所補繳其逃漏如附表所示之營業稅額及滯納利息，有營業稅自動補報繳申請書、財政部北區國稅局103年12月、104年2月、104年4月、104年6月營業稅申報核定通知書、營業人銷售額與稅額申報書4份、營業稅自動補報繳稅額繳款書4份在卷可稽（見106年度他字第4125號卷第61至66頁、第68至69頁、第116至119頁），而明燁公司、貳參公司、常樂公司無經財政部臺北國稅局移送開立不實統一發票營業人之註記，蕊雅公司、盛加公司無相關移送開立不實發票之情事等情，亦有財政部臺北國稅局106年10月27日財北國稅審四字第0000000000A號函及財政部北區國稅局106年10月31日北區國稅汐止銷審字第1062230111號函附卷可參（見106年度他字第4125號卷第17頁、第22頁），足見納稅義務人賽亞公司於104年8月7日補繳稅款時，稅捐稽徵機關尚未接獲檢舉，亦未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查，則依上揭說明，本件有稅捐稽徵法第48條之1之適用，而免除稅捐稽徵法第43條關於幫助逃漏稅捐之處罰，故就被告所涉幫助賽亞公司逃漏營業稅部分，屬法律上所不罰之行為，因起訴書犯罪事實欄已載明賽亞公司業依稅捐稽徵法第48條之1自動補報及補繳所漏稅款，於所犯法條欄亦未將

01 稅捐稽徵法第43條列為起訴法條，堪認檢察官並未就被告所
02 涉幫助賽亞公司逃漏營業稅部分提起公訴，本院自無庸再就
03 此一法律上所不罰之行為為裁判，合先敘明。

04 (二)核被告所為，係犯商業會計法第71條第1款之商業負責人填
05 製不實會計憑證罪。被告與林珮麗、蘇紋巧、林淑芬就前開
06 犯行，各有犯意聯絡與行為分擔，皆為共同正犯。被告雖非
07 蕊雅公司、盛加公司、貳參公司、常樂公司、明燁公司之負
08 責人，惟與蕊雅公司及盛加公司負責人林珮麗、貳參公司及
09 常樂公司負責人蘇紋巧、明燁公司負責人林淑芬共犯因身分
10 關係而成立之商業會計法第71條第1款之罪，應依刑法第31
11 條第1項之規定，以共同正犯論。被告自103年11月起至10
12 4年5月止，多次與林珮麗、蘇紋巧、林淑芬共同填製不實
13 會計憑證，各係於密切接近之時、地實施，侵害同一法益，
14 各行為獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在時間差距
15 上，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉動接續施
16 行，合為包括一行為予以評價，較為合理，係接續犯，應論
17 以包括一罪（最高法院86年台上字第3295號判例意旨參照）
18 。

19 (三)爰審酌被告明知蕊雅公司、盛加公司、貳參公司、常樂公司
20 、明燁公司未與賽亞公司有實際交易，卻仍虛偽填製會計憑
21 證，所為顯有不該，兼衡其犯罪動機、目的、手段、所生損
22 害及犯後終知坦承犯行，態度尚可，並參酌公訴檢察官具體
23 求刑之意見，暨其自述大學畢業之教育智識程度，目前從事
24 企管顧問、財務會計工作，月薪約6萬多元，離婚，需撫養
25 母親之家庭生活經濟狀況（見訴字卷五第27頁）等一切情狀
26 ，量處如主文所示之刑，並諭知易科罰金之折算標準。

27 四、依刑事訴訟法第449條第2項、第3項，商業會計法第71條
28 第1款，刑法第11條前段、第28條、第31條第1項、第41條
29 第1項前段，逕以簡易判決處刑如主文。

30 五、如不服本件判決，得自收受送達之日起20日內，向本院提起
31 上訴。

本案經檢察官鄭世揚提起公訴，檢察官李清友到庭執行職務。
中華民國 109 年 12 月 11 日
刑事第一庭法官 李小芬

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決，應於判決送達後20日內向本院提出上訴狀（應抄附繕本）。告訴人或被害人如對於本判決不服者，應具備理由請求檢察官上訴，其上訴期間之計算係以檢察官收受判決正本之日期為準。

書記官 李登寶

中華民國 109 年 12 月 11 日

附錄所犯法條：

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，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金：

一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。

五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。

附表：

編號	開立發票公司名稱	開立日期	發票號碼	發票金額	銷售額	營業稅額
1	蕊雅有限公司	103年12月26日	CZ00000000	654,989	623,799	31,190
2	蕊雅有限公司	103年12月26日	CZ00000000	186,069	177,209	8,860
3	明燁科技有限公司	103年11月18日	CZ00000000	4,774,484	454,7128	227,356
4	明燁科技有限公司	103年12月10日	CZ00000000	193,186	183,987	9,199
5	蕊雅有限公司	104年1月20日	NN00000000	1,177,162	1,121,107	56,055

(續上頁)

6	蕊雅有限公司	104年2月13日	NN00000000	4,917,336	4,683,177	234,159
7	貳參整合行銷有限公司	104年2月12日	NN00000000	1,137,730	1,083,553	54,177
8	貳參整合行銷有限公司	104年2月12日	NN00000000	698,097	664,854	33,243
9	貳參整合行銷有限公司	104年2月16日	NN00000000	6,655,910	6,338,962	316,948
10	明燁科技有限公司	104年1月22日	NN00000000	679,892	647,516	32,376
11	明燁科技有限公司	104年1月22日	NN00000000	195,974	186,642	9,332
12	蕊雅有限公司	104年3月13日	PG00000000	1,403,561	1,336,725	66,836
13	盛加有限公司	104年3月13日	PG00000000	858,972	818,069	40,903
14	常樂公關顧問有限公司	104年4月27日	PG00000000	5,139,485	4,894,748	244,737
15	常樂公關顧問有限公司	104年4月27日	PG00000000	184,199	175,428	8,771
16	貳參整合行銷有限公司	104年2月25日	NN00000000	197,577	188,168	9,409
17	貳參整合行銷有限公司	104年3月25日	PG00000000	129,302	123,144	6,158
18	貳參整合行銷有限公司	104年4月20日	PG00000000	1,139,278	1,085,026	54,252
19	貳參整合行銷有限公司	104年4月20日	PG00000000	609,642	580,612	29,030
20	常樂公關顧問有限公司	104年5月22日	QA00000000	1,385,564	1,319,585	65,979
21	常樂公關顧問有限公司	104年5月22日	QA00000000	846,294	805,994	40,300
22	常樂公關顧問有限公司	104年5月29日	QA00000000	1,231,018	1,172,398	58,620
	合計			34,395,721	32,757,831	1,637,890 (起訴書誤載為1,748,710 應予更正)