

臺灣臺中地方法院刑事簡易判決

110年度簡字第97號

公 訴 人 臺灣臺中地方檢察署檢察官

被 告 張承泓

選任辯護人 常照倫律師

上列被告因違反稅捐稽徵法等案件，經檢察官提起公訴（109年度偵字第22254號），因被告自白犯罪，本院認宜以簡易判決處刑（109年度訴字第2315號），逕以簡易判決處刑如下：

主 文

張承泓犯如附表一編號1至12、附表二編號1至13「主文」欄所示之罪，各處如附表一編號1至12、附表二編號1至13「主文」欄所示之刑。應執行拘役壹佰貳拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。

犯罪事實及理由

一、本件犯罪事實及證據，除犯罪事實欄一第3至4行「為商業會計法上之商業負責人，」之記載，其後應補充「並為稅捐稽徵法第47條第1項第1款規定之納稅義務人」；第7行「達裕精密有限公司」之記載，應更正為「逢裕精密有限公司」；起訴書附表一「兆和豐公司開立不實發票明細表」之記載，應更正為「兆和豐公司取得不實發票明細表」；起訴書附表二「兆和豐公司取得不實發票明細表」之記載，應更正為「兆和豐公司開立不實發票明細表」、證據部分補充「被告張承泓於本院準備程序之自白」外，餘均引用檢察官起訴書所載（詳如附件）。

二、論罪科刑

（一）按統一發票乃證明事項之經過而為造具記帳憑證所根據之原始憑證，商業負責人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，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）。又稅捐稽徵

法第43條之「幫助犯第41條之罪」，為特別刑法明定以幫助犯罪為構成要件之犯罪類型，亦為稅捐稽徵法之特別規定，屬於一獨立之犯罪型態，性質上仍係實施犯罪之正犯，與刑法上幫助犯之具絕對從屬性者不同，不必有「正犯」之存在亦能成立犯罪（最高法院92年度台上字第2879號判決意旨參照）。本案被告行為時擔任兆和豐公司登記負責人，核屬稅捐稽徵法第47條第1項第1款所規定納稅義務人，亦為商業會計法所規定之商業負責人。是核被告所為，就犯罪事實欄一（一）部分，係犯稅捐稽徵法第47條第1項第1款、第41條之逃漏稅捐罪；就犯罪事實欄一（二）部分，則係犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪、稅捐稽徵法第43條第1項之幫助逃漏稅捐罪。

（二）按營業稅之申報，依加值型及非加值型營業稅法第35條第1項明定，營業人除同法另有規定外，不論有無銷售額，應以每2月為一期，於次期開始15日內，向主管稽徵機關申報。而每年申報時間，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第38條之1第1項規定，應分別於每年1月、3月、5月、7月、9月、11月之15日前向主管稽徵機關申報上期之銷售額、應納或溢繳營業稅額，是每期營業稅申報，於各期申報完畢，即已結束，以「一期」作為認定逃漏營業稅次數之計算，區別不難，獨立性亦強，於經驗、論理上，似難以符合接續犯之行為概念（最高法院107年度台上字第1246號、101年度台上字第4362號判決意旨參照）。經查：

1. 犯罪事實欄一（一）部分

被告分別於附表一編號1至12所示各次申報營業稅期別所為之逃漏稅捐犯行，犯意各別，行為互殊，應予分論併罰。

2. 犯罪事實欄一（二）部分：

（1）被告於附表二編號1至13所示各申報期別之營業稅申報期間，陸續以兆和豐公司名義開立不實統一發票（即會計憑證），以幫助附表二編號1至13所示各公司逃漏同一申報期別之營業稅，係基於單一犯意，於密切接近時、地實行，侵害同

一法益，前後數行為間獨立性薄弱，依一般社會健全觀念，刑法評價上，以視為數個舉動之接續實施，核為包括一行為予以評價，較為合理，論以接續犯。又在各申報期別之營業稅課稅期間內，被告所為填製不實會計憑證、幫助他人逃漏稅之行為，在自然意義上固非完全一致，但均係基於幫助他人逃漏營業稅之單一犯罪目的，且各行為間具有局部同一性，應論以想像競合犯，依刑法第55條之規定，分別從一重之商業會計法第71條填製不實會計憑證罪處斷。

(2)被告分別於附表二編號1至13所示各次申報營業稅期別所為之填製不實會計憑證犯行，既屬不同營業稅申報期別之分次犯行，揆諸前揭說明，應予分論併罰。

(三)爰審酌被告擔任兆和豐公司負責人，不思誠信正當方式經營公司，竟取得、開立內容虛偽不實之統一發票等行為，以供兆和豐公司及幫助其他納稅義務人逃漏營業稅捐之用，影響國家財政收入及稅賦制度之公平性及正確性，所為應予非難。惟念其犯後終能坦承犯行，態度尚可，兼衡其生活狀況、素行、犯罪動機、目的、手段、情節、虛開統一發票逃漏稅捐或幫助他人逃漏營業稅捐之數額、已向社會福利團體捐款新臺幣6萬元，業據其提出臺東縣福德慈善會收據1份附卷可參，表達悔意等一切情狀，分別量處如附表一編號1至12、附表二編號1至13「主文」欄所示之刑，併各諭知易科罰金之折算標準，及定其應執行刑及易科罰金之折算標準如主文所示。

三、另經核卷內事證，無法證明被告就本案犯行獲取犯罪所得，自無從宣告沒收，併此敘明。

四、依刑事訴訟法第449條第2項、第3項、第454條第2項，稅捐稽徵法第41條、第43條第1項、第47條第1項第1款，商業會計法第71條第1項第1款，刑法第11條前段、刑法第55條、第41條第1項前段、第8項、第51條第6款，逕以簡易判決處刑如主文。

本案經檢察官林清安提起公訴，檢察官張添興到庭執行職務。

中華民國 110 年 2 月 23 日
刑事第五庭 法官 廖弼妍

以上正本證明與原本無異。

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（應附繕本）。

書記官 詹東益

中華民國 110 年 2 月 23 日

附錄本案論罪科刑法條：

稅捐稽徵法第 41 條：

納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六萬元以下罰金。

稅捐稽徵法第 43 條：

教唆或幫助犯第四十一條或第四十二條之罪者，處三年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣六萬元以下罰金。

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三十三條規定者，處一萬元以上五萬元以下罰鍰。

稅捐稽徵法第 47 條：

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，於下列之人適用之：

一、公司法規定之公司負責人。

二、民法或其他法律規定對外代表法人之董事或理事。

三、商業登記法規定之商業負責人。

四、其他非法人團體之代表人或管理人。

前項規定之人與實際負責業務之人不同時，以實際負責業務之人為準。

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。

附表一（兆和豐公司取得不實發票明細表）：

編號	營業人名稱	發票日期	發票字軌	不實銷售額 (新臺幣)	逃漏營業稅額 (新臺幣)	申報營業稅 年別	主 文
1	南投精機股份有限公司	10304	ZV00000000	51,800	2,590	103年3月至 4月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		小計		51,800	2,590		
2	兆銘弘科技股份有限公司	10411	SG00000000	96,600	4,830	104年11月 至12月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		10412	SG00000000	104,935	5,247		
		小計		201,535	10,077		
3	兆銘弘科技股份有限公司	10503	BM00000000	315,700	15,785	105年3月至 4月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			BM00000000	289,550	14,478		
		10504	BM00000000	327,650	16,383		
			BM00000000	345,725	17,286		
			BM00000000	389,725	19,486		
			BM00000000	342,925	17,146		
			BM00000000	372,575	18,629		
		小計		2,383,850	119,193		
4	兆銘弘科技股份有限公司	10506	CD00000000	796,640	39,832	105年5月至 6月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			CD00000000	1,075,620	53,781		
		小計		1,872,260	93,613		
5	兆銘弘科技股份有限公司	10509	DM00000000	238,095	11,905	105年9月至 10月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟
		10510	DM00000000	142,857	7,143		

(續上頁)

	南投精機股份有限公司		DM00000000	358,000	17,900		元折算壹日。
		小計		738,952	36,948		
6	兆銘弘科技股份有限公司	10511	ED00000000	148,571	7,429	105年11月至12月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			ED00000000	287,619	14,381		
			ED00000000	230,952	11,548		
			ED00000000	230,952	11,548		
			ED00000000	61,905	3,095		
		10512	ED00000000	185,714	9,286		
			ED00000000	248,776	12,439		
			ED00000000	408,254	20,413		
			ED00000000	259,048	12,952		
		小計		2,061,791	103,091		
7	兆銘弘科技股份有限公司	10601	MP00000000	305,000	15,250	106年1月至2月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			MP00000000	285,000	14,250		
			MP00000000	152,000	7,600		
		小計		742,000	37,100		
8	南投精機股份有限公司	10608	PL00000000	220,000	11,000	106年7月至8月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
	滿貫機械有限公司		PL00000000	385,000	19,250		
			PL00000000	128,000	6,400		
		小計		733,000	36,650		
9	南投精機股份有限公司	10609	QB00000000	185,000	9,250	106年9月至10月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		10610	QB00000000	279,000	13,950		
			QB00000000	280,000	14,000		
	滿貫機械有限公司		QB00000000	380,000	19,000		
			QB00000000	633,900	31,695		
		小計		1,757,900	87,895		

(續上頁)

10	兆銘弘科技股份有限公司	10611	QS000000000	200,000	10,000	106年11月至12月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			QS000000000	150,000	7,500		
		10612	QS000000000	300,000	15,000		
			QS000000000	200,000	10,000		
			QS000000000	285,000	14,250		
			QS000000000	317,000	15,850		
			QS000000000	348,000	17,400		
			QS000000000	256,740	12,837		
			QS000000000	264,870	13,244		
	逢裕精密有限公司						
小計		2,321,610	116,081				
11	南投精機股份有限公司	10701	YR000000000	20,000	1,000	107年1月至2月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			YR000000000	232,000	11,600		
			YR000000000	189,000	9,450		
		滿貫機械有限公司	YR000000000	452,000	22,600		
			YR000000000	348,500	17,425		
	南投精機股份有限公司	10702	YR000000000	321,500	16,075		
			YR000000000	267,000	13,350		
			YR000000000	420,000	21,000		
	小計		2,250,000	112,500			
12	兆銘弘科技股份有限公司	10705	CL000000000	200,000	10,000	107年5月至6月	張承泓犯稅捐稽徵法第四十一條之逃漏稅捐罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
	南投精機股份有限公司		CL000000000	212,000	10,600		
			CL000000000	385,000	19,250		
	兆銘弘科技股份有限公司	10706	CL000000000	200,000	10,000		
	南投精機股份有限公司		CL000000000	180,000	9,000		

(續上頁)

			CL00000000	445,000	22,250		
	滿貫機械有限公司		CL00000000	330,000	16,500		
			CL00000000	285,000	14,250		
			CL00000000	350,000	17,500		
		小計		2,587,000	129,350		
		合計		17,701,698	885,088		

附表二（兆和豐公司開立不實發票明細表）：

編號	營業人名稱	發票日期	發票字軌	不實銷售額	逃漏營業稅額	申報營業稅年別	主文
1	兆銘弘科技股份有限公司	10308	BK00000000	119,590	5,980	103年7月至8月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		小計		119,590	5,980		
2	兆銘弘科技股份有限公司	10404	PG00000000	374,286	18,714	104年3月至4月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			PG00000000	251,143	12,557		
			PG00000000	441,428	22,072		
			PG00000000	453,333	22,667		
			PG00000000	308,381	15,419		
		小計		1,828,571	91,429		
3	兆銘弘科技股份有限公司	10406	QA00000000	425,300	21,265	104年5月至6月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			QA00000000	437,700	21,885		
		小計		863,000	43,150		
4	兆銘弘科技股份有限公司	10509	DM00000000	142,857	7,143	105年9月至10月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		10510	DM00000000	142,857	7,143		
			DM00000000	190,476	9,524		
		小計		476,190	23,810		
5	兆銘弘科技股份有限公司	10511	ED00000000	53,333	2,667	105年11月至12月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			ED00000000	210,000	10,500		
			ED00000000	191,641	9,582		

(續上頁)

			ED00000000	142,857	7,143		
			ED00000000	433,333	21,667		
			ED00000000	206,190	10,310		
		10512	ED00000000	313,810	15,690		
			ED00000000	195,000	9,750		
			ED00000000	190,000	9,500		
		小計		1,936,164	96,809		
6	兆銘弘科技股份有限公司	10605	NV00000000	236,576	11,829	106年5月至6月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役參拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		10606	NV00000000	190,751	9,538		
			NV00000000	187,354	9,368		
		小計		614,681	30,735		
7	兆銘弘科技股份有限公司	10607	PL00000000	107,058	5,353	106年7月至8月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			PL00000000	145,342	7,267		
	南投精機股份有限公司		PL00000000	157,895	7,895		
	滿貫機械有限公司		PL00000000	180,010	9,001		
	兆銘弘科技股份有限公司	10608	PL00000000	122,701	6,135		
	南投精機股份有限公司		PL00000000	221,000	11,050		
			PL00000000 (未提出扣抵)	75,000	3,750		
	滿貫機械有限公司		PL00000000	202,999	10,150		
		小計		1,137,005	56,851		
8	兆銘弘科技股份有限公司	10609	QB00000000	246,848	12,342	106年9月至10月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役伍拾伍日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
	滿貫機械有限公司		QB00000000	343,000	17,150		
			QB00000000	309,500	15,475		

(續上頁)

	兆銘弘科技股份有限公司	10610	QB00000000	188,947	9,447		
	滿貫機械有限公司		QB00000000	454,700	22,735		
			QB00000000	286,000	14,300		
			QB00000000	364,700	18,235		
		小計		2,193,695	109,684		
9	兆銘弘科技股份有限公司	10611	QS00000000	395,000	19,750	106年11月至12月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役伍拾玖日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			QS00000000	200,500	10,025		
			QS00000000	404,500	20,225		
	南投精機股份有限公司		QS00000000	290,750	14,538		
	逢裕精密有限公司		QS00000000	335,090	16,755		
	滿貫機械有限公司		QS00000000	345,090	17,255		
			QS00000000	319,110	15,956		
			QS00000000	314,055	15,703		
			QS00000000	335,445	16,773		
	兆銘弘科技股份有限公司	10612	QS00000000	327,500	16,375		
			QS00000000	433,500	21,675		
			QS00000000	239,000	11,950		
	南投精機股份有限公司		QS00000000 (未提出扣抵)	217,350	10,868		
	逢裕精密有限公司		QS00000000	350,360	17,518		
			QS00000000	314,550	15,728		
	滿貫機械有限公司		QS00000000	129,100	6,455		
			QS00000000	297,600	14,880		
			QS00000000	370,000	18,500		

(續上頁)

			QS000000000	391,500	19,575		
		小計		5,792,650	289,636		
10	兆銘弘科技股份有限公司	10703	AN000000000	360,000	18,000	107年3月至4月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
		10704	AN000000000	360,000	18,000		
			AN000000000	370,000	18,500		
		小計		1,090,000	54,500		
11	南投精機股份有限公司	10705	CL000000000	216,286	10,814	107年5月至6月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役伍拾玖日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
			CL000000000	214,000	10,700		
			CL000000000	214,000	10,700		
	滿貫機械有限公司		CL000000000	194,762	9,738		
			CL000000000	190,000	9,500		
			CL000000000	190,000	9,500		
	兆銘弘科技股份有限公司	10706	CL000000000	1,100,000	55,000		
			CL000000000	1,100,000	55,000		
	南投精機股份有限公司		CL000000000	214,000	10,700		
			滿貫機械有限公司	CL000000000	190,000		
	CL000000000			190,000	9,500		
		小計		4,013,048	200,652		
12	兆銘弘科技股份有限公司	10708	EH000000000	360,000	18,000	107年7月至8月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
	EH000000000		380,000	19,000			
	EH000000000		400,000	20,000			
	EH000000000		400,000	20,000			
	EH000000000		300,000	15,000			
	小計			1,840,000	92,000		
13	兆銘弘科技股份有限公司	10711	JB000000000	360,000	18,000	107年11月至12月	張承泓犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實罪，處拘役肆拾日，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
	10712	JB000000000	700,000	35,000			
		JB000000000	340,000	17,000			

(續上頁)

		小計		1,400,000	70,000		
		合計		23,304,594	1,165,236		

附件：

臺灣臺中地方檢察署檢察官起訴書

109年度偵字第22254號

被 告 張承宏 男 34歲（民國00年00月00日生）

住臺中市○區○○○街00號

國民身分證統一編號：Z000000000號

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

犯罪事實

一、張承宏自民國101年8月14日迄今擔任址設臺中市西屯區工業區四十二路33號「兆和豐科技股份有限公司」（下稱：兆和豐公司）名義及實際負責人，為商業會計法上之商業負責人。張承宏明知營業人應依銷售貨物或勞務之實際情況，據實開立統一發票，竟為下列犯行：（一）於103年4月起至107年12月間止，明知兆和豐公司與附表一所示之滿貫機械有限公司、兆銘弘科技股份有限公司、達裕精密有限公司、南投精機股份有限公司等4家公司（下稱滿貫公司等4家公司）並無實際交易行為，竟基於以不正之方法逃漏稅捐之犯意，自附表一所示滿貫公司等4家公司取得不實統一發票61紙，銷售額合計新臺幣（下同）1770萬1698元，稅額88萬5088元，充當兆和豐公司之進項憑證，並將此不實事項填製「營業人銷售額與稅額申報書」（即401表），據以向所轄稅捐稽徵機關申報不實進項金額及稅額，藉此不正之方法使兆和豐公司逃漏88萬5088元之稅捐，足生損害於稅捐稽徵機關對於稅捐稽徵之公平性及正確性。（二）於103年8月起至107年12月間止，明知兆和豐公司無銷貨之事實，竟基於填製不實會計憑證、幫助他人逃漏稅捐之犯意，虛偽開立如附表二所示之不實統一發票

79紙，銷售額合計2359萬6944元、稅額合計117萬8854元，交付予附表二所示之滿貫公司等4家公司充當進貨憑證使用，並由滿貫公司等4家公司持其中77紙，銷售額合計2330萬4594元之進項憑證申報扣抵銷項稅額，藉此不正之方法幫助附表二所示4家公司逃漏營業稅額116萬5236元，足生損害於稅捐稽徵機關對於課稅之公平性及正確性。

二、案經財政部中區國稅局告發偵辦。

證據並所犯法條

一、證據清單及待證事實：

編號	證據名稱	待證事實
1	被告張承浚於本署偵查中之供述	1.坦承為兆和豐公司、兆銘泓科技股份有限公司(下稱兆銘泓公司)之登記及實際負責人之事實。2.坦承兆和豐公司與滿貫機械有限公司(下稱滿貫公司)、逢裕精密有限公司(下稱逢裕公司)及南投精機股份有限公司(下稱南投公司)並無實際交易之事實。3.被告張承浚辯稱，兆和豐公司與兆銘泓公司是子母公司，只做內部調貨，沒有金流，依照發票金額先作帳，沒有實際去收款及付款等語。經查，被告並未提供任何兆和豐公司、兆銘泓公司帳冊資料供查署查證，是以，兆和豐公司與兆銘泓公司之交易顯有可疑。
2	證人陳威智即逢裕公司負責人於本署偵查中之證述	證明逢裕公司與兆和豐公司配合相互開立不實發票之事實。
3	證人王瀞敏即滿貫公	證明滿貫公司、南投公司與兆和豐公

(續上頁)

	司負責人及南投公司會計人員於本署偵查中證述	司相互開立不實發票之事實。
4	中區國稅局109年1月16日中區國稅南投銷售字第1090200213號刑事案件告發書	證明滿貫公司涉嫌違反商業會計法、稅捐稽徵法等罪嫌，經中區國稅局移送臺灣南投地方檢察署偵辦之事實。
5	中區國稅局109年2月11日中區國稅南投銷售字第1090200431號刑事案件告發書	證明南投公司涉嫌違反商業會計法、稅捐稽徵法等罪嫌，經中區國稅局移送臺灣南投地方檢察署偵辦之事實。
6	逢裕公司財政部北區國稅局（下稱北區國稅局）板橋分局裁處書、承諾書、北區國稅局營業稅違章核定稅額繳款書、北區國稅局違章案件罰緩繳款書、北區國稅局106年度營利事業所得稅核定稅額繳款書	證明逢裕公司開立不實發票交予兆和豐公司並取得兆和豐公司不實發票為國稅局裁罰之事實。
7	兆和豐公司營業稅稅籍資料查詢結果、兆和豐公司變更登記表、營業人變更登記申請書	證明被告張承泓(更名前張錦濱)擔任兆和豐公司負責人之事實。
8	兆和豐公司103年4月	證明兆和豐公司確有於涉案期間開立

(續上頁)

	至107年12月進銷交易流程圖、專案申請調檔查核清單、申報書(按年度)查詢、營業人銷售額與稅額申報書(401)、營業稅年度資料查詢進項來源明細、營業年度資料查詢銷項去路明細、發票影本	及取得如犯罪事實所述金額統一發票之事實。
--	---	----------------------

二、所犯法條：

(一)按商業會計法所稱之商業會計憑證，分為原始憑證及記憑證，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，計有外來憑證、對外憑證、內部憑證三類。其中記帳憑證則係指證明處理會計事項人員之責任而為記帳所根據之憑證而言，有收入傳票、支出傳票及轉帳傳票三類，此觀諸商業會計法第15條、第16條、第17條之規定自明。又按營利事業銷售統一發票，係營業人依加值型及非加值型營業稅法規定於銷售貨物或勞務時，開立並交付予買受人之交易憑證，足以證明會計事項之經過，應屬商業會計法第15條第1款所稱之原始憑證，屬商業會計憑證之一種（最高法院87年度台非字第389號判決參照）。末按刑法修正刪除連續犯之規定，關於犯罪行為罪數之計算，其修正理由內，雖然說明可以朝接續犯之概念予以發展等語，但實際上仍以適度為宜，否則勢將破壞刑法體系，反悖修法導正包括一罪適用過於浮濫之原意。接續犯係指行為人之數行為於同時同地或密切接近之時地實行，侵害同一之法益，各行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在時間差距上，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉動之接續施行，合為包

01 括之一行為予以評價，較為合理之情形而言。是自其行為之
02 延續性觀察，固然必存有一段時間之特徵，但亦非毫無限制
03 ，倘竟綿延數月或經年，即難為一般社會健全觀念所允許，
04 無評價為一個行為概念之餘地。又營業稅之申報，依加值型
05 及非加值型營業稅法第35條第1項明定，營業人除同法另有
06 規定外，不論有無銷售額，應以每2月為一期，於次期開始
07 15日內，向主管稽徵機關申報。而每年申報時間，依加值型
08 及非加值型營業稅法施行細則第38條之1第1項規定，應分別
09 於每年1月、3月、5月、7月、9月、11月之15日前向主管稽
10 徵機關申報上期之銷售額、應納或溢付營業稅額。是每期營
11 業稅申報，於各期申報完畢即已結束，以「一期」作為認定
12 逃漏營業稅次數之計算，區別不難，獨立性亦強（最高法院
13 101年度臺上字第4362號判決意旨參照）。

14 (二)本件核被告所為：

15 【附表一：取得不實發票逃漏稅部分】

16 核被告就附表一取得不實發票逃漏稅捐部分，所為係犯稅捐
17 稽徵法第41條第1項以不正之方法逃漏稅捐罪嫌。被告於附
18 表一【編號2、3、5、6、9、10、11、12】每1期營業稅申報
19 期（即每2個月）內，先後數次填製不實會計憑證幫助逃漏
20 稅捐之行為，顯係基於單一犯意接續為之，時空密接，侵害
21 同一法益，其各次行為之獨立性極為薄弱，合為包括之一行
22 為予以評價，較為合理，應分別評價為接續犯，而各僅論以
23 填製不實會計憑證罪1罪。被告就附表一所為各期內持取自
24 他人之不實會計憑證而逃漏稅捐，其行為皆應以每1期營業
25 稅申報（即每2個月）期間作為認定被告以不正方法逃漏稅
26 捐罪之罪數。

27 【附表二：開立不實發票幫助他人逃漏稅部分】

- 28 1、查被告行為後，稅捐稽徵法第43條雖於民國103年6
29 月4日修正公布，並自同年6月6日施行，惟該次修正
30 ，僅將原第1項後段規定移至第2項，及將原第2項規

01 定移至第 3 項，並刪除「除觸犯刑法者移送法辦外」等文
02 字而該條第 1 項規定之要件與法定本刑，則均未變更，此
03 項修正非屬刑法第 2 條之法律變更，尚無比較新舊法之問
04 題，應逕行適用裁判時法。另按統一發票乃證明事項之經過
05 而為造具記帳憑證所根據之原始憑證，商業負責人如明知為
06 不實之事項，而開立不實之統一發票，係犯商業會計法第
07 71 條第 1 款之以明知為不實之事項而填製會計憑證罪，該
08 罪為刑法第 215 條業務上登載不實文書罪之特別規定，依
09 特別法優於普通法之原則，自應優先適用，無論以刑法第
10 215 條業務上登載不實文書罪之餘地（最高法院 94 年度台
11 非字第 98 號判決意旨參照）。

- 12 2、是核被告虛偽開立附表二之不實統一發票幫助其他公司逃
13 漏營業稅之行為，所為係犯商業會計法第 71 條第 1 款明知為
14 不實之事項而填製會計憑證罪、稅捐稽徵法第 43 條第 1 項之
15 幫助納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐罪等罪嫌。被告就附
16 表二每次所犯明知為不實之事項而填製會計憑證罪、幫助納
17 稅義務人以不正當方法逃漏稅捐罪間，分別係以一行為觸犯
18 上開兩罪名，各自成立想像競合犯，請依刑法第 55 條前段規
19 定，各別從較重之填製不實會計憑證罪論處。被告於附表二
20 【編號 4、5、6、7、8、9、10、11、13】每 1 期營業稅申報
21 期（即每 2 個月）內，先後數次填製不實會計憑證幫助逃漏
22 稅捐之行為，顯係基於單一犯意接續為之，時空密接，侵害
23 同一法益，其各次行為之獨立性極為薄弱，合為包括之一行
24 為予以評價，較為合理，應評價為接續犯，而各僅論以填製
25 不實會計憑證罪 1 罪。被告虛偽開立附表二所示之不實統一
26 發票，係於各期內填製不實之會計憑證而幫助納稅義務人逃
27 漏稅捐，其行為皆應以每 1 期營業稅申報（即每 2 個月）期間
28 作為認定被告登載不實會計憑證罪之罪數。【附表一、二之
29 分論併罰】被告所犯上開附表一及附表二各罪間，犯意各別
30 ，行為互殊，請予分論併罰。三、依刑事訴訟法第 251 條第 1

項提起公訴。此 致
 臺灣臺中地方法院
 中 華 民 國 109 年 7 月 24 日
 檢 察 官 林 清 安
 本件正本證明與原本無異
 中 華 民 國 109 年 9 月 10 日
 書 記 官 武 燕 文

附表一：兆和豐公司開立不實發票明細表

編號	營業人名稱	發票日期	發票字軌	發票金額	發票稅額
1	南投精機股份有限公司	10304	ZV00000000	51,800	2,590
		小計		51,800	2,590
2	兆銘弘科技股份有限公司	10411	SG00000000	96,600	4,830
		10412	SG00000000	104,935	5,247
		小計		201,535	10,077
3	兆銘弘科技股份有限公司	10503	BM00000000	315,700	15,785
			BM00000000	289,550	14,478
		10504	BM00000000	327,650	16,383
			BM00000000	345,725	17,286
			BM00000000	389,725	19,486
			BM00000000	342,925	17,146
			BM00000000	372,575	18,629
		小計		2,383,850	119,193

(續上頁)

4	兆銘弘科技股份有限公司	10506	CD000000000	796,640	39,832
			CD000000000	1,075,620	53,781
		小計		1,872,260	93,613
5	兆銘弘科技股份有限公司	10509	DM000000000	238,095	11,905
		10510	DM000000000	142,857	7,143
	南投精機股份有限公司		DM000000000	358,000	17,900
		小計		738,952	36,948
6	兆銘弘科技股份有限公司	10511	ED000000000	148,571	7,429
			ED000000000	287,619	14,381
			ED000000000	230,952	11,548
			ED000000000	230,952	11,548
			ED000000000	61,905	3,095
		10512	ED000000000	185,714	9,286
			ED000000000	248,776	12,439
			ED000000000	408,254	20,413
			ED000000000	259,048	12,952
		小計		2,061,791	103,091
7	兆銘弘科技股份有限公司	10601	MP000000000	305,000	15,250
			MP000000000	285,000	14,250

(續上頁)

			MP00000000	152,000	7,600
		小計		742,000	37,100
8	南投精機股份有限公司	10608	PL00000000	220,000	11,000
	滿貫機械有限公司		PL00000000	385,000	19,250
			PL00000000	128,000	6,400
		小計		733,000	36,650
9	南投精機股份有限公司	10609	QB00000000	185,000	9,250
		10610	QB00000000	279,000	13,950
			QB00000000	280,000	14,000
	滿貫機械有限公司		QB00000000	380,000	19,000
			QB00000000	633,900	31,695
		小計		1,757,900	87,895
10	兆銘弘科技股份有限公司	10611	QS00000000	200,000	10,000
			QS00000000	150,000	7,500
		10612	QS00000000	300,000	15,000
			QS00000000	200,000	10,000
			QS00000000	285,000	14,250

(續上頁)

			QS00000000	317,000	15,850
			QS00000000	348,000	17,400
	逢裕精密有限公司		QS00000000	256,740	12,837
			QS00000000	264,870	13,244
		小計		2,321,610	116,081
11	南投精機股份有限公司	10701	YR00000000	20,000	1,000
			YR00000000	232,000	11,600
			YR00000000	189,000	9,450
	滿貫機械有限公司		YR00000000	452,000	22,600
			YR00000000	348,500	17,425
	南投精機股份有限公司	10702	YR00000000	321,500	16,075
	滿貫機械有限公司		YR00000000	267,000	13,350
			YR00000000	420,000	21,000
		小計		2,250,000	112,500
12	兆銘弘科技股份有限公司	10705	CL00000000	200,000	10,000
	南投精機股份有限公司		CL00000000	212,000	10,600
			CL00000000	385,000	19,250
	兆銘弘科技股	10706	CL00000000	200,000	10,000

(續上頁)

	份有限公司				
	南投精機股份 有限公司		CL000000000	180,000	9,000
			CL000000000	445,000	22,250
	滿貫機械有限 公司		CL000000000	330,000	16,500
			CL000000000	285,000	14,250
			CL000000000	350,000	17,500
		小計		2,587,000	129,350
		合計		17,701,698	885,088

附表二：兆和豐公司取得不實發票明細表

編號	營業人 名稱	發票日期	發票字軌	發票金額	發票稅額	備註
1	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10308	BK000000000	119,590	5,980	
		小計		119,590	5,980	
2	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10404	PG000000000	374,286	18,714	
			PG000000000	251,143	12,557	
			PG000000000	441,428	22,072	
			PG000000000	453,333	22,667	
			PG000000000	308,381	15,419	
		小計		1,828,571	91,429	

(續上頁)

3	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10406	QA000000000	425,300	21,265	
			QA000000000	437,700	21,885	
		小計		863,000	43,150	
4	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10509	DM000000000	142,857	7,143	
		10510	DM000000000	142,857	7,143	
			DM000000000	190,476	9,524	
		小計		476,190	23,810	
5	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10511	ED000000000	53,333	2,667	
			ED000000000	210,000	10,500	
			ED000000000	191,641	9,582	
			ED000000000	142,857	7,143	
			ED000000000	433,333	21,667	
			ED000000000	206,190	10,310	
		10512	ED000000000	313,810	15,690	
			ED000000000	195,000	9,750	
			ED000000000	190,000	9,500	
		小計		1,936,164	96,809	
6	兆銘弘	10605	NV000000000	236,576	11,829	

(續上頁)

	科技股 份有限 公司					
		10606	NV000000000	190,751	9,538	
			NV000000000	187,354	9,368	
		小計		614,681	30,735	
7	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10607	PL000000000	107,058	5,353	
			PL000000000	145,342	7,267	
	南投精 機股份 有限公 司		PL000000000	157,895	7,895	
	滿貫機 械有限 公司		PL000000000	180,010	9,001	
	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10608	PL000000000	122,701	6,135	
			PL000000000	221,000	11,050	
	南投精 機股份 有限公 司		PL000000000	75,000	3,750	未提 出扣 抵
	滿貫機 械有限 公司		PL000000000	202,999	10,150	
		小計		1,212,005	60,601	

(續上頁)

8	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10609	QB000000000	246,848	12,342	
	滿貫機 械有限 公司		QB000000000	343,000	17,150	
			QB000000000	309,500	15,475	
	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10610	QB000000000	188,947	9,447	
	滿貫機 械有限 公司		QB000000000	454,700	22,735	
			QB000000000	286,000	14,300	
			QB000000000	364,700	18,235	
	小計		2,193,695	109,684		
9	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10611	QS000000000	395,000	19,750	
			QS000000000	200,500	10,025	
			QS000000000	404,500	20,225	
	南投精 機股份 有限公 司		QS000000000	290,750	14,538	
	逢裕精 密有限 公司		QS000000000	335,090	16,755	

(續上頁)

	滿貫機械有限公司		QS000000000	345,090	17,255	
			QS000000000	319,110	15,956	
			QS000000000	314,055	15,703	
			QS000000000	335,445	16,773	
	兆銘弘科技股份有限公司	10612	QS000000000	327,500	16,375	
			QS000000000	433,500	21,675	
			QS000000000	239,000	11,950	
	南投精機股份有限公司		QS000000000	217,350	10,868	未提出扣抵
	逢裕精密有限公司		QS000000000	350,360	17,518	
			QS000000000	314,550	15,728	
	滿貫機械有限公司		QS000000000	129,100	6,455	
			QS000000000	297,600	14,880	
			QS000000000	370,000	18,500	
			QS000000000	391,500	19,575	
		小計		6,010,000	300,504	
10	兆銘弘科技股	10703	AN000000000	360,000	18,000	

(續上頁)

	份有限公司	10704	AN000000000	360,000	18,000	
			AN000000000	370,000	18,500	
		小計		1,090,000	54,500	
11	南投精機股份有限公司	10705	CL000000000	216,286	10,814	
			CL000000000	214,000	10,700	
			CL000000000	214,000	10,700	
	滿貫機械有限公司		CL000000000	194,762	9,738	
			CL000000000	190,000	9,500	
			CL000000000	190,000	9,500	
	兆銘弘科技股份有限公司	10706	CL000000000	1,100,000	55,000	
			CL000000000	1,100,000	55,000	
	南投精機股份有限公司		CL000000000	214,000	10,700	
	滿貫機械有限公司		CL000000000	190,000	9,500	
			CL000000000	190,000	9,500	
		小計		4,013,048	200,652	
12	兆銘弘科技股	10708	EH000000000	360,000	18,000	

(續上頁)

	份有限公司		EH000000000	380,000	19,000	
			EH000000000	400,000	20,000	
			EH000000000	400,000	20,000	
			EH000000000	300,000	15,000	
		小計		1,840,000	92,000	
13	兆銘弘 科技股 份有限 公司	10711	JB000000000	360,000	18,000	
		10712	JB000000000	700,000	35,000	
			JB000000000	340,000	17,000	
		小計		1,400,000	70,000	
		合計		23,596,944	1,179,854	