

訴 願 人 ○〇有限公司

代 表 人 ○〇〇

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因違反稅捐稽徵法事件，不服原處分機關所為之處分，提起訴願，本府依法決定如左：

主 文

原處分撤銷，改按未依法給與他人憑證總額新臺幣一五、一一三、七六六元（不含稅）處百分之五罰鍰。

事 實

- 一、財政部賦稅署查獲訴願人於八十二年至八十三年間，銷售貨物金額計新臺幣（以下同）二〇、四四四、七六六元（不含稅），未依法開立統一發票交付實際買受人，卻開立統一發票給與無交易事實之○○股份有限公司（下稱○○公司）、○○社、○○有限公司（下稱○○公司）、○○有限公司（下稱○○公司）、○○有限公司（下稱○○公司），乃將相關事證函移原處分機關依法審理核定訴願人違章，按未依法給與他人憑證總額處百分之五罰鍰計一、〇二二、二三八元。
- 二、訴願人不服，申請復查，未獲變更，提起訴願，經本府八十七年四月一日府訴字第八七〇一六五八二〇一號訴願決定：「原處分撤銷，由原處分機關另為處分。」嗣原處分機關以八十七年九月二十三日北市稽法乙字第八七〇一八四六八〇〇號重為復查決定：「維持原處分。」，上開決定書於八十七年十月一日送達，訴願人仍表不服，於八十七年十月二十八日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

- 一、按訴願法第二十四條規定：「訴願之決定確定後，就其事件，有拘束各關係機關之效力。」

司法院釋字第三六八號解釋：「行政訴訟法第四條『行政法院之判決，就其事件有拘束各關係機關之效力』，乃本於憲法保障人民得依法定程序，對其爭議之權利義務關係，請求法院予以終局解決之規定。故行政法院所為撤銷原決定及原處分之判決，如係指摘事件之事實尚欠明瞭，應由被告機關調查事證另為處分時，該機關即應依判決意旨或本於職權調查事證。倘依重為調查結果認定之事實，認前處分適用法規並無錯誤，雖得維持已撤銷之前處分見解；若行政法院所為撤銷原決定及原處分之判決，係指摘其適用法律之見解有違誤時，該管機關即應受行政法院判決之拘束。」

營業稅法第三十二條第一項前段規定：「營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。」

稅捐稽徵法第四十四條規定：「營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，……應就其未給與憑證、未取得憑證……。經查明認定之總額，處百分之五罰鍰。」

稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第二十一條第一項規定：「對外營業事項之發生，營利事業應於發生時自他人取得原始憑證，如進貨發票，或給與他人原始憑證，如銷貨發票。……」

二、本件訴願理由略謂：

- (一) 訴願人與○○公司等確有交易事實，原處分機關執意以訂購單係事後杜撰，付款證明係現金提款為由，遽以認定無銷貨事實。
- (二) 原處分機關重為復查決定，其維持理由與前並無二致，顯見未盡調查公平審理之能事，且所謂事後杜撰訂購單乃為無事實根據之推斷，尤有甚者認定買受者存摺提款為無付款事實，則請問買受人提領之現金究為何用？原處分機關如認定該項提領之現金未予支付，應提出其用途，始符合公平正義原則。
- (三) 訴願人經財政部調查未開立發票給與實際買受人金額為二〇、四四四、七六六元，然訴願人僅主張其中五、三三一、〇〇〇元為確有實際交易事實，並非全盤否認。

三、卷查本件經本府八十七年四月一日府訴字第八七〇一六五八二〇一號訴願決定：「原處分撤銷，由原處分機關另為處分。」並於理由載明：「……四、訴願人於訴願理由自承財政部賦稅署查獲未依法開立統一發票給予實際買受人金額二〇、四四四、七六六元中計一五、一一三、七六六元屬實，然另主張其餘五、三三一、〇〇〇元，實際有交易事實乙節：(一) 訴願人主張與○○社交易三七一、〇〇〇元，○○公司交易七八〇、〇〇〇元，○○公司交易一、九八〇、〇〇〇元及○○公司交易二、二〇〇、〇〇〇元（均不含稅），其訂購日、人、交貨日、統一發票、銷貨金額如左表：

- (二) 訴願人於復查時，舉證說明其與上述各家公司之交易有訂貨單，銷貨傳票（送貨簽收單）及收款日期報告單各一件附卷可稽。雖財政部稽核報告針對與此四家之交易情形，有詳細說明，以○○公司為例：『……該公司稱購入二臺室外機、六或七臺室內機（即二組分離式冷氣機）計七八〇、〇〇〇元，按裝於約坪之廠房。惟查該公司取得○○公司之發票（收執聯）雖未註明數量及單價（僅載明品名及金額），但依○○公司之銷貨發票存根聯有 臺室外機及臺室內機。若依該公司所稱，購入二組分離式冷氣機，則每組單價高達三九〇、〇〇〇元，與○○公司通常售價每組五至六萬元相去甚遠，……。』然原處分機關僅依財政部稽核報告以：『上述違章經○○公司、○○公司及○○公司坦承不諱…其餘○○公司、○○公司、○○公司、○○社等四營利事業雖稱曾向○

○公司購入電器品，惟其等之陳述均與事實不符，亦與○○公司之說明不符，該四營利事業顯均無進貨之事實……。」及財政部賦稅署八十六年十一月十四日臺稅稽發第八六〇一一〇五號函復認訴願人復查時提示之訂購單等資料，係事後杜撰及訴願人提出○○公司等之存摺影本，其付款證明多係現金提款，遽以認定該○○公司等四家營利事業為無進貨之事實，而未進一步予以查明，尚嫌率斷。」

四、原處分機關依本府訴願決定撤銷意旨，函請財政部賦稅署補充說明，經該署以八十七年六月十二日臺稅稽發第八七〇〇四七〇號函附該署稽核單位補充說明書敘明：「……○○實業有限公司雖提供該公司收款報告單及其與○○公司等四營利事業之訂貨單，以及○○○（○○公司負責人）、○○○（○○公司、○○公司實際負責人）之活期存款存摺之提款紀錄以為證明，惟其所提供之提款紀錄，除合庫東三庫支庫活儲 XXXXX—XX XX 帳戶於八十二年十一月二十九日提領之五二〇、〇〇〇元外，餘皆為現金提款，不足證明其等與○○公司有交易之事實，至於前述○○○帳戶提領之五二〇、〇〇〇元，經查係匯入華銀二重分行支存 XXXXXXXXXXXXX○○股份有限公司帳戶，而非如○○公司所稱，係○○公司支付○○公司之貨款，益更證明○○公司所提供之收款報告單、訂貨單等係臨訟杜撰，不足採信。……」五、惟查買賣貨物支付價金，並未限定非由法人帳戶以禁背支票支付不可，實務上中小企業及家族企業由自然人之親友票貼調借現金支付所在多有，本件訴願人與各家公司之五、三三一、〇〇〇元交易部分，有訂貨單、銷貨傳票（送貨簽收單）及收款日期報告單為據，原處分機關依財政部賦稅署八十七年六月十二日臺稅稽發第八七〇〇四七〇號函復，以○○○（○○公司負責人）、○○○（○○公司、○○公司實際負責人）之活期存款存摺之提款紀錄為現金提款，不足證明與訴願人有交易之事實，仍認訴願人主張五、三三一、〇〇〇元係實際有交易事實部分，乃事後杜撰，遽以認定該○○公司等四家營利事業為全部無進貨之事實，而不予扣除，仍嫌率斷。從而原處分應予撤銷，改按未依法給與他人憑證總額一五、一一三、七六六元（不含稅）處百分之五罰鍰。

六、綜上論結，本件訴願為有理由，爰依訴願法第十九條前段之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張富美

委員 黃茂榮

委員 鄭傑夫

委員 楊松齡

委員 薛明玲

委員 黃昭元

委員 陳明進

委員 王惠光

中 華 民 國 八 十 七 年 十 二 月 十 六 日

市長 陳水扁

訴願審議委員會主任委員 張富美 決行

如認原處分違法或不當而對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起三十日內，向財政部提起再訴願，並抄副本送本府。

（財政部地址：臺北市愛國西路二號）