

訴願人 ○○有限公司

代表人 ○○○

送達代收人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因稅捐稽徵法事件，不服原處分機關八十九年六月十六日北市稽法乙字第八九〇七四二五四〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

主文

原處分撤銷，由原處分機關於收受決定書之次日起六十日內另為處分。

事實

一、緣訴願人於八十五年度銷售貨物，金額計新臺幣（以下同）二、三二九、五九〇元（不含稅），雖已開立統一發票，惟涉嫌未依規定開立予實際交易之個人，而開立予非實際交易對象之○○有限公司（以下簡稱○○公司），案經法務部調查局臺北市調查處（以下簡稱臺北市調處）查獲後，函移原處分機關依法審理核定按訴願人未依法給與他人憑證總額處百分之五罰鍰計一一六、四七九元。

二、訴願人不服，申請復查，未獲變更，提起訴願，經本府以八十七年七月一日府訴字第八七〇三三三六二〇一號訴願決定：「原處分撤銷，由原處分機關另為處分。」其理由略以：「……五、惟查本案訴願人每筆交易皆已開立發票，且○○○在調查筆錄中○○○依○○公司負責人○○○之意思而開立以○○公司為買受人之統一發票。按訴願人上開陳述，於實際交易中實屬正常；更何況是負責人要求開立以其公司為買受人之統一發票，就出賣人而言更屬合理正常，當無拒絕之理。又臺北市調處八十六年五月二日肆字第六四一七〇三號函稱訴願人公司接受客戶刷卡均由個人刷卡，但所開立之統一發票則係開給○○○所指定之○○公司，涉嫌跳開統一發票之金額為二、四四六、〇七〇元；八十六年十月六日肆字第六四三七四七號函稱，經向財團法人聯合信用卡中心查詢，訴願人公司八十五年間請款金額為一九五、八八二元；八十六年十一月十日肆字第六四四二七七號函則謂，一九五、八八二元係八十五年度二、三月○○○向銀行請款之客戶刷卡消費款，已包括於訴願人違章金額二、四四六、〇七〇元內。由上開三件臺北市調處函，實難明瞭訴願人公司八十五年度違章金額二、四四六、〇七〇究竟全為接受客戶刷卡金額，抑或僅有一九五、八八二元為客戶刷卡金額？倘若只有一九五、八八二元為訴願人公司接受客戶刷卡金額，餘二、二五〇、一八八元付款方式、付款人又為何？付款人若為○○公司，則訴願人開立以○○公司為買受人之統一發票即無違章可言，又一九

五、八八二元之請款人為訴願人公司或○○○？若上開金額為訴願人公司接受客戶刷卡，為何請款人為○○公司負責人○○○？另○○公司負責人○○○在調查筆錄中敘明是其借用訴願人等六家公司名義供客戶刷卡，款項總計二五、二三〇、八一三元（包含訴願人公司刷卡金額一九五、八八二元）由其提領，上開陳述若屬實，○○公司為達漏進漏銷，應是要求訴願人等六家公司直接將統一發票開予刷卡之個人，而非開立以○○公司為買受人之統一發票，是以本案事實仍有諸多未明，原處分機關遽予處分，自嫌率斷，原處分應予撤銷，由原處分機關查明後另為處分。……」嗣原處分機關以八十七年十二月二十四日北市稽法乙字第八七一四二〇一七〇〇號重為復查決定：「原罰鍰處分金額准予更正為新臺幣一〇九、四七九元。」

三、訴願人不服，第二次提起訴願，經本府以八十八年四月十四日府訴字第八八〇一〇六五四〇一號訴願決定：「原處分撤銷，由原處分機關另為處分。」其理由略以：「.....

四、惟查本件原處分機關向財團法人聯合信用卡處理中心查詢八十五年度訴願人請款明細：二月二日為一九、〇〇〇元，三月八日各為一〇八、〇〇元及二五、一四〇元，三月九日為一四七、〇〇〇元，合計為二〇一、九四〇元（以上皆含稅），顯與上開○○〇八十六年四月七日調查筆錄所檢附之附表以信用卡刷卡金額二、三二九、五九〇元（不含稅）不符，則訴願人八十五年度接受刷卡金額究為多少？仍有未明，其餘金額之付款方式及之付款人為何，原處分機關仍未究明。又若其餘金額訴願人並未提領，為何有開立發票予○○公司？從而本件事實仍有未明，原處分應予撤銷，由原處分機關究明後另為處分。....」經原處分機關以八十八年七月二十三日北市稽法乙字第八八一二三二一〇〇號重為復查決定：「維持更正後罰鍰處分，罰鍰金額計新臺幣（以下同）一〇九、四七九元。」

四、訴願人不服，第三次提起訴願，經本府以八十九年四月二十八日府訴字第八九〇一三〇七七〇一號訴願決定：「原處分撤銷，由原處分機關另為處分。」其理由略以：「....

四、惟查本件一四〇、〇〇〇元部分為○○公司負責人○○○提領，顯不合常情。因○○公司為系爭交易買受人，貨款應為○○公司所付，訴願人所收，為何竟是○○公司負責人○○○提領？又原處分機關仍未查明一四〇、〇〇〇元以外之二、一八九、五九〇元究係何人提領？此部分訴願人既未提領，為何會開立發票予○○公司，原處分機關對此部分究係如何認定？並未敘明，又此部分金額付款方式若為現金交易，自然無法查出訴願人上開金額之信用卡請款明細。另查本府八十七年七月一日府訴字第八七〇三三三六二〇一號訴願決定所質疑『○○○在調查筆錄中○○○依○○公司負責人○○○之意思而開立以○○公司為買受人之統一發票。按訴願人上開陳述，於實際交易中實屬正常；更何況是負責人要求開立以其公司為買受人之統一發票，就出賣人而言更屬合理正常，當無拒絕之理。』亦未見原處分機關答辯敘明。從而原處分應予撤銷，由原處分機

關查明後另為處分。」經原處分機關以八十九年六月十六日北市稽法乙字第8907425400號重為復查決定：「維持更正後罰鍰處分，罰鍰金額計新臺幣（以下同）一〇九、四七九元。」上開決定書於八十九年六月二十三日送達，訴願人仍表不服，於八十九年七月二十日經由原處分機關第四次向本府提起訴願，八月十七日補具訴願理由，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理　　由

一、按訴願法第九十五條規定：「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。……」

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，……應就其未給與憑證……，經查明認定之總額，處百分之五罰鍰。」

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。給與他人之憑證，應依次編號並自留存根或副本。」

行政法院三十九年度判字第二號判例：「當事人主張事實，須負舉證責任，倘所提出之證據，不足為其主張事實之證明，自不能認其主張之事實為真實。又行政官署對於人民有所處罰，必須確實證明其違法之事實。倘不能確實證明違法事實之存在，其處罰即不能認為合法。」六十一年度判字第七〇號判例：「認定事實，不得出於臆測，此項證據法則，自為行政訴訟所適用。……」

二、本件訴願理由略謂：

訴願人出售給○○公司之貨物，均依規定處理，應無原處分機關所指稱之情事，○○公司應依規定取得訴願人之發票，並依此發票入帳，而因金額不大，銀樓業又常以現金處理，故原處分機關對本案似有誤解。又言一四〇、〇〇〇元以外之二、一八九、五九〇元，經查係訴願人接受個人以「○○」、「○○」、「○○」等信用卡方式付款，訴願人不知金額從何而來，且後者二金額亦不一致，故無法提供系爭交易所開立之統一發票

、收款明細及信用卡請款清冊等資料供核。

三、卷查本件訴願人於八十五年度銷售貨物，金額計二、三二九、五九〇元（不含稅），涉嫌未依法開立發票與實際交易之個人，而開立與非實際交易對象之○○公司，有臺北市調處八十六年五月二日肆字第六四一七〇三號、八十六年十月六日肆字第六四三七四七號、八十六年十一月十日肆字第六四四二七七號函暨所附訴願人公司實際負責人○○○八十六年四月七日調查筆錄、○○公司負責人○○○八十六年一月二十四日調查筆錄及訴願人公司八十五年度信用卡帳務資料影本等附卷可稽。次按訴願人公司實際負責人○○○八十六年四月七日調查筆錄所檢附之附表核算，及○○公司負責人○○○八十六年一月二十四日調查筆錄認一四〇、〇〇〇元係包含於一九五、八八二元中，並由○○公司負責人○○○提領；又○○○提領之一四〇、〇〇〇元部分，業經原處分機關審認為○○公司八十五年銷售貨物漏開統一發票並漏報銷售額之違章，並以八十六年營處字第八六〇五三二號處分書處五倍罰鍰在案，是原處分機關於復查決定時將金額一四〇、〇〇〇元由二、三二九、五九〇元中扣除，並將原罰鍰處分更正改按訴願人未依法給與他人憑證總額二、一八九、五九〇元處百分之五罰鍰計一〇九、四七九元，尚非無據。

四、惟查本府上次訴願決定所質疑原處分機關未查明一四〇、〇〇〇元以外之二、一八九、五九〇元究係何人提領？此部分訴願人既未提領，為何會開立發票予○○公司，原處分機關雖以八十九年八月二十二日北市稽法乙字第八九一〇〇〇二五〇〇號答辯書稱「經查係訴願人接受個人以『○○』、『○○』、『○○』等信用卡方式付款，參照上開財團法人聯合信用卡處理中心簡便行文表檢附之附件，其請款人自為訴願人，訴願人亦未否認提領上開金額」，惟訴願人於訴願理由已陳明原處分機關所稱訴願人接受個人以「○○」、「○○」、「○○」等信用卡方式付款，訴願人不知金額從何而來，且後者二金額亦不一致，故無法提供系爭交易所開立之統一發票、收款明細及信用卡請款清冊等資料供核。則在訴願人並不承認上開金額為其所請款，且卷附財團法人聯合信用卡處理中心簡便行文表檢附請款明細亦無法證明訴願人有包括系爭「○○」、「○○」、「○○」等信用卡請款情形下，實無法遽予認定訴願人違章；另查臺北市調處八十六年五月二日肆字第六四一七〇三號函附之信用卡帳務資料影本既有載明刷卡人、信用卡號及金額等資料，則原處分機關應可向聯合信用卡處理中心查詢刷卡人地址或電話，再按址向刷卡人查詢該筆交易等事實經過，是原處分機關對上開可查證事項，未善盡調查之能事，自有未洽。從而，應將原處分撤銷，由原處分機關於收受決定書之次日起六十日內另為處分。

五、綜上論結，本件訴願為有理由，爰依訴願法第八十一條之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠
委員 黃茂榮

委員 楊松齡
委員 薛明玲
委員 王惠光
委員 陳 敏
委員 曾巨威
委員 黃旭田
委員 劉興源

中 華 民 國 八十九 年 十 月 三十一 日

市長 馬英九
訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行