

(四)院台訴字第 1103250031 號

監察院訴願決定書

院台訴字第 1103250031 號

訴願人：○○○○○○○○○○公司

代表人：○○○

訴願人因違反政治獻金法事件，不服本院 110 年 8 月 3 日院台申肆字第 1101832255 號裁處書所為處分，提起訴願，本院決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈 107 年○○縣縣長擬參選人○○○(下稱○○○)政治獻金新臺幣(下同)100 萬元時，屬主要成員為外國法人之營利事業，依法不得捐贈政治獻金，其捐贈行為核有違反政治獻金法(下稱本法)第 7 條第 1 項第 7 款規定之情事，爰依本法第 29 條第 2 項及政治獻金法案件裁罰基準第 5 點第 2 款規定，處罰鍰 100 萬元，訴願人不服上開罰鍰處分，於 110 年 8 月 27 日提起訴願(本院收文日為 110 年 8 月 30 日)。案經本院公職人員財產申報處檢卷答辯。茲摘敘訴辯意旨於次：

一、訴願理由略謂：

- (一) 訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈 107 年○○縣長擬參選人○○○政治獻金 100 萬元時，○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司(○○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○)，持有訴願人 100%股份，惟該公司之實質受益人分別為董事○○○(本國籍，持股數 40%)、董事○○○(香港籍，持股數 20%)、董事○○○(本國籍，持股數 40%)，訴願人主要成員中，三分之二具中華民國國籍，並未違反本法第 7 條第 1 項第 7 款規定。
- (二) 本案實際上係○○○先生個人欲捐贈予 107 年○○縣長擬參選人○○○，卻誤用訴願人帳戶匯款至 107 年○○縣長擬參選人○○○之政治獻金專戶，與訴願人無涉。
- (三) 裁處書略以「○○○既曾於 103 年、104 年、108 年及 109 年間分別捐贈○○○、○○○、○○○各 10 萬元政治獻金，顯見其對本法第 18 條第 1 項各款所定之限額規定知之甚詳，殊難……，是其所述顯與經驗法則有違，不足採信。」此為貴院單方之見解，○○○先生並不知悉本法對捐贈限額之規定，上述年度對各該參選人捐贈金額僅各 10 萬元，乃其僅向○○○先生募款 10 萬元，純屬巧合。另，裁處書略以「受處分人於接獲服務處通知，捐款方○○○公司為僑外資，應依法辦理繳庫時，受處分人仍憑照辦理，於……，足認受處分人已透過其主動繳庫之積極行為，默示其為該筆政治獻金之捐贈者。」此並非訴願人默示，乃因事發當時，訴願人無從知悉正確之處理方式，同意暫時先依法辦理，再提起行政救濟。
- (四) 綜上所述，○○○先生為實際捐贈者，捐款金額 100 萬元，違反本法第 18 條第 1 項第 1 款限額規定，願依本法第 29 條第 2 項規定，按其違反規定之捐贈金額接受裁罰，惟訴願人前已於 107 年 12 月 19 日辦理繳庫之 100 萬元，請准予退還。

二、答辯意旨略謂：

- (一) 訴願人主張其於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元時，因○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司(○○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○)之實質受益人三分之二具中華民國國籍，爰訴願人非屬本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之本國營利事業，惟查：
 - 1、按本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之營利事業，不得捐贈政治獻金，係為避免渠等以捐贈政治獻金方式，間接操控或影響國內政黨或政治人物，因而危及國家安全(內政部 99 年 1 月 6 日台內民字第 0980240115 號函意旨)。次按同條第 3 項各款規定，前揭主要

2、經查，訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元時，○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司(○○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○)，持有訴願人 100%股份，且訴願人之董事長○○○、董事○○○、○○○及監察人○○○等共 4 名董監事全部(董事長 1 名、董事 2 名、監察人 1 名)均屬○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司(○○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○)之代表人，而代表其執行董事長、董事及監察人等職務，此有○○○○○○○○委員會 000 年 00 月 00 日○○○字第 000000000000 號函檢附截至捐贈日(107 年 11 月 23 日)前外國人投資之核准函及審定函影本、○○○○○○○○○○局 000 年 00 月 00 日○○○○○○字第 000000000000 號函檢附之捐贈日(107 年 11 月 23 日)前最後 1 次(107 年 5 月 28 日)公司變更登記資料可稽，該當本法第 7 條第 3 項第 1 款至第 3 款規定，因而訴願人屬本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之營利事業，爰訴願人捐贈政治獻金，應依本法第 29 條第 2 項規定處罰之，至○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司(○○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○)實質上是否為○○○、○○○及○○○等我國人民所支配，或是否代表渠等之利益而行事，均不影響其捐贈行為本身所致生的抽象危險及可罰性。

(二) 訴願人另主張本案○○○個人欲捐贈 107 年○○縣長擬參選人○○○100 萬元政治獻金，卻誤用訴願人帳戶匯款至 107 年○○縣長擬參選人○○○政治獻金專戶，因而本案實際捐贈者應為○○○，○○○本人對其捐贈○○○政治獻金 100 萬元，違反本法第 18 條第 1 項第 1 款規定之事實坦承不諱，願依本法第 29 條第 2 項規定，按其違反規定之金額接受裁罰，惟訴願人已於 107 年 12 月 19 日辦理繳庫之 100 萬元，請准予退還，惟查：

監察院公報 廉 政 專 刊 第 181 期

顯見訴願人應為實際捐贈者，當無疑義。

- 2、復以，若本件捐贈者果為○○○，何以於 107 年 11 月 23 日至同年 11 月 26 日間，○○○服務處告知本件捐贈者為訴願人後，至 109 年 12 月 14 日本院函請訴願人就受處分事實陳述意見前，約 2 年期間均未曾主動向○○○或向本院告知誤用訴願人帳戶捐贈之事實及請求更正捐贈者資料之情事。況於 107 年 12 月 19 日○○○服務處通知訴願人因屬外資公司，所捐政治獻金 100 萬元應辦理繳庫時，訴願人亦配合辦理，而未向○○○更正捐贈者資料為○○○並請求返還超額捐贈之政治獻金 90 萬元，迨至 110 年 8 月 4 日收受本院開立之裁處書後，始明確主張本件實際捐贈者為○○○，並請求退回所捐款項，顯與常理不合，實屬事後推諉處罰以換取較低裁處之卸詞，不足採信。(備註：按本件若屬○○○捐贈，因違反本法第 18 條第 1 項第 1 款規定，依本法第 29 條第 2 項及政治獻金法案件裁罰基準第 5 點第 2 款規定，應處 90 萬元罰鍰)。
- 3、至訴願人於 109 年 12 月 23 日回復本院 109 年 12 月 14 日院台申肆字第 1091833630 號函說明書中，曾主張訴願人因積欠○○○空調工程款計 1,095,180 元，107 年 11 月 23 日本預計要清償○○○，然因當日○○○交付欲捐贈 100 萬元政治獻金予○○○，訴願人職員因疏忽而逕自以訴願人帳戶匯款 100 萬元至○○○政治獻金專戶，其本無捐贈政治獻金之意圖云云，並檢附訴願人 107 年 6 月 8 日所製之固定資產(工程)明細及支出憑證影本以茲證明。惟查，訴願人檢附之固定資產(工程)明細係由訴願人自行製作，因無其他客觀事證得加以佐證其真實性，自無法僅憑此證明遽認訴願人確實有積欠○○○空調工程款之事實，是以訴願人於前揭說明書中主張，係因欲清償所積欠○○○之款項，因而誤用訴願人帳戶捐贈政治獻金，訴願人本無捐贈政治獻金之意云云，自屬無據。
- 4、另查，訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元，為本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之營利事業，依法不得捐贈政治獻金。受贈人收受其違反本法第 7 條第 1 項第 7 款規定捐贈之政治獻金，依本法第 15 條第 1 項中段規定不得返還，並應於申報截止日前向本院辦理繳庫，因而本院依本法第 15 條第 1 項規定，自有保有系爭政治獻金 100 萬元之公法上原因，是以，訴願人請求本院退還於 107 年 12 月 19 日辦理繳庫之 100 萬元等節，自於法無據。

(三) 綜上，本件訴願為無理由，請審議予以駁回訴願。

理 由

一、本法相關規定如下：

- (一) 本法第 7 條第 1 項第 7 款及第 3 項規定：「得捐贈政治獻金者，以下列各款以外之個人、政黨、人民團體及營利事業為限：……。七、外國人民、法人、團體或其他機構，或主要成員為外國人民、法人、團體或其他機構之法人、團體或其他機構。……。第一項第七款至第九款所定主要成員，指下列各款所列情形之一：一、擔任本國團體或法人之董事長職務。二、占本國團體或法人之董事、監察人、執行業務或代表公司之股東等各項職務總名額超過三分之一以上者。三、占股份有限公司之股東權百分之三十以上或無限公司、兩合公司、有限公司之股東及一般法人、團體之社員人數超過三分之一以上者。」
- (二) 本法第 15 條第 1 項規定：「政黨、政治團體及擬參選人收受政治獻金，應查證是否符合第七條第一項、前條、第十七條第一項、第二項或第十八條第一項、第二項規定；其不符合者，除不符合第七條第一項第七款至第九款規定者不得返還外，餘均得於第二十一條所定申報截止日前將違反規定部分之政治獻金返還捐贈者；其不返還或不能返還者，應於第二十一條所定申報截止日前繳交受理申報機關辦理繳庫；其符合者，如不願收受，亦得於第二十一條所定申報截止日前返還捐贈者。」
- (三) 本法第 18 條第 1 項第 1 款及第 4 項規定：「對同一（組）擬參選人每年捐贈總額，不得超過下列金額：一、個人：新臺幣十萬元。……。第一項所稱對同一（組）擬參選人每年捐贈總額，指同一年度內對參與該次選舉之個別擬參選人捐贈合計之金額；前項所稱對不同擬參選

(四) 本法第 29 條第 2 項規定：「違反第七條第一項、第十四條、第十七條第一項至第四項、第十八條第一項、第三項規定捐贈政治獻金者，按其違反規定之捐贈金額處二倍以下之罰鍰。」

(五) 政治獻金法案件裁罰基準第 5 點第 2 款規定：「依本法第二十九條第二項規定裁罰者，罰鍰基準如下：……（二）違反規定之捐贈金額逾十萬元，一百萬元以下者：處該金額一倍之罰鍰。」

三、卷查，訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元時，其係由○○○○○○○○○○
○○○○○○○○○○公司（○○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○）持
有訴願人 100%股份，且訴願人之董事長○○○、董事○○○、○○○及監察人○○○等共 4
名董、監事全部(董事長 1 名、董事 2 名、監察人 1 名)均為○○○○○○○○○○○○○○○○
○○○公司（○○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○ ○○○○○○○）所指派之代表人，
而代表其執行董事長、董事及監察人等職務，核屬本法第 7 條第 3 項各款所定主要成員為外國
法人之營利事業，此有○○○○○○○○委員會 000 年 00 月 00 日○○○字第 000000000000 號函
檢附截至捐贈日(107 年 11 月 23 日)前外國人投資訴願人之核准函及審定函影本、○○○○○○
○○○○局 000 年 00 月 00 日○○○○○字第 000000000000 號函檢附之訴願人於捐贈日(107 年
11 月 23 日)前最後 1 次(107 年 5 月 28 日)公司變更登記資料在卷足憑，則訴願人依本法第 7 條
第 1 項第 7 款規定，自不得捐贈政治獻金。

(一) 據○○○○○○○委員會及○○○○○○○○○局之資料顯示，訴願人之股份，係由○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司（○○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○）百分之百持有，且訴願人之董事長○○○、董事○○○、○○○及監察人○○○等共 4 名董監事，均為○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○公司（○○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○ ○○○○○○）指派之代表人，至其代表人是否具備中華民國國籍，則非本法所問。是依本法第 7 條第 1 項第 7 款、第 3 項規定及內政部 102 年 3 月 20 日函釋，訴願人自不得捐贈政治獻金。

(三) 案經原處分機關查核比對「107 年○○縣縣長擬參選人○○○政治獻金專戶」，有訴願人於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元之受贈收據在卷可稽，該受贈收據所載之捐贈者姓名即為「○○○○○○○○○○公司」，營業地址亦為「○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○號」(即訴願人營業地址)，此均顯示係訴願人所為捐贈政治獻金行為。

- (四) 是依上開事證，原處分核認訴願人違反本法規定並無違誤，則訴願人主張「其主要成員中三分之二具中華民國國籍」、「係○○○先生個人欲捐款 100 萬元予 107 年○○縣縣長擬參選人○○，卻誤用訴願人帳戶匯款」、「○○○先生為實際捐贈者」云云，尚難憑採。
- (五) 又訴願人既屬本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之營利事業，依法不得捐贈政治獻金。則其於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元，因違反本法規定，該筆捐贈之政治獻金，按本法第 15 條第 1 項中段規定，受贈人自應於申報截止日前向本院辦理繳庫，故訴願人請求本院退還其依受贈人通知於 107 年 12 月 19 日辦理繳庫之 100 萬元一節，於法自屬無據。
- 五、本件訴願人核屬本法第 7 條第 1 項第 7 款規定主要成員為外國法人之營利事業，其於 107 年 11 月 23 日捐贈○○○政治獻金 100 萬元，違反本法第 7 條第 1 項第 7 款規定，經依本法第 29 條第 2 項及政治獻金法案件裁罰基準第 5 點第 2 款規定，處罰鍰 100 萬元，原處分認事用法並無違法或不當，應予維持。又訴願人其餘主張，對決定結果不生影響，爰不予一一論列，併予敘明。
- 六、據上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第 79 條第 1 項規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員	蔡崇義
委員	李建良
委員	李惠宗
委員	林三欽
委員	林文程
委員	林明昕
委員	林國明
委員	葉宜津

中 華 民 國 1 1 0 年 1 0 月 2 8 日