

臺灣基隆地方法院刑事判決

112年度金訴字第259號

113年度金訴字第468號

114年度金訴字第 94號

公 訴 人 臺灣基隆地方檢察署檢察官
被 告 謝世鴻

選任辯護人 劉薰蕙律師

被 告 林振陽

鄭楊民

上列被告等因詐欺等案件，經檢察官提起公訴（111年度偵字第8054、8394號、112年度偵字第2633、3943、4071號）及移請併辦審理（112年度偵字第8037、8055、8767號、113年度偵字第7266、7130號），暨審判期日當庭以言詞追加起訴，合併審理判決如下：

主 文

- 一、乙○○犯如附表一編號(一)至(八)所示之罪，各處如附表一編號(一)至(八)主文欄所示之刑。
- 二、庚○○幫助犯修正前洗錢防制法第十四條第一項之洗錢罪，處有期徒刑伍月，併科罰金新臺幣參萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
- 三、甲○○幫助犯修正前洗錢防制法第十四條第一項之洗錢罪，

01 處有期徒刑陸月，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞
02 役，以新臺幣壹仟元折算壹日。扣案之犯罪所得新臺幣壹萬
03 貳仟元，沒收之。

04 事實

05 一、乙○○於民國111年5月前之不詳時間，基於參與犯罪組織之
06 犯意，加入真實年籍不詳Telegram暱稱「在那邊叫什麼」之
07 人、辛○○、壬○○、蔡佳宏（辛○○等人所涉詐欺等案
08 件，業經本院另以111年度金訴字第371號判決有罪在案）及
09 其他身分不詳之人（尚無證據證明該集團有未滿18歲之少
10 年）共同組成以實施詐術為手段，具有持續性及牟利性之有
11 結構性詐欺集團組織（下稱本案詐欺集團），本案詐欺集團
12 為取得人頭帳戶供作收取、掩飾、隱匿詐欺所得贓款之用，
13 並為減少人頭帳戶提供者（俗稱車主）侵吞贓款或辦理掛失
14 之風險，租用場地作為監控自願性人頭帳戶之收簿據點（下
15 稱控站），由乙○○擔任俗稱開發車主之車商，負責尋找、
16 接洽人頭帳戶提供者至控站，並於事後分派報酬給人頭帳戶
17 提供者，而參與本案詐欺集團。

18 二、乙○○加入本案詐欺集團後，與辛○○及所屬詐欺集團成
19 員，共同意圖為自己不法之所有，基於三人以上共同詐欺取
20 財及洗錢之犯意聯絡，乙○○將其可提供高額報酬、欲尋找
21 可提供金融帳戶人選之訊息告知庚○○，庚○○明知乙○○
22 取得他人之金融帳戶，係用於詐欺後隱匿犯罪所得之用，為
23 貪圖利益，仍基於幫助詐欺（依卷存事證不足證明其對於詐
24 欺取財係三人以上而共同犯之有所確知或容任）、幫助洗錢
25 之犯意，於111年5月4日前某時將乙○○徵求帳戶之訊息轉
26 告甲○○，而甲○○知悉金融機構帳戶係個人理財之重要工
27 具，為個人財產、信用之重要表徵，如交予他人使用，有供
28 作財產犯罪用途之可能，而犯罪者取得他人金融帳戶之目
29 的，在於取得贓款及掩飾犯行不易遭人追查，對於提供帳戶
30 雖無引發他人萌生犯罪之確信，為貪圖利益，仍基於幫助他
31 人詐欺取財（依卷存事證不足證明其對於詐欺取財係三人以

01 上而共同犯之有所確知或容任），掩飾隱匿犯罪所得本質來源
02 源及去向並不違背其本意之不確定故意，依庚○○所提供訊
03 息與乙○○聯繫，庚○○並於111年5月8日下午6時36分成立
04 通訊軟體LINE群組，將乙○○及甲○○加入群組，以便利彼此
05 聯絡交付帳戶事宜，乙○○復於111年5月10日致電甲○○
06 ○，指示甲○○帶同其名下中國信託銀行帳戶（帳號為000-
07 000000000000號，下稱本案中國信託帳戶）及國泰世華銀行
08 帳戶（帳號詳卷）之資料及身分證件，前往基隆市○○區○
09 ○路000號台灣中油麥金路加油站，乙○○另聯繫本案詐欺
10 集團內不詳成員，到加油站與甲○○會合後，將甲○○帶往
11 基隆市○○路000號2樓控站，安排在該處住宿，甲○○並將
12 本案中國信託帳戶之金融卡、網路銀行帳號與密碼、國民身
13 分證、全民健康保險卡及國泰世華銀行帳戶等物交給本案詐
14 欺集團成員，期間由辛○○開車載甲○○前往國泰世華銀行
15 臨櫃辦理綁定約定帳戶。而本案詐欺集團成員以附表二「詐
16 騙時間、手法、匯款情形」欄所示時間、方式，對附表二所
17 示之丁○○等人施用詐術，致使其等陷於錯誤，待取得甲○
18 ○之本案中國信託帳戶後，再指示如附表二所示之丁○○等
19 人於附表二所示時間匯款至本案中國信託帳戶內，款項旋遭
20 詐欺集團成員轉帳匯出，庚○○、甲○○以此方式幫助遂行
21 詐欺取財犯行，並掩飾、隱匿犯罪所得款項之去向。甲○○
22 業於111年5月13日晚間，離開上開控站，隨後乙○○在基隆
23 市○○區○○路0號中華郵政基隆光二路郵局前，將酬勞新
24 臺幣（下同）6萬元交給甲○○，甲○○從中取出數千元給
25 乙○○致謝，庚○○則向甲○○索得萬元以上介紹費，嗣後
26 乙○○以未完成工作為由，向甲○○、庚○○索回部分報酬
27 後，甲○○尚留存1萬2,000元報酬，甲○○直至111年5月21
28 日，始依乙○○指示打電話向中國信託銀行掛失本案中國信
29 託帳戶。

30 三、案經丁○○、子○○、寅○○、癸○○、戊○○、己○○訴
31 請偵辦，暨基隆市警察局第四分局、桃園市政府警察局平鎮

01 分局、新北市政府警察局板橋分局報告臺灣基隆地方檢察署
02 檢察官偵查及簽分起訴、追加起訴暨移送併辦。

03 理 由

04 壹、程序事項

05 一、按刑事案件於第一審辯論終結前，得就與本案相牽連之犯
06 罪，追加起訴。追加起訴，得於審判期日以言詞為之，刑事
07 訴訟法第265條定有明文；而所謂相牽連之案件，係指刑事
08 訴訟法第7條所列之：□一人犯數罪者。□數人共犯一罪或數
09 罪者。□數人同時在同一處所各別犯罪者。□犯與本罪有關
10 係之藏匿人犯、湮滅證據、偽證、贓物各罪者。查：檢察官
11 認附表二編號(四)至(八)所示被害人丑○○、癸○○、丙○○、
12 戊○○、己○○，遭本案詐欺集團詐騙之犯罪事實，就被告
13 乙○○而論，屬一人犯數罪之相牽連案件，此據蒞庭公訴檢
14 察官依刑事訴訟法第265條第2項規定於本院審判期日以言詞
15 追加起訴（見112金訴259卷(一)第424至425頁、112訴259卷(二)
16 第434至435頁），核與上開規定相符，追加起訴之程序合
17 法，本院應併予審理。

18 二、組織犯罪防制條例第12條第1項中段規定：「訊問證人之筆
19 錄，以在檢察官或法官面前作成，並經踐行刑事訴訟法所定
20 訊問證人之程序者為限，始得採為證據」，係以立法排除被
21 告以外之人於警詢或檢察事務官調查中所為之陳述，得適用
22 刑事訴訟法第159條之2、第159條之3及第159條之5之規定，
23 是證人於警詢時之陳述，於違反組織犯罪防制條例案件，即
24 絕對不具有證據能力，自不得採為判決基礎。上開規定係排
25 除一般證人於警詢陳述之證據能力之特別規定，然被告於警
26 詢之陳述，對被告本身而言，則不在排除之列（最高法院10
27 2年度台上字第2653號判決意旨參照）。因此，證人（含共
28 同被告）於警詢及未經具結之陳述，於認定被告乙○○違反
29 組織犯罪防制條例之犯罪事實，不具有證據能力，自不得採
30 為判決基礎，惟仍得作為本院認定被告乙○○所犯加重詐欺
31 取財、洗錢等犯罪事實之證據資料。

01 三、按被告以外之人於審判外之言詞或書面陳述，除法律有規定
02 者外，不得作為證據，刑事訴訟法第159條第1項固定有明
03 文。然被告以外之人於偵查中向檢察官所為之陳述，除顯有
04 不可信之情況外，得為證據；被告以外之人於審判外之陳
05 述，雖不符同法第159條之1至之4之規定，而經當事人於審
06 判程序同意作為證據，法院審酌該言詞陳述或書面陳述作成
07 時之情況，認為適當者，亦得為證據；當事人、代理人或辯
08 護人於法院調查證據時，知有第159條第1項不得為證據之情
09 形，而未於言詞辯論終結前聲明異議者，視為有前項之同
10 意，同法第159條之1第2項、第159條之5亦分別定有明文。
11 經查：

12 (一)同案被告甲○○於警詢時所為之陳述，係被告乙○○以外之
13 人於審判外之陳述，被告乙○○之辯護人於審理時表示爭
14 執，認無證據能力（見112金訴259卷(三)第445頁），且無刑
15 事訴訟法第159條之1至之5所定得例外作為證據之情形存
16 在，依刑事訴訟法第159條第1項規定，認同案被告甲○○於警
17 詢時之陳述，就認定被告乙○○犯行部分，無證據能力。

18 (二)其餘以下所引供述證據，當事人及辯護人於言詞辯論終結
19 前，均未主張有刑事訴訟法第159條第1項不得為證據之情
20 形，本院復審酌各該證據作成時之情況，尚無違法及證明力
21 明顯過低之瑕疵，認以之作為證據應屬適當，揆諸上開規
22 定，均有證據能力。

23 (三)至於其餘認定本案犯罪事實之非供述證據，查無違反法定程
24 序取得之情，依刑事訴訟法第158條之4規定反面解釋，具有
25 證據能力。

26 貳、實體事項

27 一、事實認定

28 (一)被告庚○○、甲○○部分

29 被告庚○○、甲○○之上揭犯罪事實，業據被告庚○○及甲
30 ○○於本院準備程序及審理中坦承不諱（見112金訴259卷(一)
31 第171頁、第250頁；112金訴259卷(三)第449至450頁），並有

01 如附表二編號(一)至(八)「證據欄」所載各項證據，以及甲○○
02 提供離開控站後側錄之對話錄音檔案「檔名：(1)媽媽哥哥
03 (他們不讓我走)」、「檔名：(4)他哥也知道庚○○跟我
04 說不會犯法」、「檔名：(5)如果知道犯法就不會來用」及
05 本院勘驗錄音之譯文(見112金訴259卷(一)第357至360頁、第
06 264至265頁)、被告乙○○、庚○○及甲○○三人之LINE對
07 話紀錄翻拍照片(見112金訴259卷(三)第11至161頁)、被告
08 乙○○及庚○○二人之LINE對話紀錄翻拍照片(見112金訴2
09 59卷(三)第171至418頁)附卷可資佐證，足認被告庚○○、甲
10 ○○不利於己之任意性自白與事實相符，事證明確，犯行堪
11 予認定，應依法論科。

12 (二)被告乙○○部分

13 訊據被告乙○○固坦承認識庚○○、甲○○，彼此會以LINE
14 通訊對話等情，然矢口否認涉有上揭參與犯罪組織、三人以
15 上共同詐欺取財、洗錢等犯行，辯稱：不認識辛○○、壬○
16 ○，沒有參與犯罪組織，沒有介紹甲○○工作，甲○○提供
17 帳戶與己無關云云，其辯護人則以：庚○○、甲○○就交付
18 介紹費之說詞等有矛盾之處，依證人辛○○證述，從未見過
19 乙○○，車商「阿鴻」確實另有其人，本件亦無其他證據證
20 明乙○○有參與組織犯罪及三人以上詐欺、洗錢行為等詞為
21 被告乙○○辯護。經查：

22 1. 不詳本案詐欺集團成員於如附表二編號(一)至(八)所示之詐騙時
23 間，向如附表二編號(一)至(八)所示告訴人或被害人，施用如附
24 表二編號(一)至(八)所示之詐騙方式，致其等均因而陷於錯誤，
25 而於如附表二編號(一)至(八)所示匯款時間，匯款如附表二編號
26 (一)至(八)所示之金額至被告甲○○之本案中國信託帳戶，款項
27 旋遭詐欺集團成員轉帳匯出等情，有附表二編號(一)至(八)「證
28 據欄」所載各項證據在卷可佐，是被告甲○○所有本案中國
29 信託帳戶遭本案詐欺集團用作詐騙本案被害人匯款、洗錢之
30 用，此部分事實可予認定。

31 2. 被告乙○○雖辯稱甲○○提供帳戶與己無關云云，然查：

01 (1)證人即同案被告甲○○於111年11月28日檢察官偵訊時證

02 述：我跟庚○○一起工作一年多，是很好的朋友，他跟我借
03 帳戶，後來是庚○○的乾哥哥跟我聯絡，給我一個地址叫我去，
04 叫我帶中國信託及國泰世華兩個金融帳戶，說會安排旅館給我住，
05 因為怕錢進我的帳戶，我把錢拿了就跑掉，後來
06 庚○○的乾哥哥在成功市場的郵局前面有拿6萬元給我，我
07 有抽其中5,000元給庚○○的乾哥哥感謝他，庚○○說幫我
08 賺錢要抽2萬元，後來庚○○的乾哥哥又說剩下的錢要還回去等語
09 （111偵8054卷第108至110頁）、於112年1月18日檢察官偵訊時證述：
10 庚○○的乾哥哥是乙○○，庚○○主動提起說他有一個副業，要向我借帳戶，
11 說是國外的錢要進來，庚○○把乙○○的LINE給我，乙○○說不會觸法，
12 也安排我去旅館，乙○○只是傳地址給我，叫我自己搭計程車過去，
13 在成功市場對面郵局，乙○○有交給6萬元的報酬，後來又
14 要求繳回部分報酬等語（111偵8054卷第180至181頁）、於1
15 12年12月14日本院審理時證述：介紹我過去的就是乙○○和
16 庚○○，我是到控站兩、三天後，才由辛○○載我去國泰世
17 華銀行辦約定帳戶，我都是被關在麥金路的控站等語（112
18 金訴259卷(-)第377頁）。

20 (2)又甲○○離開控站後，用LINE打給乙○○，甲○○側錄乙○○
21 與甲○○母親對話之錄音檔案「檔名：(1)媽媽哥哥（他們不讓我走）」，
22 以及側錄自己與乙○○對話之錄音檔案「檔名：(4)他哥也知道庚○○
23 跟我說不會犯法」及「檔名：(5)如果知道犯法就不會來用」，
24 上開錄音檔案，經本院當庭勘驗，製有勘驗筆錄在卷可考（見112金訴259卷(-)
25 第357至360頁、第364至365頁），訊據被告乙○○自承甲○○
26 所提供之上開錄音檔案內容確為被告乙○○與甲○○母親及
27 甲○○之對話內容無訛（見112金訴259卷(-)第360頁、第364
28 至366頁）。

30 (3)觀之「檔名：(1)媽媽哥哥（他們不讓我走）」之錄音對話
31 內容「（鄭母）為什麼楊民第一個禮拜過去要離開他們不讓

01 楊民走，楊民他說他去到那邊很害怕，這個環境好像不太正
02 常，為什麼他們就不放人，就要把人扣押在那邊？（謝）第
03 一個禮拜，欸鄭媽媽，這個妳不要擔心，那時候我們都會想
04 辦法救他出來。（鄭母）我的意思是說，一個孩子到那邊，
05 他認為這種事情不曉得怎麼待在那邊，他可能會很害怕很恐
06 懼他想離開。（謝）但是我真的已經盡我能力去幫他了，這
07 個妳可以問楊民。（鄭母）我是知道啦，啊我是說為什麼他
08 們就不讓人家走，就一定要把人扣押在那邊好幾天？這個很
09 奇怪。（謝）因為他們是怕.他也是會怕.他們也是會怕說.
10 就是他們的（不清）也是說.怕他會去掛遺失啦。（鄭母）
11 那個，因為這種東西如果果是說正常的話，正常，不是違法的
12 話，照理說這個應該，不應該把人扣押在那邊吧，怎麼會
13 這樣子呢？我身為一個媽媽，雖然我的孩子20幾歲，應該要
14 懂事，但是.我覺得這樣子，我作為媽媽真的很傷心，孩子
15 無緣無故來惹.惹.惹.出這條，然後後面要不要被關，還是
16 什麼賠償金，我們哪有這個能力啊。（謝）嗯我知道這個我
17 知道。（鄭母）他自己本身就負債累累了，然後現在又搞出
18 這個，全家的的人真的，像我已經好幾天我都沒吃了。
19 （謝）我知道妳也是會擔心說.擔心他還有（聽不清）。（鄭
20 母）對啊，我都沒甚麼在吃，我也沒甚麼在睡，心臟又好
21 痛，一個孩子讓我煩惱成這個樣子，這個又關係到洗錢人頭
22 帳戶，當初那個胖胖那個不曉得叫甚麼…。（謝）洗錢人頭
23 帳戶？（鄭母）蛤？（謝）你說關係到甚麼？（鄭母）我怕
24 這個關係到洗錢人頭帳戶，因為當初那個胖胖是跟楊民，我
25 問楊民，他跟楊民講說，這只是單純外國的錢匯進來。
26 （謝）嗯。（鄭母）現在搞成，因為我有去問人家，人家
27 說，就是洗錢人頭帳戶，妳兒子太笨了，那當下人家都建議
28 我要報警，不然我要怎麼辦，我那警示帳戶都來了，不報警
29 我怎麼辦，孩子怎麼辦。」（譯文詳見112金訴259卷(一)第35
30 7至360頁）。依對話內容，被告乙○○與甲○○母親談話過
31 程中多次提及「洗錢人頭帳戶」，甲○○母親質疑「為何一

01 定要把人扣押在那邊好幾天？」，被告乙○○聽聞絲毫未感
02 詫異，而有不明瞭之情形，逕自回覆因為他們怕會去掛遺失
03 等語，是甲○○提供之錄音檔案，自得作為甲○○指證被告
04 乙○○之補強證據，佐證證人甲○○證詞可信度甚高。

05 (4)再者，證人即同案被告庚○○於111年12月21日檢察官偵訊
06 時證述：乙○○說是做簿子，介紹費1萬元，甲○○要被關
07 在那邊一個禮拜才可以走，乙○○有拿1萬元給我，因為我
08 介紹甲○○，我收下後，乙○○說甲○○本子有出問題，所
09 以錢要繳回去等語（111偵8054卷第152頁）、於112年9月13
10 日本院準備程序供述：我確實有介紹甲○○與乙○○認識，
11 當初乙○○問我說有沒有人缺錢，可以介紹給他，甲○○缺
12 錢，我介紹甲○○給乙○○認識，我知道是關於提供帳戶的
13 工作，乙○○要我跟甲○○說是要提供帳戶國外匯錢，細節
14 是乙○○和甲○○自行討論，甲○○有匯1萬2,000元給我，
15 是介紹費，後來乙○○說出事情，要退2萬元，甲○○說他
16 沒錢，是我拿現金給乙○○等語（112金訴259卷(一)第250
17 頁、第254頁）。而庚○○於111年5月8日下午6時36分成立
18 通訊軟體LINE群組，將乙○○及甲○○加入群組，以便利彼
19 此聯絡，在群組中乙○○明確指示甲○○將本案中國信託帳
20 戶及國泰世華帳戶辦理約定帳戶、開通網銀等情，諸如乙○
21 ○於113年5月8日在群組內傳訊「等等傳綁約帳號」（112金
22 訴259卷(三)第13頁）、「他綁約帳號綁國泰 中信只要開通線
23 上約」（112金訴259卷(三)第25頁），此有三人群組LINE對話
24 紀錄翻拍照片在卷可考（見112金訴259卷(三)第11至161
25 頁）。此外，庚○○與乙○○二人之間於111年5月間以LINE
26 聯絡時，就庚○○介紹甲○○提供帳戶，可獲取報酬乙節，
27 亦有被告庚○○與乙○○二人之LINE對話紀錄翻拍照片在卷
28 可考（見112金訴259卷(三)第171至418頁）。

29 3.是依上開證據，足認被告乙○○將可提供高額報酬、欲尋找
30 可提供金融帳戶人選之訊息告知被告庚○○，庚○○再將乙
31 ○○徵求帳戶之訊息轉告甲○○，經甲○○應允後，配合本

01 案詐欺集團成員前往基隆市○○路000號2樓控站留宿，甲○○
02 ○○並將其本案中國信託帳戶之金融卡、網路銀行帳號與密
03 碼、國民身分證、全民健康保險卡等物交給本案詐欺集團成
04 員，待甲○○離開控站後，乙○○有交付6萬元報酬給甲○○
05 ○○，嗣後再以工作未完成，索回部分報酬等情，應屬真實。
06 雖依被告乙○○之分工情形，難謂其就該犯罪組織所欲具體
07 施行詐騙之對象，及如何洗錢之過程均有所謀議；衡諸常
08 情，即便犯罪組織之最高層，亦不可能對於隸屬其下之組織
09 成員每一次著手施行詐術之對象、實際採取之詐術、確實詐
10 得之金額等節均瞭若指掌，犯罪組織愈是龐大，其組織高層
11 更是不可能對個案細節全盤了解並逐一指揮，但此並無礙於
12 渠等犯罪組織高層必須為其開啟之組織犯罪模式下所有個別
13 之具體犯罪事實共同負責此一結果。衡諸被告乙○○既明知
14 其參與其中，負責尋找、接洽人頭帳戶提供者（車主）並分
15 派報酬給車主，對於該犯罪組織藉由帳戶之控管進而完遂詐
16 欺、洗錢等犯罪當所知悉，可見被告乙○○與本案詐欺集團
17 其他成員間，係在合同意思範圍內，各自分擔犯罪行為之一
18 部，並相互利用他人之行為，以達遂行犯罪之目的，被告乙
19 ○○○於主觀上對於參與詐欺犯行之成員含自己達3人以上犯
20 罪之事，亦屬可以預見，被告乙○○主觀上確有擔任本案詐
21 欺集團車商之故意，且其所為係詐欺集團分工之一環，而為
22 詐欺集團組織犯罪計畫不可或缺之重要部分，自應就所合意
23 及參與之各該犯行所生全部犯罪結果，共同負責。

24 4.被告乙○○之辯護人雖為被告乙○○之利益辯護稱庚○○、
25 甲○○就交付介紹費之說詞等有矛盾之處、證人辛○○從未
26 見過被告乙○○，車商「阿鴻」確實另有其人等語。然查，
27 甲○○所指乙○○交付6萬元報酬，有交付數千元給乙○○
28 答謝，並交付萬元以上介紹費給庚○○，嗣後乙○○要求繳
29 回部分報酬乙節之陳述始終不移，庚○○亦肯認有向甲○○
30 收取介紹費及乙○○要求繳回部分報酬等情，固甲○○及庚
31 ○○○就介紹費、繳回所得之金額部分之陳述有所不一，然考

01 量被告庚○○及甲○○於偵查中否認犯行，本難期待於司法
02 程序之歷次證述中均如實陳述，自不得以介紹費、繳回報酬
03 等金額之陳述存有差距，進而全盤否定其等證言之真實性。
04 另本案詐欺集團成員辛○○雖於本院審理時證述：有一個車
05 商叫「阿鴻」，由「阿鴻」給甲○○6萬元，但不知道「阿
06 鴻」是不是乙○○，沒有印象見過乙○○等語（見112金訴2
07 59卷(-)第376至377頁），然其證述內容顯與甲○○、庚○○
08 上開有補強證據之證述相異，尚不足為對被告乙○○為有利
09 之認定。至於辯護人其餘辯護意旨，就本院依憑上開事證已
10 明白認定之事項，徒憑己見為相異之評價及爭執，對本院之
11 認定不生影響。

12 5.綜上所述，被告乙○○為本件犯行之事實，依前述證據認定
13 如前，被告乙○○否認犯行，核屬推諉卸責之詞，不足採
14 信，本案事證明確，被告乙○○犯行足堪認定，應予依法論
15 科。

16 二、論罪科刑

17 (一)新舊法比較：行為後法律有變更者，適用行為時之法律，但
18 行為後之法律有利於行為人者，適用最有利於行為人之法
19 律，刑法第2條第1項定有明文。又法律變更之比較，應就與
20 罪刑有關之法定加減原因與加減例等影響法定刑或處斷刑範
21 圍之一切情形，依具體個案綜其檢驗結果比較後，整體適用
22 法律。而同種之刑，以最高度之較長或較多者為重，最高度
23 相等者，以最低度之較長或較多者為重，同法第35條第2項
24 亦有明定。至於易科罰金、易服社會勞動等易刑處分，因牽
25 涉個案量刑裁量之行使，必須已決定為得以易科罰金或易服
26 社會勞動之宣告刑後，方就各該易刑處分部分決定其適用標
27 準，故於決定罪刑之適用時，不列入比較適用之範圍。

28 1.關於組織犯罪防制條例部分

29 被告乙○○行為後，組織犯罪防制條例第3條、第8條於112
30 年5月24日公布修正施行，並自同年月26日起生效。組織犯
31 罪防制條例第3條第1項規定並未修正，且修正前第3條第2項

01 規定「犯第1項之罪者，應於刑之執行前，令入勞動場所，
02 強制工作，其期間為3年。」之刪除，核與110年12月10日公
03 布之司法院大法官釋字第812號解釋宣告上開強制工作規定
04 失其效力之意旨並無不合，故組織犯罪防制條例第3條規定
05 之修正，對本案被告乙○○所犯參與犯罪組織之犯行並無影
06 響，對被告而言尚無有利或不利之情形，不生新舊法比較之
07 問題，應逕行適用現行法之規定。

08 2.關於刑法第339條之4部分

09 被告乙○○行為後，刑法第339條之4於112年5月31日修正公
10 布，於同年6月2日施行，此次修正係增加第4款「以電腦合
11 成或其他科技方法製作關於他人不實影像、聲音或電磁紀錄
12 之方法犯之」規定，因該款條文之增訂，核與被告乙○○本
13 案所涉犯之罪名及刑罰無關，自無新舊法比較之問題，應逕
14 行適用現行法之規定。

15 3.關於詐欺犯罪危害防制條例部分

16 被告乙○○行為後，113年7月31日制定公布之詐欺犯罪危害
17 防制條例，除部分條文施行日期由行政院另定外，其餘條文
18 已於同年0月0日生效施行。所稱詐欺犯罪，於該條例第2條
19 第1款明定「詐欺犯罪：指下列各目之罪：(一)犯刑法第339條
20 之4之罪。(二)犯第43條或第44條之罪。(三)犯與前二目有裁判
21 上一罪關係之其他犯罪」。刑法第339條之4之加重詐欺罪，
22 在詐欺犯罪危害防制條例施行後，其構成要件及刑度均未變
23 更，而詐欺犯罪危害防制條例所增訂之加重條件（如第43條
24 第1項規定詐欺獲取之財物或財產上利益達新臺幣5百萬元、
25 1億元以上之各加重其法定刑，第44條第1項規定並犯刑法第
26 339條之4加重詐欺罪所列數款行為態樣之加重其刑規定
27 等），係就刑法第339條之4之罪，於有各該條之加重處罰事
28 由時，予以加重處罰，係成立另一獨立之罪名，屬刑法分則
29 加重之性質，此乃被告行為時所無之處罰，自無新舊法比較
30 之問題，依刑法第1條罪刑法定原則，無溯及既往予以適用
31 之餘地。

01 4.關於洗錢防制法部分

02 ①被告乙○○、庚○○、甲○○行為後，洗錢防制法第16條第
03 2項規定，於112年6月14日修正公布，並自000年0月00日生
04 效施行；復於113年7月31日修正公布全文31條，除第6條、
05 第11條之施行日期由行政院定之外，其餘條文自113年0月0
06 日生效施行。

07 ②關於洗錢行為之定義，113年7月31日修正前洗錢防制法第2
08 條規定：「本法所稱洗錢，指下列行為：□意圖掩飾或隱匿
09 特定犯罪所得來源，或使他人逃避刑事追訴，而移轉或變更
10 特定犯罪所得。□掩飾或隱匿特定犯罪所得之本質、來源、
11 去向、所在、所有權、處分權或其他權益者。□收受、持有
12 或使用他人之特定犯罪所得。」修正後該條規定：「本法所
13 稱洗錢，指下列行為：□隱匿特定犯罪所得或掩飾其來源。
14 □妨礙或危害國家對於特定犯罪所得之調查、發現、保全、
15 沒收或追徵。□收受、持有或使用他人之特定犯罪所得。□
16 使用自己之特定犯罪所得與他人進行交易。」可見修正後規
17 定係擴大洗錢範圍。

18 ③關於洗錢行為之處罰規定，113年7月31日修正前洗錢防制法
19 第14條第1項規定：「有第二條各款所列洗錢行為者，處七
20 年以下有期徒刑，併科新臺幣五百萬元以下罰金。」修正後
21 則移列為同法第19條第1項規定：「有第二條各款所列洗錢
22 行為者，處三年以上十年以下有期徒刑，併科新臺幣一億元
23 以下罰金。其洗錢之財物或財產上利益未達新臺幣一億元
24 者，處六月以上五年以下有期徒刑，併科新臺幣五千萬元以
25 下罰金。」涉及法定刑之變更，自屬法律變更決定罪刑適用
26 時比較之對象。又113年7月31日修正前洗錢防制法第14條第
27 3項規定：「前二項情形，不得科以超過其特定犯罪所定最
28 重本刑之刑。」該項規定係105年12月洗錢防制法修正時所
29 增訂，其立法理由係以「洗錢犯罪之前置特定不法行為所涉
30 罪名之法定刑若較洗錢犯罪之法定刑為低者，為避免洗錢行
31 為被判處比特定不法行為更重之刑度，有輕重失衡之虞，參

01 酌澳門預防及遏止清洗黑錢犯罪第三條第六項增訂第三項規
02 定，定明洗錢犯罪之宣告刑不得超過特定犯罪罪名之法定最
03 重本刑。」是該項規定之性質，乃個案宣告刑之範圍限制，
04 而屬科刑規範。以修正前洗錢防制法第14條第1項洗錢行為
05 之前置特定不法行為為刑法第339條第1項普通詐欺取財罪者
06 為例，其洗錢罪之法定本刑雖為7年以下有期徒刑，但其宣
07 告刑仍受刑法第339條第1項法定最重本刑之限制，即有期徒
08 刑5年，是修正後洗錢防制法刪除修正前同法第14條第3項宣
09 告刑範圍限制之規定，自亦應列為法律變更有利與否比較適
10 用之範圍。

11 ④關於自白減刑之規定，於112年6月14日洗錢防制法修正前，
12 同法第16條第2項係規定：「犯前二條之罪，在偵查或審判
13 中自白者，減輕其刑。」112年6月14日修正後、113年7月31
14 日修正前，同法第16條第2項則規定：「犯前四條之罪，在
15 偵查及歷次審判中均自白者，減輕其刑。」113年7月31日修
16 正後，則移列為同法第23條第3項前段「犯前四條之罪，在
17 偵查及歷次審判中均自白者，如有所得並自動繳交全部所得
18 財物者，減輕其刑。」歷次修正自白減刑之條件顯有不同，
19 而屬法定減輕事由之條件變更，涉及處斷刑之形成，亦同屬
20 法律變更決定罪刑適用時比較之對象。

21 ⑤查被告乙○○所為依洗錢防制法修正前第2條第2款及修正後
22 第2條第1款規定，均該當洗錢行為。本案洗錢之財物或財產
23 上利益未達新臺幣1億元，且被告乙○○於偵查及本院審理
24 時均否認洗錢犯行，未符合上揭修正前、後之減輕規定，修
25 正前之處斷刑為有期徒刑2月以上至7年以下（前置之特定犯
26 罪係刑法第339之4條之加重詐欺取財罪），修正後處斷刑為
27 有期徒刑6月以上至5年以下。綜其全部之結果比較後，應認
28 現行洗錢防制法之規定較有利於被告乙○○，自應整體適用
29 113年7月31日修正後洗錢防制法之規定。

30 ⑥查被告庚○○、甲○○所為幫助本案洗錢之財物或財產上利
31 益未達新臺幣1億元，被告庚○○、甲○○雖於審判中自白

01 洗錢犯行，然於偵查中未自白洗錢犯行，是被告庚○○、甲
02 ○○雖得依112年6月14日修正前洗錢防制法第16條第2項規
03 定（即行為時法）減輕其刑，但不符合112年6月14日修正
04 後、113年7月31日修正前洗錢防制法第16條第2項之減刑規
05 定（中間法），亦不符合113年7月31日修正後洗錢防制法第
06 23條第3項前段之減刑規定（裁判時法），修正前之處斷刑
07 框架為有期徒刑1月以上至5年以下（前置之特定犯罪係刑法
08 第339第1項之普通詐欺取財罪），修正後處斷刑為有期徒刑
09 6月以上至5年以下。經綜其全部罪刑之結果而為比較，修正
10 後洗錢防制法之規定並未較有利於被告庚○○、甲○○，依
11 刑法第2條第1項前段規定，應適用行為時即修正前洗錢防制
12 法之規定。

13 (二)按加重詐欺罪，係侵害個人財產法益之犯罪，其罪數之計
14 算，核與參與犯罪組織罪之侵害社會法益有所不同，審酌現
15 今詐欺集團之成員皆係為欺罔他人，騙取財物，方參與以詐
16 術為目的之犯罪組織。倘行為人於參與詐欺犯罪組織之行為
17 繼續中，先後多次為加重詐欺之行為，因參與犯罪組織罪為
18 繼續犯，犯罪一直繼續進行，直至犯罪組織解散，或其脫離
19 犯罪組織時，其犯行始行終結，該參與犯罪組織與其後之多
20 次加重詐欺之行為皆有所重合，然因行為人僅為一參與犯罪
21 組織行為，侵害一社會法益，屬單純一罪，應僅就「該案
22 中」與參與犯罪組織罪時間較為密切之首次加重詐欺犯行論
23 以參與犯罪組織罪及加重詐欺罪之想像競合犯，而其他之加
24 重詐欺犯行，祇需單獨論罪科刑即可，無需再另論以參與犯
25 罪組織罪，以避免重複評價。是如行為人於參與同一詐欺集
26 團之多次加重詐欺行為，因部分犯行發覺在後或偵查階段之
27 先後不同，肇致起訴後分由不同之法官審理，為裨益法院審
28 理範圍明確、便於事實認定，即應以數案中「最先繫屬於法
29 院之案件」為準，以「該案件」中之「首次」加重詐欺犯行
30 與參與犯罪組織罪論以想像競合。縱該首次犯行非屬事實
31 上之首次，亦因參與犯罪組織之繼續行為，已為該案中之首次

01 犯行所包攝，該參與犯罪組織行為之評價已獲滿足，自不再
02 重複於他次詐欺犯行中再次論罪，俾免於過度評價及悖於一
03 事不再理原則。至於「另案」起訴之他次加重詐欺犯行，縱
04 屬事實上之首次犯行，仍需單獨論以加重詐欺罪，以彰顯刑
05 法對不同被害人財產保護之完整性，避免評價不足（最高法
06 院109年度台上字第3945號判決意旨參照）。而首次加重詐
07 欺犯行，其時序之認定，自應以詐欺取財罪之著手時點為判
08 斷標準；詐欺取財罪之著手起算時點，依一般社會通念，咸
09 認行為人以詐欺取財之目的，向被害人施用詐術，傳遞與事
10 實不符之資訊，使被害人陷於錯誤，致財產有被侵害之危險
11 時，即屬詐欺取財罪構成要件行為之著手，並非以取得財物
12 之先後順序為認定依據（最高法院110年度台上字第2066號
13 判決意旨參照）。經查，本案係112年6月12日繫屬本院，為
14 被告乙○○參與本案詐欺集團而「最先繫屬於法院之案
15 件」，此有被告之法院前案紀錄表在卷可憑。復查，被告乙
16 ○○於本案之首次加重詐欺取財等犯行，依前揭說明，應為
17 附表二編號(六)所示之犯行，被告乙○○參與之本案詐欺集團
18 係三人以上，以實施詐術為手段所組成具有持續性、牟利性
19 之有結構性組織，被告乙○○應就此首次參與詐欺取財之行
20 為，論以參與犯罪組織罪。至被告乙○○共同犯附表二編號
21 (一)至(五)、(七)、(八)所示之行為，雖亦該當於組織犯罪防制條例
22 第3條第1項後段之參與犯罪組織罪，依前開說明，不再另行
23 論究，附此敘明。

24 (三)所犯罪名

- 25 1.核被告乙○○就附表一編號(六)所為，係犯組織犯罪防制條例
26 第3條第1項後段之參與犯罪組織罪、刑法第339條之4第1項
27 第2款之三人以上共同詐欺取財罪、修正後洗錢防制法第19
28 條第1項後段之洗錢罪；就附表一編號(一)至(五)、(七)、(八)所
29 為，均係犯刑法第339條之4第1項第2款之三人以上共同詐欺
30 取財罪、修正後洗錢防制法第19條第1項後段之洗錢罪。
- 31 2.按刑法上之幫助犯，係對於犯罪與正犯有共同之認識，而以

01 幫助之意思，對於正犯資以助力，未參與實施犯罪構成要件
02 之行為者而言（最高法院88年度台上字第1270號判決意旨參
03 照）。查被告甲○○將自己之金融機構帳戶提供並容任他人
04 使用，使實施詐欺者向被害人詐騙財物後，得以使用該帳戶
05 為匯款工具，進而取得款項以隱匿、掩飾犯罪所得，尚非實
06 施詐欺取財、洗錢之構成要件行為，被告庚○○引介甲○○
07 給乙○○並收取報酬，此外，查無證據證明被告庚○○、甲
08 ○○有參與詐欺取財、洗錢犯行之構成要件行為，堪認被告
09 庚○○、甲○○所為，係參與詐欺取財、洗錢之構成要件以
10 外之行為，僅對遂行詐欺取財、洗錢犯行資以助力，為幫助
11 犯。是核被告庚○○、甲○○所為，均係犯刑法第30條第1
12 項前段、第339條第1項之幫助詐欺取財罪，及刑法第30條第
13 1項前段、修正前洗錢防制法第14條第1項之幫助洗錢罪。

14 (四)共犯

- 15 1.按共同實行犯罪行為之人，在合同意思範圍以內，各自分擔
16 犯罪行為之一部，相互利用他人之行為，以達其犯罪之目的
17 者，即應對於全部所發生之結果，共同負責，不問犯罪動機
18 起於何人，亦不必每一階段犯行，均經參與。又關於犯意聯
19 絡，不限於事前有所協議，其於行為當時，基於相互之認
20 識，以共同犯罪之意思參與者，亦無礙於共同正犯之成立。
21 且數共同正犯之間，原不以直接發生犯意聯絡者為限，即有
22 間接之聯絡者，亦包括在內。準此，被告乙○○、辛○○及
23 參與之本案詐欺集團成員，就如附表一編號(一)至(八)所示之犯
24 行，有犯意聯絡及行為分擔，為共同正犯。
- 25 2.另按幫助犯係從犯，從屬於正犯而成立，刑法第28條規定之
26 共同正犯，係指二人以上共同實行犯罪之行為者而言，幫助
27 他人犯罪，並非實行正犯，事實上雖有二人以上共同幫助犯
28 罪，要亦各負幫助罪責，而無適用該條之餘地（最高法院33
29 年上字第793號判決、105年度台上字第1895號判決意旨參
30 照），是被告庚○○、甲○○應就其所為各負幫助罪責，無
31 適用刑法第28條之餘地，附此敘明。

01 (五)罪數說明

- 02 1.按組織犯罪防制條例係藉由防制組織型態之犯罪活動為手
03 段，以達成維護社會秩序、保障人民權益之目的，乃於該條
04 例第3條第1項前段與後段，分別對於「發起、主持、操縱或
05 指揮」及「參與」犯罪組織者，依其情節不同而為處遇，行
06 為人雖有其中一行為（如參與），不問其有否實施各該手段
07 （如詐欺）之罪，均成立本罪。然在未經自首或有其他積極
08 事實，足以證明其確已脫離或解散該組織之前，其違法行
09 為，仍繼續存在，即為行為之繼續，而屬單純一罪，至行為
10 終了時，仍論為一罪。
- 11 2.被告乙○○參與詐欺犯罪組織，並共犯加重詐欺、洗錢，雖
12 被告參與犯罪組織之時、地與加重詐欺取財、洗錢等行為之
13 時、地，在自然意義上非完全一致，然其等行為部分合致，
14 且犯罪目的單一，依一般社會通念，認應評價為一罪方符合
15 刑罰公平原則。準此，①被告乙○○就附表一編號(六)所示部
16 分，屬本案之首次加重詐欺犯行，被告同時觸犯參與犯罪組
17 織罪、三人以上共同詐欺取財罪及修正後洗錢防制法第19條
18 第1項後段之洗錢罪，應成立想像競合犯，依刑法第55條前
19 段規定，應從一重論以三人以上共同詐欺取財罪處斷；②被
20 告乙○○就附表一編號編號(一)至(五)、(七)、(八)部分，係以一行
21 為同時觸犯三人以上共同詐欺取財罪及修正後洗錢防制法第
22 19條第1項後段之洗錢罪，為想像競合犯，應依刑法第55條
23 之規定，從一重論以三人以上共同詐欺取財罪處斷。
- 24 3.被告庚○○、甲○○分別以一行為同時觸犯上開2罪名，均
25 為想像競合犯，應依刑法第55條之規定，從一重論以修正前
26 洗錢防制法第14條第1項之幫助洗錢罪。
- 27 4.按加重詐欺罪係侵害個人財產法益之犯罪，其罪數之計算，
28 以被害人數、被害次數之多寡，決定其犯罪之罪數。洗錢防
29 制法透過防制洗錢行為，促進金流透明，得以查緝財產犯罪
30 被害人遭騙金錢之流向，而兼及個人財產法益之保護，從
31 而，洗錢防制法第14條第1項【按：修法移列為第19條第1

01 項】洗錢罪之罪數計算，亦應以被害人人數為斷（見最高法
02 院110年度台上字第1812號判決意旨參照）。準此，被告乙
03 ○○所犯附表一編號(一)至(八)所示8罪間，犯意各別、行為互
04 殊，應予分論併罰。

05 (六)刑之減輕事由

- 06 1.被告庚○○、甲○○於本院審理時，就幫助洗錢犯行自白不
07 諱，均應依112年6月16日修正施行前洗錢防制法第16條第2
08 項規定減輕其刑。
- 09 2.被告庚○○、甲○○係對正犯資以助力而實施犯罪構成要件
10 以外之行為，為幫助犯，惡性輕於正犯，爰依刑法第30條第
11 2項之規定，按正犯之刑減輕之。
- 12 3.被告庚○○、甲○○就洗錢犯行部分，有2種刑之減輕事
13 由，均依刑法第70條之規定遞減之。

14 (七)併辦及事實擴張

- 15 1.就被告甲○○涉犯附表一編號(四)至(八)之犯罪事實，業經檢察
16 官函請併案審理（112年度偵字第8037、8055、8767號、113
17 年度偵字第7266、7130號），核與檢察官起訴書所載之犯罪
18 事實，具有想像競合犯裁判上一罪之關係，為起訴效力所
19 及，本院自應併予審究。
- 20 2.就被告庚○○涉犯附表一編號(四)至(八)之犯罪事實，雖未經檢
21 察官提出移送併辦意旨書，然此部分事實與檢察官起訴書所
22 載被告庚○○所涉幫助詐欺取財、幫助洗錢等罪，具有裁判
23 上一罪之關係，核屬犯罪事實之一部擴張，並經本院合法調
24 查各項證據後，自應併予審理。

25 (八)爰以行為人之責任為基礎，審酌①被告乙○○不思正途，竟
26 參與詐欺集團，擔任負責接洽人頭帳戶提供者之車商角色，
27 使詐欺集團得利用人頭帳戶遂行詐欺、並快速移轉而隱匿、
28 掩飾詐欺所得，嚴重破壞法之禁令，所為實不足取，考量所
29 扮演之角色及參與犯罪之程度，所處並非共犯結構之核心地
30 位，兼衡被告乙○○自述之教育程度、職業、家庭狀況（見
31 112金訴259卷(三)第453頁）暨其之品行、犯罪動機、目的、

01 手段、造成各被害人之損害程度、未賠償被害人等一切情
02 狀，分別量處如附表一主文欄所示之刑，並諭知罰金易服勞
03 役之折算標準，以示懲儆。②被告庚○○、甲○○對財產犯
04 罪者使用他人帳戶用以詐欺、洗錢之猖獗情形有所認識，被
05 告庚○○居間介紹，由被告甲○○提供金融帳戶予他人作為
06 詐欺取財及洗錢之工具，助長社會上人頭帳戶文化之歪風，
07 並導致詐欺及洗錢犯罪追查不易，形成查緝死角，對交易秩
08 序、社會治安均造成危害，所為殊不足取，惟念被告庚○
09 ○、甲○○坦認犯行之犯後態度尚佳，兼衡被告庚○○、甲
10 ○○自述之教育程度、職業、家庭狀況（見112金訴259卷(三)
11 第453頁）暨其等之品行、犯罪動機、目的、手段、幫助詐
12 欺及洗錢之金額、未賠償被害人、被告甲○○繳回1萬2,000
13 元犯罪所得等一切情狀，分別量處如主文欄所示之刑，並諭
14 知罰金易服勞役之折算標準，以資懲儆。

15 (九)不定應執行刑之說明：按關於數罪併罰之案件，如能俟被告
16 所犯數罪全部確定後，於執行時，始由該案犯罪事實最後判
17 決之法院所對應之檢察署檢察官，聲請該法院裁定之，無庸
18 於每一個案判決時定其應執行刑，則依此所為之定刑，不但
19 能保障被告（受刑人）之聽審權，符合正當法律程序，更可
20 提升刑罰之可預測性，減少不必要之重複裁判，避免違反一
21 事不再理原則情事之發生（最高法院110年度台抗大字第489
22 號裁定意旨參照）。查被告乙○○尚有詐欺案件繫屬於本院
23 另案審理中，此有被告乙○○之法院前案紀錄表及基隆地方
24 法院檢察署111年度偵字第6592號等起訴書在卷可參，其所
25 犯本案與他案既有可合併定應執行刑之可能，據上開說明，
26 宜俟被告乙○○所犯數罪全部確定後，由犯罪事實最後判決
27 之法院所對應之檢察署檢察官另為定應執行刑之聲請，以維
28 被告乙○○之權益，故不予定應執行刑，併此說明。

29 (十)沒收部分

30 1.按「沒收、非拘束人身自由之保安處分適用裁判時之法
31 律」，刑法第2條第2項定有明文。

01 2.被告乙○○、庚○○、甲○○行為後，洗錢防制法第18條第
02 1項有關沒收洗錢之財物或財產上利益之規定，業經於113年
03 7月31日修正公布為同法第25條第1項規定，並於同年0月0日
04 生效施行，自應適用裁判時即修正後之現行洗錢防制法第25
05 條第1項之規定，無庸為新舊法之比較。現行洗錢防制法第2
06 5條第1項規定：「犯第19條、第20條之罪，洗錢之財物或財
07 產上利益，不問屬於犯罪行為人與否，沒收之」。上開沒收
08 規定之標的，係指洗錢行為標的之財物或財產上利益而言，
09 且採義務沒收主義，祇要合於前述規定，法院即應為相關沒
10 收之諭知。另刑法第38條之2之過苛調節條款，於宣告沒收
11 或追徵有過苛之虞、欠缺刑法上之重要性或犯罪所得價值低
12 微之情形，及考量義務沒收對於被沒收人之最低限度生活產
13 生影響，允由事實審法院就個案具體情形，依職權裁量不予
14 宣告或酌減，以調節沒收之嚴苛性，並兼顧訴訟經濟，節省
15 法院不必要之勞費。此項過苛調節條款，乃憲法上比例原則
16 之具體展現，自不分實體規範為刑法或特別刑法中之義務沒
17 收、亦不論沒收主體為犯罪行為人或第三人之沒收、也不管
18 沒收標的為原客體或追徵其替代價額，同有其適用。又修正
19 前洗錢防制法第18條第1項、第2項及修正後洗錢防制法第25
20 條第1項、第2項之沒收主體對象，係以洗錢正犯為限，不及
21 於幫助、教唆犯。查：①乙○○在本案詐欺集團中僅為開發
22 人頭帳戶的車商，復無證據證明被告乙○○對上開詐得款項
23 仍有事實上管領處分權限，如對被告乙○○宣告沒收，容有
24 過苛之虞，爰依刑法第38條之2第2項規定，此部分不予宣告
25 沒收。②被告庚○○、甲○○係犯幫助洗錢犯行，修正前洗
26 錢防制法第18條第1項、第2項及修正後洗錢防制法第25條第
27 1項、第2項之沒收主體對象，係以洗錢正犯為限，不及於幫
28 助、教唆犯，故無適用餘地。

29 3.刑法上犯罪所得之沒收或追徵，旨在於剝奪犯罪行為人因犯
30 罪而直接、間接所得，或因犯罪所生財物及相關利益，以貫
31 徹任何人都不能坐享或保有犯罪所得或犯罪所生利益之理

念，杜絕犯罪誘因，遏阻犯罪，並藉以回復合法財產秩序，性質上屬類似不當得利之衡平措施。是刑法第38條之1第1項前段所謂犯罪所得屬於犯罪行為人，應指犯罪行為人實際所獲得而對該犯罪所得具有事實上之支配、處分權者而言。

查：①被告甲○○自承本案犯行實際獲取1萬2,000元之報酬（見112金訴259卷(三)第449頁），核屬其犯罪所得，且被告甲○○業於偵查中繳交該犯罪所得（111偵8054卷第161頁），依刑法第38條之1第1項前段規定，就已繳交之犯罪所得1萬2,000元，宣告沒收之。②被告庚○○、乙○○本案犯行實際獲取之犯罪所得，原應宣告沒收或追徵其價額，惟被告庚○○供稱事後已將所得交回給乙○○等語（112金訴259卷(三)第450頁），而乙○○否認犯罪，欠缺估算本件犯罪所得的依據，考量本案就被告庚○○、乙○○諭知併科罰金宣告刑後，已足衡平未能估算犯罪所得可能影響之刑罰公平性，認沒收犯罪所得已不具刑法上重要性，就被告庚○○、乙○○之犯罪所得，爰不予宣告沒收，附此敘明。

據上論斷，應依刑事訴訟法第299條第1項前段，判決如主文。本案經檢察官唐先恆提起公訴、檢察官周啟勇、陳照世移送併辦，檢察官高永棟追加起訴及到庭執行職務。

中 華 民 國 114 年 3 月 14 日

刑事第四庭 審判長法官 吳佳齡

法官 顏偲凡

法官 鄭虹真

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，並應敘述具體理由；其未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20日內向本院補提理由書（均須按他造當事人之人數附繕本）「切勿逕送上級法院」。

中 華 民 國 114 年 3 月 14 日

書記官 陳冠伶

附表一：犯罪事實及主文

編號	犯罪事實	主文
----	------	----

(一)	事實欄及附表二編號(一)所示	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(二)	事實欄及附表二編號(二)所示	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(三)	事實欄及附表二編號(三)所示	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(四)	事實欄及附表二編號(四)所示 【113年5月23日審判期日言詞追加起訴】	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年壹月，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(五)	事實欄及附表二編號(五)所示 【113年5月23日審判期日言詞追加起訴】	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(六)	事實欄及附表二編號(六)所示 【113年5月23日審判期日言詞追加起訴】	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(七)	事實欄及附表二編號(七)所示 【113年5月23日審判期日言詞追加起訴】	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。
(八)	事實欄及附表二編號(八)所示 【114年2月13日審判期日言詞追加起訴】	乙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月，併科罰金新臺幣貳萬元，罰金如易服勞役，以新臺幣壹仟元折算壹日。

附表二：犯罪事實、證據

編號	被害人	詐騙時間、手法、匯款情形	證據（卷證出處）
(一)	丁○○ (提告)	詐欺集團成員於民國111年2月間以通訊軟體LINE暱稱「雯雯陳穎雯」向丁○○佯稱投資股票可獲取高額利潤云云，致丁○○陷於錯誤，依指示①於111年5月13日上午12時0分許匯款19萬7,910元、②於111年5月17日上午10時29分許匯款217萬8,271元（共計237萬6,181元）至本案中國信託帳戶內。 【起訴書告訴人丁○○部分】	<p>□被告鄭揚民之供述及自白：警詢筆錄（111偵8394卷第9至16頁，111偵8054卷第11至14頁，111偵8055卷第9至11頁，112偵4071卷第7至9頁，112偵8037卷第9至15頁、112偵8767卷第11至13頁）【註：甲○○之警詢筆錄，就認定被告乙○○犯行部分，無證據能力】、偵訊筆錄（111偵8054卷第107至110頁、第179至181頁）、準備程序筆錄（112金訴259卷(一)第169至179頁、第209至213頁）、審理筆錄（112金訴259卷(三)第449至450頁）</p> <p>□被告庚○○之供述及自白：偵訊筆錄（111偵8054卷第151至153頁、第157至159頁）、準備程序筆錄(本院11</p>

			<p>2金訴259卷(-)第249至第257頁)、審理筆錄(見112金訴259卷(-)第171頁、第250頁;112金訴259卷(三)第449至450頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 被告乙○○之供述:偵訊筆錄(111偵2633卷第89至91頁)、準備程序筆錄(112金訴259卷(-)第171頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 證人辛○○之證述:警詢筆錄(112金訴259卷(二)第87至98頁)、偵訊筆錄(112金訴259卷(二)第101至106頁)、審理筆錄(112金訴259卷(-)第371至377頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 證人即告訴人丁○○之證述:警詢筆錄(111偵8054卷第33至37頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 丁○○提供之匯款單據、存摺封面及內頁影本(111偵8054卷第69頁至第78頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 丁○○與詐欺集團之LINE對話紀錄翻拍照片(111偵8054卷第79頁至第87頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 本案中國信託帳戶之客戶基本資料及存款交易明細(112偵8054卷第17頁至第31頁)</p>
(二)	子○○(提告)	<p>詐欺集團成員於111年5月間以通訊軟體LINE暱稱「梁欣怡」向子○○佯稱購買議價股可獲取高額利潤云云,致子○○陷於錯誤,依指示於111年5月17日下午3時14分許匯款20萬元至本案中國信託帳戶內。</p> <p>【起訴書告訴人子○○部分】</p>	<p><input type="checkbox"/> 被告鄭揚民之供述及自白: 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/> 被告庚○○之供述及自白: 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/> 被告乙○○之供述: 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/> 證人辛○○之證述: 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/> 證人即告訴人子○○之證述:警詢筆錄(112偵2633卷第13至17頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 子○○郵政跨行匯款申請書(112偵2633卷第37頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 子○○與詐欺集團之LINE對話紀錄擷圖(112偵2633卷第39頁至第50頁)</p> <p><input type="checkbox"/> 本案中國信託帳戶之客戶基本資料及存款交易明細(112偵2633卷第65頁至第69頁)</p>
(三)	寅○○(提告)	<p>詐欺集團成員於111年3月間以通訊軟體LINE暱稱「投信專戶李」向寅○○佯稱提領股票投資獲利須支付抽成費用云云,致寅○○陷於錯</p>	<p><input type="checkbox"/> 被告鄭揚民之供述及自白: 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/> 被告庚○○之供述及自白: 【同編號(-)】</p>

		<p>誤，依指示於111年5月18日下午1時15分許匯款18萬1,411元至本案中國信託帳戶內。</p> <p>【起訴書告訴人寅○○部分】</p>	<p><input type="checkbox"/>被告乙○○之供述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人辛○○之證述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人即告訴人寅○○之證述：警詢筆錄(112偵4071卷第27至29頁)</p> <p><input type="checkbox"/>本案中國信託帳戶之客戶基本資料及存款交易明細(112偵4071卷第15至25頁)</p>
(四)	<p>丑○○ (提告)</p>	<p>詐欺集團成員於111年4月7日前某時以通訊軟體LINE暱稱「雅琳」、「Super陳」及「開戶專員」向丑○○佯稱投資聚匯網站可獲取高額利潤云云，致丑○○陷於錯誤，依指示於111年5月19日上午10時29分許匯款120萬元至本案中國信託帳戶內。</p> <p>【112年度偵字第8037、8055號併辦意旨書附表編號1】</p>	<p><input type="checkbox"/>被告鄭揚民之供述及自白： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>被告庚○○之供述及自白： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>被告乙○○之供述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人辛○○之證述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人即告訴人丑○○之證述：警詢筆錄(112偵8037卷第23至26頁)</p> <p><input type="checkbox"/>丑○○與詐欺集團成員LINE對話紀錄暨相關資料擷圖(112偵8037卷第29至34頁)</p> <p><input type="checkbox"/>丑○○匯款成功畫面擷圖、匯款申請書(112偵8037卷第35至40頁)</p> <p><input type="checkbox"/>本案中國信託帳戶之存款基本資料、存款交易明細、網銀登入IP位置(112偵8037卷第73至87頁)</p>
(五)	<p>癸○○ (提告)</p>	<p>詐欺集團成員於111年2月間以通訊軟體LINE暱稱「陳語桐」向告訴人癸○○佯稱投資股票可獲取高額利潤云云，致告訴人癸○○陷於錯誤，依指示①於111年5月13日上午9時31分許匯款10萬元、②於111年5月13日上午9時32分許匯款10萬元、③於111年5月16日上午9時18分許匯款10萬元、④於111年5月16日上午9時22分許匯款2萬元、⑤於111年5月17日上午8時30分許匯款2萬元、⑥於111年5月17日下午8時35分許匯款10萬元(共計44萬元)至本案中國信託帳戶內。</p> <p>【112年度偵字第8037、8055號併辦意旨書附表編號2】</p>	<p><input type="checkbox"/>被告鄭揚民之供述及自白： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>被告庚○○之供述及自白： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>被告乙○○之供述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人辛○○之證述： 【同編號(-)】</p> <p><input type="checkbox"/>證人即告訴人癸○○之證述：警詢筆錄(111偵8055卷第13至16頁)</p> <p><input type="checkbox"/>癸○○渣打銀行台幣交易明細表(111偵8055卷第33至35頁)</p> <p><input type="checkbox"/>癸○○與詐欺集團成員之LINE對話紀錄翻拍圖(111偵8055卷第36至37頁)</p> <p><input type="checkbox"/>本案中國信託帳戶之資料暨存款交易明細、約定轉帳交易明細(111偵805</p>

			5卷第39至45頁)
(六)	丙○○ (未提告)	詐欺集團成員於110年12月間以通訊軟體LINE暱稱「楊經理」向丙○○佯稱：投資股票可獲取高額利潤云云，致丙○○陷於錯誤，依指示於111年5月18日上午11時59分許匯款10萬元至本案中國信託帳戶內。 【112年度偵字第8767號併辦意旨書】	<input type="checkbox"/> 被告鄭揚民之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告庚○○之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告乙○○之供述： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 證人辛○○之證述： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 證人即被害人丙○○之證述：警詢筆錄(112偵8767卷第29至33頁) <input type="checkbox"/> 丙○○之存摺翻拍照、轉帳紀錄、與詐欺集團成員之LINE對話紀錄翻拍圖(112偵8767卷第30頁、第41至59頁) <input type="checkbox"/> 本案中國信託帳戶之存款基本資料及交易明細(112偵8767卷第19至26頁)
(七)	戊○○ (提告)	詐欺集團成員於111年3月間以通訊軟體LINE暱稱「陳心語」向戊○○佯稱：投資股票可獲取高額利潤云云，致戊○○陷於錯誤，依指示於111年5月13日上午11時25分許匯70萬元至本案中國信託帳戶內。 【113年度偵字第7266號併辦意旨書】	<input type="checkbox"/> 被告鄭揚民之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告庚○○之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告乙○○之供述： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 證人辛○○之證述： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 證人即告訴人戊○○之證述：警詢筆錄(113偵7266卷第23至24頁) <input type="checkbox"/> 戊○○與詐欺集團成員之LINE對話紀錄翻拍圖(113偵7266卷第35至41頁) <input type="checkbox"/> 戊○○之匯款申請書、兆豐國際商業銀行帳戶存摺及內頁影本、台北富邦銀行帳戶存摺及內頁影本、詐騙契約影本(113偵7266卷第33頁、第43至53頁) <input type="checkbox"/> 本案中國信託帳戶之資料暨存款交易明細(113偵7266卷第15至17頁)
(八)	己○○ (提告)	詐欺集團成員於111年2月間以通訊軟體LINE暱稱「黎文」向己○○佯稱：投資股票可獲取高額利潤云云，致己○○陷於錯誤，依指示於111年5月13日上午10時3分許匯300萬元至本案中國信託帳戶內。	<input type="checkbox"/> 被告鄭揚民之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告庚○○之供述及自白： 【同編號(-)】 <input type="checkbox"/> 被告乙○○之供述： 【同編號(-)】

01

	<p>【113年度偵字第7130號併辦意旨書】</p>	<p>□證人辛○○之證述： 【同編號(-)】 □證人即告訴人已○○之證述：警詢筆錄(113偵7130卷第11至13頁、第15至16頁) □中國信託銀行新臺幣存提款交易憑證(113偵7130卷第25頁) □己○○與詐欺集團成員之LINE對話紀錄擷圖(113偵7130卷第26至27頁) □本案中國信託帳戶之存款交易明細(113偵7130卷第19頁)</p>
--	-----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

02

附錄本案所犯法條全文：

03

《組織犯罪防制條例第3條》

04

發起、主持、操縱或指揮犯罪組織者，處3年以上10年以下有期徒刑，得併科新臺幣1億元以下罰金；參與者，處6月以上5年以下有期徒刑，得併科新臺幣1千萬元以下罰金。但參與情節輕微者，得減輕或免除其刑。

05

以言語、舉動、文字或其他方法，明示或暗示其為犯罪組織之成員，或與犯罪組織或其成員有關聯，而要求他人為下列行為之一者，處3年以下有期徒刑，得併科新臺幣3百萬元以下罰金：

06

一、出售財產、商業組織之出資或股份或放棄經營權。

07

二、配合辦理都市更新重建之處理程序。

08

三、購買商品或支付勞務報酬。

09

四、履行債務或接受債務協商之內容。

10

前項犯罪組織，不以現存者為必要。

11

以第2項之行為，為下列行為之一者，亦同：

12

一、使人行無義務之事或妨害其行使權利。

13

二、在公共場所或公眾得出入之場所聚集三人以上，已受該管公務員解散命令三次以上而不解散。

14

第2項、前項第1款之未遂犯罰之。

15

《中華民國刑法第339條》

16

意圖為自己或第三人不法之所有，以詐術使人將本人或第三人之物交付者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科50萬元以下罰金。

17

01 以前項方法得財產上不法之利益或使第三人得之者，亦同。
02 前二項之未遂犯罰之。

03 《中華民國刑法第339條之4》

04 犯第339條詐欺罪而有下列情形之一者，處1年以上7年以下有期徒刑，得併科1百萬元以下罰金：

05 一、冒用政府機關或公務員名義犯之。

06 二、三人以上共同犯之。

07 三、以廣播電視、電子通訊、網際網路或其他媒體等傳播工具，
08 對公眾散布而犯之。

09 四、以電腦合成或其他科技方法製作關於他人不實影像、聲音或
10 電磁紀錄之方法犯之。

11 前項之未遂犯罰之。

12 《修正前洗錢防制法第14條》

13 有第二條各款所列洗錢行為者，處7年以下有期徒刑，併科新臺
14 幣5百萬元以下罰金。

15 前項之未遂犯罰之。

16 前二項情形，不得科以超過其特定犯罪所定最重本刑之刑。

17 《113年8月2日修正施行洗錢防制法第19條》

18 有第2條各款所列洗錢行為者，處3年以上10年以下有期徒刑，併
19 科新臺幣1億元以下罰金。其洗錢之財物或財產上利益未達新臺
20 幣一億元者，處6月以上5年以下有期徒刑，併科新臺幣5千萬元
21 以下罰金。

22 前項之未遂犯罰之。