

臺灣新北地方法院刑事判決

111年度訴字第1070號

111年度訴字第1552號

113年度訴字第17號

113年度訴字第267號

公 訴 人 臺灣新北地方檢察署檢察官

被 告 郭韋毅

選任辯護人 胡東政律師

江苡銘律師

被 告 佟貴華

選任辯護人 黃智謙律師

被 告 邱顯益

選任辯護人 陳怡榮律師

沈宏儒律師

王聖傑律師

被 告 翁平翰

選任辯護人 葉重序律師

被 告 鄭洵馨

01 0000000000000000

02 0000000000000000

03 選任辯護人 劉孟哲律師

04 被 告 宋洵皓 (原名:宋慕堯)

05 0000000000000000

06 0000000000000000

07 0000000000000000

08 選任辯護人 楊羽萱律師

09 被 告 黃思堯

10 0000000000000000

11 0000000000000000

12 徐丞硯

13 0000000000000000

14 0000000000000000

15 上二人共同

16 選任辯護人 黃重鋼律師

17 魏士軒律師

18 謝和軒律師

19 被 告 黃冠銘

20 0000000000000000

21 0000000000000000

22 0000000000000000

23 選任辯護人 陳偉倫律師

24 被 告 楊喆愷

25 0000000000000000

26 0000000000000000

27 0000000000000000

28 選任辯護人 王奕仁律師

29 被 告 鄭昱宏

30 0000000000000000

31 0000000000000000

01 選任辯護人 邱昱誠律師

02 被 告 蔡岱峰

03 0000000000000000

04 0000000000000000

05 朱家良

06 0000000000000000

07 0000000000000000

08 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2  
09 4858、24859、24860、24861、24862、27938、39405號）、追加  
10 起訴（第一次追加起訴案號：111年度偵字第39405號；第二次追  
11 加起訴案號：111年度偵字第16174號、112年度偵字第79805號；  
12 第三次追加起訴案號：112年度偵字第48176號），本院判決如  
13 下：

14 主 文

15 已○○犯如附表一編號1所示之罪，各處如附表一編號1「宣告  
16 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑拾貳年。未扣案之犯罪所得新  
17 臺幣貳仟捌佰陸拾捌萬柒仟捌佰元沒收，於全部或一部不能沒收  
18 或不宜執行沒收時，追徵其價額。

19 乙○○犯如附表一編號2所示之罪，各處如附表一編號2「宣告  
20 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑伍年拾月。未扣案之犯罪所得  
21 新臺幣壹佰壹拾柒萬參仟參佰參拾參元沒收，於全部或一部不能  
22 沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

23 酉○○犯如附表一編號3所示之罪，各處如附表一編號3「宣告  
24 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑捌年捌月。未扣案之犯罪所得  
25 新臺幣肆佰陸拾萬貳仟參佰參拾參元沒收，於全部或一部不能沒  
26 收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

27 天○○犯如附表一編號4所示之罪，各處如附表一編號4「宣告  
28 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑肆年拾壹月。未扣案之犯罪所  
29 得新臺幣玖拾參萬伍仟元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執  
30 行沒收時，追徵其價額。

31 庚○○犯如附表一編號5所示之罪，各處如附表一編號5「宣告

01 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑參年肆月。

02 丙○○犯如附表一編號6所示之罪，各處如附表一編號6「宣告

03 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑參年伍月。未扣案之犯罪所得

04 新臺幣壹萬捌仟參佰元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行

05 沒收時，追徵其價額。

06 辛○○犯如附表一編號7所示之罪，各處如附表一編號7「宣告

07 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑伍年參月。未扣案之犯罪所得

08 新臺幣壹佰參拾參萬參仟參佰元沒收，於全部或一部不能沒收或

09 不宜執行沒收時，追徵其價額。

10 丑○○犯如附表一編號8所示之罪，處如附表一編號8「宣告刑」

11 欄所示之刑。

12 申○○犯如附表一編號9所示之罪，處如附表一編號9「宣告刑」

13 欄所示之刑。未扣案之犯罪所得新臺幣壹拾貳萬伍仟參佰元沒

14 收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

15 壬○○犯如附表一編號10所示之罪，處如附表一編號10「宣告

16 刑」欄所示之刑。扣案之犯罪所得新臺幣伍仟捌佰元沒收；未扣

17 案之犯罪所得新臺幣壹佰伍拾參萬玖仟貳佰元沒收，於全部或一

18 部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

19 C○○犯如附表一編號11所示之罪，各處如附表一編號11「宣告

20 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑參年柒月。未扣案之犯罪所得

21 新臺幣參拾參萬元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收

22 時，追徵其價額。

23 甲○○犯如附表一編號12所示之罪，各處如附表一編號12「宣告

24 刑」欄所示之刑。應執行有期徒刑貳年肆月。未扣案之犯罪所得

25 新臺幣柒仟捌佰元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收

26 時，追徵其價額。

27 酉○○被訴犯附表三編號11部分無罪。

28 丑○○被訴犯附表三編號7部分無罪。

29 戌○○無罪。

30 附表五所示之物均沒收。

31 事實

01 一、已○○至遲於民國110年5月間起，基於發起犯罪組織之犯  
02 意，發起以進行詐欺犯罪為宗旨，具有持續性、牟利性之有  
03 結構性組織詐騙集團（下稱本案詐騙集團），對外以敦禪興  
04 業有限公司（下稱敦禪公司）、恩陵興業有限公司等公司名  
05 義，虛以經營販售骨灰罐等殯葬產品為名，實則向先前已購  
06 買靈骨塔之人們謊稱可協助出售靈骨塔，並以虛偽之名目向  
07 其等詐取款項。乙○○、酉○○、天○○、B○○（另行審  
08 結）、丙○○、庚○○、D○○（另行審結）、辛○○、丑  
09 ○○○、申○○、壬○○、C○○、甲○○、黃○○（另行審  
10 結），則基於參與犯罪組織之犯意，先後於附表二所示時間  
11 加入本案詐騙集團，其中庚○○負責文書及雜務工作，其餘  
12 之人則均為業務，負責與曾購買靈骨塔之人聯繫，並於成功  
13 聯繫後施以詐術並收取款項，再將款項轉交已○○，已○○  
14 再將其中三成款項朋分予各業務。

15 二、已○○、庚○○、酉○○、乙○○、天○○、B○○、辛○  
16 ○、丙○○、丑○○、C○○、申○○、甲○○、壬○○，  
17 意圖為自己不法之所有，基於三人以上共同詐欺取財之犯意  
18 聯絡，先以不詳方式取得從不肖靈骨塔業者流出之附表三所  
19 示受害人個資，再陸續以敦禪公司或不詳公司仲介、業務名  
20 義，於附表三「詐騙時間及方式」欄所示時間，以所示之方  
21 式，向附表三「受害人」欄所示之卯○○等16人（下稱卯○  
22 ○等16人；其中已○○對附表三編號3、9所示之人所為犯行  
23 未經起訴，庚○○對附表三編號9所示之人所為犯行未經起  
24 訴，均不在本案審判範圍）施以詐術（其中附表三編號1、  
25 2、4、5、7係以假冒公務員方式施以詐術），致卯○○等16  
26 人均陷於錯誤，而於附表三「詐騙時間及方式」欄所示之時  
27 間，將所示款項交付所示之人。

28 理 由

29 壹、程序部分：

30 一、審理範圍之說明：

01 查本案本訴部分共有14位告訴人及被害人，雖於涉犯法條之  
02 說明部分，僅概括記載被告酉○○、壬○○、乙○○、申○  
03 ○、辛○○、丙○○、庚○○、丑○○、戌○○、甲○○、  
04 C○○涉犯參與犯罪組織罪及三人以上共同詐欺取財罪或三  
05 人以上冒用公務員名義共同詐欺取財罪，惟起訴書附表二  
06 （即本判決附表三編號1、2、4至8、10至16部分）已一一指  
07 明各被告參與情形，公訴人復於本院112年9月21日審理程序  
08 時指明加重詐欺取財犯行部分，起訴範圍限於有參與之被  
09 告，並於113年11月28日審理期日時，進一步釐清被告庚○  
10 ○部分應就所有告訴人、被害人負共同正犯之責。基此，公  
11 訴意旨就起訴書附表二所示加重詐欺取財犯行，係認被告庚  
12 ○○應就全部犯行負共同正犯責任，其餘被告則限於起訴書  
13 附表二具體提及部分負共同正犯責任，合先敘明。至於三次  
14 追加起訴部分，各追加起訴書均詳細記載各被告應負共同正  
15 犯責任範圍，不再贅述。

## 16 二、證據能力：

17 (一)組織犯罪防制條例第12條第1項中段規定：「訊問證人之筆  
18 錄，以在檢察官或法官面前作成，並經踐行刑事訴訟法所定  
19 訊問證人之程序者為限，始得採為證據」，係以立法排除被  
20 告以外之人於警詢或檢察事務官調查中所為之陳述適用刑事  
21 訴訟法第159條之2、第159條之3及第159條之5之規定，是證  
22 人於警詢時之陳述，於違反組織犯罪防制條例案件，即絕對  
23 不具有證據能力，自不得採為判決基礎；至於共犯被告於偵  
24 查中以被告身分之陳述，仍應類推適用上開規定，定其得否  
25 為證據。經查，本案所援引後揭證人於警詢時之陳述部分，  
26 均屬本案各被告以外之人於審判外之陳述，依前開說明，於  
27 本案各被告所涉參與犯罪組織罪名，即絕對不具證據能力，  
28 不得採為判決基礎，然就其所犯加重詐欺取財罪，則不受此  
29 限制，合先敘明。

30 (二)按無證據能力、未經合法調查之證據，不得作為判斷之依  
31 據；被告以外之人於審判外之言詞或書面陳述，除法律有規

01 定者外，不得作為證據，刑事訴訟法155條第2項、第159條  
02 第1項定有明文。被告辛○○就所有證人（含同案被告）於  
03 警詢時之陳述爭執證據能力；被告申○○就所有同案被告及  
04 證人宇○○於警詢時之陳述爭執證據能力；被告乙○○就甲  
05 ○○、亥○○、辰○○、午○○、卯○○於警詢時之陳述爭  
06 執證據能力；被告丙○○就甲○○、戌○○、戌○○、丁○  
07 ○、子○○於警詢時之陳述爭執證據能力；被告庚○○就戌  
08 ○○於警詢時之陳述爭執證據能力；被告丑○○就甲○○、  
09 徐麗珍、F○○於警詢時之陳述爭執證據能力；被告C○○  
10 就所有同案被告於警詢時之陳述爭執證據能力。則依上開規  
11 定，上開經爭執部分對各該被告均無證據能力，不得作為判  
12 斷之依據。

13 (三)次按被告以外之人於偵查中向檢察官所為之陳述，除顯有不  
14 可信之情況者外，得為證據，刑事訴訟法第159條之1第2項  
15 定有明文。又偵查中檢察官為蒐集被告犯罪證據，訊問證人  
16 旨在確認被告嫌疑之有無及內容，與審判期日透過當事人之  
17 攻防，調查人證以認定事實之性質及目的，尚屬有別。偵查  
18 中訊問證人，法無明文必須傳喚被告使之得以在場，刑事訴  
19 訟法第184條第2項亦僅規定因發見真實之必要，得命證人與  
20 被告對質，是檢察官偵查中雖未命證人與被告對質，尚非違  
21 法。此項未經被告對質之被告以外之人於偵查中向檢察官所  
22 為之陳述，依刑事訴訟法第159條之1第2項之規定，原則上  
23 屬於法律規定為有證據能力之傳聞證據，於例外顯有不可信  
24 之情況，始否定其得為證據。現行刑事訴訟法關於行通常審  
25 判程序之案件，為保障被告之反對詰問權，復對證人採交互  
26 詰問制度，其未經詰問者，僅屬未經合法調查之證據，並非  
27 無證據能力，而禁止證據之使用。此項詰問權之欠缺，非不  
28 得於審判中由被告行使以資補正，而完足為經合法調查之證  
29 據。倘被告於審判中捨棄對質、詰問權，自無不當剝奪被告  
30 對質、詰問權行使之可言（最高法院99年度台上字第4912號  
31 判決意旨參照）。被告乙○○就甲○○、亥○○、辰○○、

01 午○○、卯○○於偵訊時之證述，被告丙○○就甲○○、戊  
02 ○○、戊○○、丁○○、子○○於偵訊時之證述，被告庚○  
03 ○就戊○○於偵訊時之證述，被告C○○就巳○○、癸○○  
04 於偵訊時之證述，均以未經交互詰問之合法調查程序為由，  
05 主張不得作為判斷之依據，然上開證人於偵訊時均經依法具  
06 結（甲○○部分見偵24862卷第143頁，戊○○部分見偵2486  
07 2卷第138頁，巳○○部分見偵39405卷二第103頁，癸○○部  
08 分見他757卷A-4第179頁，亥○○部分見他757卷A-3第66  
09 頁，辰○○部分見他757卷A-3第84頁，午○○部分見他757  
10 卷A-3第109頁，卯○○部分見他757卷A-4第102頁，戊○○  
11 部分見他757卷A-4第39頁，丁○○部分見他757卷A-4第58  
12 頁，子○○部分見他757卷A-4第161頁），各該被告復未指  
13 明其等於偵訊時之證述有何顯有不可信之情況，依刑事訴訟  
14 法第159條之1第2項規定，自得作為本案之證據。且其中甲  
15 ○○、戊○○、巳○○、亥○○、辰○○、午○○、戊○  
16 ○、丁○○、子○○並經本院傳喚到庭進行證人交互詰問程  
17 序，已足保障各該爭執證據能力之被告其等對質詰問權；癸  
18 ○○部分經本院傳喚一次未到後，被告C○○之辯護人明示  
19 表示捨棄聲請該證人（訴1070卷三第173頁），應認被告C  
20 ○○已捨棄其對質詰問權；卯○○則於112年7月30日死亡  
21 （訴1070卷三第113頁），合於詰問權之容許例外情形（最  
22 高法院112年度台上字第985號判決參照）。則依據前述說  
23 明，上開證人之偵訊證述，自得作為本院認定各該被告犯行  
24 時判斷之依據。

25 (四)被告以外之人於審判外之陳述，雖不符刑事訴訟法第159條  
26 之1至第159條之4之規定，而經當事人於審判程序同意作為  
27 證據，法院審酌該言詞陳述或書面陳述作成時之情況，認為  
28 適當者，亦得為證據；當事人、代理人或辯護人於法院調查  
29 證據時，知有同法第159條第1項不得為證據之情形，而未於  
30 言詞辯論終結前聲明異議者，視為有前項之同意，刑事訴訟  
31 法第159條之5規定甚明。查本判決認定事實所引用本案各被

01 告以外之人於審判外之言詞或書面陳述，除上開(二)、(三)所述  
02 部分外，雖屬傳聞證據，惟檢察官、本案各被告及辯護人等  
03 於言詞辯論終結前，均未主張有刑事訴訟法第159條第1項不  
04 得為證據之情形，本院審酌此等證據作成時之情況，並無違  
05 法不當及證明力明顯過低之瑕疵，認以之作為證據應屬適  
06 當，而認該等證據資料皆有證據能力。

07 (五)至於本院所引之非供述證據部分，經查並非違法取得，亦無  
08 依法應排除其證據能力之情形，應有證據能力。

09 (六)另被告庚○○爭執其手機畫面擷圖、被告C○○爭執酉○○  
10 偵訊時陳述證據能力部分，因並未引用為認定二人犯罪之證  
11 據，自無庸贅述此部分證據能力之判斷，附此敘明。

12 貳、認定犯罪事實所憑之證據及理由：

13 一、各被告及辯護人之答辯：

14 (一)訊據被告壬○○就上揭犯罪事實坦承不諱。

15 (二)訊據被告酉○○就附表三編號4、5、7部分坦承詐欺取財  
16 罪，惟否認係與三人以上共犯，亦否認有何參與犯罪組織犯  
17 行；就附表三編號1、2、3、8、11、12、15則矢口否認有何  
18 三人以上共同詐欺取財犯行，辯稱：就附表三編號4、5、7  
19 部分係其單獨所為，至於附表三編號1、2、3、8、11、12、  
20 15之人則未接觸云云。辯護人則為其辯稱：附表三編號1、  
21 2、3、8、11、12、15之人指訴被告酉○○參與部分屬單一  
22 指訴，且無證據證明犯罪行為來自同一個團隊指揮機制等  
23 語。

24 (三)訊據被告申○○就附表三編號10部分坦承詐欺取財罪，惟否  
25 認係與三人以上共犯，亦否認有何參與犯罪組織犯行，辯  
26 稱：此部分係由其一人單獨所為云云。辯護人則為其辯稱：  
27 起訴書所指被告申○○與被告辛○○共犯部分，僅有告訴人  
28 宇○○單一指訴，無其他補強證據等語。

29 (四)訊據被告巳○○矢口否認有何基於發起、主持、操縱及指揮  
30 犯罪組織及三人以上共同詐欺取財犯行，辯稱：伊經營之公  
31 司係以出售骨灰罐為業，業務以何種方式招攬客戶伊並不知

01 悉云云。辯護人則為其辯稱：發起組織者另有「東哥」、  
02 「添祿」，並無積極證據可證明被告有主持、操縱、指揮行  
03 為等語。

04 (五)訊據被告庚○○矢口否認有何參與犯罪組織及三人以上共同  
05 詐欺取財犯行，辯稱：伊僅為行政助理，並不知情云云。辯  
06 護人則為其辯稱：被告庚○○未參與或協助銷售，亦未與客  
07 戶接洽等語。

08 (六)訊據被告乙○○矢口否認有何參與犯罪組織及三人以上共同  
09 詐欺取財犯行，辯稱：其所為係單純出售骨灰罐，未施以詐  
10 術云云。辯護人並為其辯稱，被告乙○○並未參與附表三編  
11 號5、7所示犯行，卷內僅有該等告訴人單一指訴等語。

12 (七)訊據被告丙○○矢口否認有何參與犯罪組織及三人以上共同  
13 詐欺取財犯行，辯稱：其係擔任骨灰罐銷售業務，未施以詐  
14 術云云。辯護人並為其辯稱：被告丙○○並未參與附表三編  
15 號13、16所示犯行等語。

16 (八)訊據被告天○○矢口否認有何參與犯罪組織及三人以上共同  
17 詐欺取財犯行，辯稱：其係擔任骨灰罐銷售業務，未施以詐  
18 術云云。辯護人並為其辯稱：被告天○○並未參與詐術之行  
19 使等語。

20 (九)訊據被告辛○○、丑○○、C○○、甲○○矢口否認有何參  
21 與犯罪組織及三人以上共同詐欺取財犯行，與其等辯護人均  
22 辯稱：其等所為係單純出售骨灰罐云云。

23 二、附表三「受害人」欄所示之告訴人卯○○等16人，於附表三  
24 「交付款項時間／金額／收款人」欄所示時間，將所示款項  
25 交付所示之人等情，有附表四編號71至95、111至176所示證  
26 據可佐。另關於附表二所示各被告之綽號、微信暱稱、加入  
27 組織時間，所憑證據出處則均如附表二所示。上開事項均為  
28 被告等人所不爭執，此部分事實首堪認定。

29 三、詐欺取財部分：

30 (一)附表三各受害人遭施以詐術過程之認定：

31 1.告訴人卯○○部分：

01 (1)告訴人卯○○於偵訊時證稱：大概是110年5月12日開始  
02 聯繫，同年11月開始有比較常聯繫討論支付款項，天○  
03 ○打電話給我，問我有無塔位要出售，然後跟我聯繫要  
04 買塔位時要給財產清單，並說他的老闆是酉○○，一開  
05 始說要替我賣靈骨塔，且有一位買家邱先生，酉○○有  
06 載我去郭先生汐止公司，並說賣靈骨塔需要節稅，酉○  
07 ○說要支付500萬元，我說我頂多湊出200萬元，酉○○  
08 說要幫我補足另外300萬元，後來酉○○介紹乙○○給  
09 我認識，乙○○自稱是金管會的人，110年12月24日在  
10 中正區羅斯福路3段62號前，酉○○打電話給乙○○叫  
11 他上車，乙○○20分鐘後上車，酉○○就給他300萬元  
12 現金，我則是當場交給乙○○200萬元現金，當時天○  
13 ○是司機，乙○○拿了錢就馬上離開了，他們有給我一  
14 個專案交易的資料，說我的靈骨塔可以賣到3億元，交  
15 付款項時我有錄音等語（附表四編號71）。而證人交付  
16 款項時之錄音檔經檢察官勘驗後，其對話內容確與告訴  
17 人卯○○上開證述相符，對話中被告酉○○並明確提到  
18 欲向其購買靈骨塔之人即為被告已○○等語。此外，告  
19 訴人卯○○提出之專案交易資料表（附表四編號112）  
20 上明確記載「委託產品總金額：3億零4萬元整（服務  
21 費：300萬零400元整）」，且警方於111年6月8日在臺  
22 北市○○區○○路0段000號5樓（下稱南京東路查獲  
23 地點）查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟  
24 內，亦有內容完全相同之專案交易資料表（他字757卷A  
25 -5第70頁），足以佐證告訴人卯○○上開證述內容，所  
26 述堪信為真實。

27 (2)被告乙○○雖辯稱僅係出售骨灰罐，然告訴人卯○○於  
28 偵訊時明確證稱：我已經有這麼多塔位和骨灰罐，不會  
29 想要繼續買，我都嚇死了，我根本不想買骨灰罐等語  
30 （附表五編號71），況前述專案交易資料表亦明確記載  
31 委託出售靈骨塔之旨，其等所辯，顯不可採。至於被告

01 酉○○雖辯稱未與告訴人卯○○接觸云云，被告天○○  
02 辯稱未對告訴人卯○○施以詐術云云，然告訴人卯○○  
03 提出之錄音譯文內確有其與酉○○、天○○施用詐術之  
04 對話，其等所辯與前引事證明顯不符。被告三人所辯均  
05 不可採。被告天○○之辯護人雖稱被告天○○未參與詐  
06 術之行使，然此明顯與上開事證不符，亦不可採。

## 07 2.告訴人寅○○部分：

08 (1)告訴人寅○○於偵訊時證稱：B○○是在110年5、6月  
09 第一次騙我的人，他打電話給我說有在網路上看到我要  
10 賣靈骨塔，他有說他是一殯公會的人，過來泰山居所找  
11 我，他說5個位置價值可以到2800萬元，已有買家，他  
12 說要繳交40%的保證金，我就在南部賣了一塊地，然後  
13 把賣地的450萬元給他，我是分2次交付，第一次交付20  
14 0萬元，第二次交付250萬元，大約是在110年6月在新莊  
15 的元大銀行交給B○○，B○○說會幫我出另外的450  
16 萬元，就可以成交，直至我跟他聯絡他都沒有回應，我  
17 才想糟糕了，我可能被騙了。另外111年5月（此部分應  
18 為3月之誤）辛○○自己過來，說他是業務仲介，說不  
19 認識B○○，我一直以為辛○○是其他家的仲介，要來  
20 幫我賣塔位，他開價2330萬元，我說塔位沒有這麼高  
21 價，要他降價再賣，他說就是有這麼高的價格，可是要  
22 繳交40%的稅金，後來辛○○帶酉○○過來找我，酉○  
23 ○冒充國稅局人員，告訴我之前是不是有繳了450萬  
24 元，我還欠450萬元稅金，我就拿我的臺南房子去貸  
25 款，貸款後交付本票（此部分被告辛○○指稱應為支  
26 票）給辛○○，第一次111年3月21日面額200萬元，第  
27 二次是幾天後給辛○○50萬元現金，第三次是5月30日  
28 交付46萬元現金，然後4月時有去南山人壽借了85萬  
29 元，錢也全部給辛○○等語（附表五編號72）。而被告  
30 B○○、辛○○就收取上開款項部分亦供承明確（訴10  
31 70卷一第178頁），且警方在南京東路查獲地點查獲被

01 告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦有分別  
02 記載告訴人寅○○「委託產品總金額2仟3佰5拾萬元整  
03 （服務費：23萬5000元整）」、「委託產品總金額3仟6  
04 佰萬元整（服務費：36萬元整）」之專案交易資料表2  
05 份（他字757卷A-5第64、69頁）。足以佐證告訴人寅○○  
06 ○上開證述內容，所述堪信為真實。

07 (2)被告辛○○雖辯稱其係出售骨灰罐云云，然前述專案交  
08 易資料表明確記載委託出售靈骨塔之旨，其所辯顯不可  
09 採。至於被告酉○○雖辯稱未與告訴人寅○○接觸，並  
10 引被告辛○○於偵訊及審理時稱被告酉○○未參與之證  
11 述為憑，並稱此部分僅有告訴人寅○○單一指訴云云。  
12 然所謂補強證據乃為增強或擔保實質證據證明力，用以  
13 影響實質證據證明力程度之證據，是所補強者，非以事  
14 實之全部為必要，且不問其為直接證據、間接證據，或  
15 係間接事實之本身即情況證據，只須該證據與證明主要  
16 事實存否之實質證據相互利用，綜合判斷，能保障實質  
17 證據之真實性，於事實之認定已無合理之懷疑，即足當  
18 之。且告訴人寅○○於偵訊時明確指出被告酉○○於本  
19 案所扮演之角色，於警詢時亦能正確指認被告酉○○之  
20 長相（他757卷A-4第5頁），而卷內亦有被告酉○○與  
21 疑似助理之人討論告訴人寅○○付款事宜之監聽譯文  
22 （他757卷A-1第113頁），況被告酉○○於本院訊問時，  
23 亦供承確有與告訴人寅○○接觸等語（訴1070卷一第19  
24 0頁），被告酉○○嗣後改口辯稱未接觸云云，與卷內  
25 事證不符，並不可採。

### 26 3.告訴人未○○部分：

27 (1)告訴人未○○於偵訊時證稱：B○○於110年7月中旬佯  
28 稱可以幫我賣靈骨塔，騙我做金流，這樣買賣比較快，  
29 B○○於110年7月30日11時許載我去士林地政事務所簽  
30 立資金調度暨顧問合約書，並以建物作擔保借款470萬  
31 元，B○○又於110年8月3日載我去偉諾地政事務所，

01 由陳姓男性交付400萬元現金給我，我就把400萬交給B  
02 ○○，他說作金流使用；酉○○、B○○都有來過我  
03 家，酉○○都是跟B○○一起來，B○○說酉○○是他  
04 老闆，酉○○給我電話，逼我一定要打過去借錢，就說  
05 要作金流，因為我有靈骨塔位，兩人說我必須要作金流  
06 才比較好出售塔位；我提出的名片上所寫的「邱顯  
07 義」，是因為我跟酉○○要名片，他一直不給，我跟B  
08 ○○要他老闆名字，B○○才跟我講，我怕忘記才寫下  
09 來等語（附表四編號73）。另告訴人未○○於本院審理  
10 時，並指認確實有看過酉○○，並稱因為年紀大了，時  
11 間也過很久了，於檢察官面前所說的都是實在的等語  
12 （附表四編號74）。而告訴人未○○並提出如附表四編  
13 號114至129所示與其證述內容相符之證據。且警方在南  
14 京東路查獲地點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得  
15 之隨身碟內，亦有分別記載告訴人未○○「委託產品總  
16 金額3仟4佰5拾萬元整（服務費：3拾4萬5千元整）」之  
17 專案交易資料表（他字757卷A-5第73頁）。可資佐證其  
18 所述與事實相符，可以採信。

19 (2)被告酉○○雖辯稱其未與告訴人未○○接觸云云，然此  
20 與上開事證不符。且告訴人未○○所提出之B○○名片  
21 上，亦確實有告訴人未○○手寫之「邱顯義」三字，如  
22 非酉○○確有與告訴人未○○接觸，告訴人未○○顯無  
23 特意向B○○詢問其姓名後記載於其上之理。是被告酉  
24 ○○空言否認，顯不可採。

#### 25 4.告訴人亥○○部分：

26 (1)告訴人亥○○於偵訊時證稱：110年7、8月時，自稱薛  
27 先生的人打電話給我，表示可以幫我賣靈骨塔，後來我  
28 們見了2、3次，之後薛先生有聯絡他的上司，自稱是乙  
29 ○○，他有簽名所以我知道他的姓名，他們說願意幫忙  
30 處理手上的塔位，並表示幫忙出售需要繳稅10萬元，後  
31 來又陸續叫我付錢，因為他們說有買家願意買，我沒有

01 看到買家，但有自稱買家代理人西○○，西○○說還要  
02 再繳稅，繳給財政部鄭先生，他們說要節稅，若是想要  
03 趕快賣掉，就必須要付稅金，因為我想要處理掉我手上的  
04 的靈骨塔，西○○說他代表林家花園的人來跟我買，願  
05 以3000多萬跟我買20個靈骨塔，我相信他們真的有要購  
06 買的意願，我陸續交給乙○○50萬元，給西○○200萬  
07 元，最一開始的10萬元是繳給自稱財政部官員的鄭先  
08 生，後來又付100萬元給西○○，後面西○○又說要買  
09 所有權狀，叫我去借錢，我跟借貸公司聯絡借了590萬  
10 元，實拿500萬元支票給西○○，西○○再拿給自稱鄭  
11 先生的人，他們說還不夠，我又借了110萬元，然後實  
12 拿100萬元給西○○等語（附表四編號75），於本院審  
13 理時亦為大致相同之證述（附表四編號76）。而告訴人  
14 亥○○並提出由被告乙○○與西○○簽收之收款證明、  
15 與薛先生間之對話錄音檔及譯文，與其所證述內容相符  
16 （附表四編號130、135）。卷內亦有案發後告訴人亥○  
17 ○與被告西○○、B○○討論上開內容之監聽譯文（附  
18 表四編號98中之他字757卷A-2第2至18、141至165頁）  
19 存卷可佐。且警方在南京東路查獲地點查獲被告等人  
20 時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦有分別記載告  
21 訴人亥○○「委託產品總金額2仟2佰50萬（服務費：22  
22 萬5千）」、「委託產品總金額3仟5佰萬元整（服務  
23 費：3萬5仟元整）」之專案交易資料表2份（他字757卷  
24 A-5第71、72頁）。可資佐證其所述與事實相符，可以  
25 採信。

26 (2)被告西○○雖辯稱其係單獨與告訴人亥○○接觸，然觀  
27 前引告訴人亥○○與B○○之監聽譯文，B○○明顯亦  
28 有參與此部分犯行，而告訴人亥○○與西○○之對話紀  
29 錄中，亦有提及B○○之內容，其所辯與卷內事證明顯  
30 不符。至被告乙○○雖辯稱其係出售骨灰罐云云，然前  
31 述專案交易資料表明確記載委託出售靈骨塔之旨，其所

01 辯亦不可採。

02 5.告訴人午○○部分：

03 (1)告訴人午○○於偵訊時證稱：酉○○110年11月19日來  
04 找我，要幫我出售靈骨塔，約在西勝公園圖書館見面討  
05 論，他說我的存摺裡要有30萬才可以交易，因為我說沒  
06 那麼多，所以我只存10萬，想說存在我的帳戶應該也沒  
07 事，後來110年11月29日他跟我說金管會審核沒有過，  
08 因為沒有登記公司行號，所以12月1日來找我要登記公  
09 司行號，叫我領10萬元來登記一間公司，作為公司資本  
10 額，我就領了10萬元給他，當時我怕怕的，在付錢之前  
11 我有去經濟部工商局確認，從經濟部工商局那邊走出一  
12 個人說他會來幫我辦理，他說他是工商局的人，自稱佟  
13 先生，我就相信他真的會幫我登記，當天晚上我就領10  
14 萬元給他，當時我有錄音等語（附表四編號77），於本  
15 院審理時亦為大致相同之證述（附表四編號78）。而告  
16 訴人午○○提出其與被告酉○○之對話錄音檔及譯文，  
17 亦與其所證述內容相符（附表四編號139）。且警方在  
18 南京東路查獲地點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣  
19 得之隨身碟內，亦有記載告訴人午○○「委託產品總金  
20 額3仟8佰萬元整（服務費：38萬元整）」之專案交易資  
21 料表（他字757卷A-5第55頁），可資佐證告訴人午○○  
22 所述屬實，堪以認定。

23 (2)被告酉○○雖辯稱其係單獨與告訴人午○○交涉，被告  
24 乙○○則辯稱其只有見過告訴人午○○1次，且係向其  
25 推銷骨灰罐云云。然觀前引告訴人午○○與酉○○之對  
26 話錄音檔中，被告酉○○有多次明確提及佟先生（他75  
27 7卷A-3第116、117頁），足以佐證告訴人午○○上開證  
28 述關於被告乙○○參與部分與事實相符。其等所辯，均  
29 不可採。

30 6.被害人子○○部分：

31 (1)被害人子○○於偵訊時證稱：110年12月快要過年前，

01 宋慕堯（即丙○○）打電話跟我聯繫，說他是敦禪公司的  
02 的仲介，有辦法幫我處理我手上的產品，表示有買家願  
03 意花幾千萬購買我的產品，後來他們有要我給他看存  
04 摺，說我存摺的錢不夠，如果這筆買賣成交，一次有大  
05 筆款項進入我的帳戶，我可能會領不出來，他說他可以  
06 幫我把我的帳面做大，需要我交10萬元，我問他怎麼  
07 做，他說公司會處理，他說我可以成立公司，用公司名  
08 義去做相關買賣，可以開發票，這樣的程序會比較好出  
09 售，我有問他假如未成交這筆錢可否返還，他說可以，  
10 但事後我發現沒有成交，叫他還錢，他說不行等語（附  
11 表四編號79）。於本院審理時亦為大致相同之證述，並  
12 明確表示沒有要向被告丙○○買任何殯葬產品等語（附  
13 表四編號80），並提出被告丙○○提供之名片作為佐證  
14 （附表四編號142），可資證明其所述與事實相符，可  
15 以採信。

16 (2)被告丙○○及辯護人雖辯稱其係單純出售骨灰罐予被害  
17 人子○○，並以其與被害人子○○間之LINE對話紀錄為  
18 憑。然詳查該對話紀錄，雖有被害人子○○請被告丙○  
19 ○拍骨灰罐之對話，然於本院審理時，明確表示該對話  
20 係本案發生後另外一家公司要向其購買塔位，並要求要  
21 附骨灰罐，才請被告丙○○找其所指定之骨灰罐，與本  
22 案無關等語（附表四編號80）。且該對話紀錄作成時間  
23 為111年3月間，被害人子○○付款時間則為110年12月  
24 間，二者顯然無關，無從憑此為有利於被告丙○○之認  
25 定。

## 26 7.告訴人辰○○部分：

27 (1)告訴人辰○○於偵訊時證稱：110年12月酉○○跟我聯  
28 絡，說他是展雲禮儀社公司股東兼老闆，說有生技公司  
29 老闆要買我的塔位，說他認識財政部的官員，我依他的  
30 要求去申請財產清單和所得稅資料，並在111年1月19日  
31 前後在新莊居所附近交給他，他說那位官員姓佟，我有

01 見過他，佟先生有給我一張完稅證明，但不給我拍照，  
02 那份上面蓋不准通過，讓我相信他們要幫忙處理。他們  
03 後來又說用另外一個做法要給他們80萬元，目的是處理  
04 稅務問題，我說80萬我付不出來，佟先生說國家未來會  
05 退還，我問酉○○能不能幫忙，酉○○說佟先生忙著上  
06 班讓他走，佟先生下車後酉○○說如果短時間內無法籌  
07 錢，能夠先拿少點出來，所以才交付2次10萬元給酉○  
08 ○等語（附表四編號81），於本院審理時亦為大致相同  
09 之證述（附表四編號82）。告訴人辰○○並提出與其證  
10 述內容相符之收據影本為憑（附表四編號143、144），  
11 且其所述內容亦與被告酉○○與告訴人辰○○通訊監察  
12 譯文內容吻合。另警方在南京東路查獲地點查獲被告等  
13 人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦有記載「委  
14 託產品總金額4仟萬元整（服務費：40萬元整）」之專  
15 案交易資料表（他字757卷A-5第56頁）。可資佐證其所  
16 述與事實相符，可以採信。

17 (2)被告酉○○雖辯稱其係單獨向告訴人辰○○招攬，被告  
18 乙○○並未參與，然此與上開卷證明顯不符，並不可  
19 採。另被告乙○○辯雖稱只有跟告訴人辰○○見一次  
20 面，就被打槍，沒有與被告酉○○一起去見客戶云云，  
21 然被告酉○○與告訴人辰○○之前開通訊譯文中，被告  
22 酉○○明確表示「姐仔我知道我知道，這個東西我會跟  
23 那個佟先生聯繫看怎麼」、「你最好是今天給我，因為  
24 我也是有通知佟先生」、「這要快點處理，因為我已經  
25 有答應佟先生了」（他757卷A-2第21、23頁），如非被  
26 告乙○○確有參與和告訴人辰○○之交涉過程，顯然不  
27 可能有此等對話內容出現。被告2人所辯，均不可採。

## 28 8. 告訴人已○○部分

29 (1)告訴人已○○於偵訊時證稱：辛○○於111年1月左右先  
30 跟我聯繫，約在台中烏日農會附近的7-11旁的車上見  
31 面，辛○○跟我說他是敦禪公司的人，是仲介，B○○

01 也有一起來，他說B○○是經理，敦禪是B○○他爸爸的  
02 的，辛○○先跟我說要幫我出售我持有的靈骨塔產品，  
03 且已經找到買家，叫做酉○○，只是他們三人都戴口  
04 罩，我有點不太確定他們的長相，但是我有看到他們的身  
05 身分證，辛○○說邱老闆要以5000萬元跟我買，但是我  
06 國稅局有案件沒有處理掉，還找了一個人說是國稅局助  
07 理，講話大部分是辛○○，B○○是坐在前座偶爾回  
08 應，他們表示一定會幫我賣掉，只是要把稅務問題處理  
09 好，會有40%的稅，說要幫我處理節稅問題，第一次是  
10 叫我給210萬元，我匯款給B○○台新帳戶，他們說不  
11 夠，我又陸續匯了300萬元、100萬元到B○○台新帳  
12 戶；酉○○說我要以個人名義買賣會出問題，說要幫我  
13 成立公司，酉○○的業務叫做天○○，都有說要幫我解  
14 決，天○○叫我去申請財產證明，說成立公司後才可以  
15 買賣，他們看到我的財產證明後叫我用房子貸款，我因  
16 此按照他們指示貸款了240萬元，取得240萬元支票，我  
17 於111年2、3月間把支票交給天○○與酉○○，天○○  
18 又跟我說因為我之前的買賣都沒有發票，需要做發票才  
19 能買賣，要140萬元，我給了天○○1張100萬元的支  
20 票，其餘30或40萬元是給現金；我知道他們本名是因為  
21 B○○有給我名片，辛○○有寫上他的名字，酉○○和  
22 天○○是因為他們有給我看身分證等語（附表四編號8  
23 3），並於本院審理時為大致相同之證述（附表四編號8  
24 4）。審酌告訴人已○○關於如何確認向其行騙者之姓  
25 名之過程有詳細之說明，並有與其所述相符之B○○手  
26 寫資料、記載辛○○名字之名片可資佐證（附表四編號  
27 147、148頁）。足以佐證其所述與事實相符，可以採  
28 信。

29 (2)被告辛○○、天○○雖辯稱僅係單純出售骨灰罐，然其  
30 所述與卷內事證不符，卷內復無任何其等出售骨灰罐予  
31 告訴人已○○之證明，所辯顯不可採。被告天○○之辯

01 護人雖稱被告天○○未參與詐術之行使，然此亦與上開  
02 事證不符。至被告酉○○雖稱其並未參與，然被告酉○  
03 ○於偵訊時已明確表示有這個客戶等語（偵24858卷B-2  
04 第28頁反面），其於本院審理時空言否認此情，並不可  
05 採。

06 (3)至於起訴書雖認對告訴人已○○施以詐術之過程，有人  
07 假扮國稅局助理，然並未具體指明係何人進行此一分  
08 工，且觀告訴人已○○於偵訊及本院審理時，均未能具  
09 體指出係本案被告中之何人假扮國稅局助理，則至多僅  
10 能認定被告辛○○、酉○○、天○○及B○○等人於交  
11 涉過程中曾以稅務相關問題為藉口向己○○收取款項，  
12 尚無從認定其等有冒用公務員或政府機關名義施用詐術  
13 之行為。

#### 14 9.告訴人關鵬部分：

15 (1)告訴人關鵬於警詢時證稱：111年1月17日接到C○○撥  
16 打我的手機，說知道我有75個生基位，欲幫我賣生基位  
17 與幫我開葬儀社的公司，稱這樣可以節稅，後稱開公司  
18 要110萬元，後續錢匯給他之後，隔沒幾天他就封鎖我  
19 的LINE，我才發現自己被詐騙等語（附表四編號85），  
20 並提出與證述內容相符之LINE對話紀錄、對話錄音檔及  
21 譯文為憑（附表四編號154、156頁），足以佐證其所述  
22 為真，堪信屬實。

23 (2)被告C○○雖辯稱僅係單純出售骨灰罐云云，然卷內告  
24 訴人關鵬與被告C○○之對話紀錄中，告訴人關鵬明確  
25 向被告C○○表示：「小小鄭，您處理的部分只剩下佛  
26 陀山生基x15」（偵48176卷第128頁反面），明確顯示  
27 係告訴人關鵬委託被告C○○出售生基位，被告C○○  
28 所辯與卷內事證明顯不符，並不可採。

#### 29 10.告訴人宇○○部分：

30 (1)告訴人宇○○於偵訊時證稱：申○○是111年過年前與  
31 我聯繫，有給我敦禪公司名片，說過年後會再跟我聯

01 繫，他在111年5月時跟我說他有找到買家，是台商，我  
02 有跟他確認買家是否要買我持有全部產品，他說買家就  
03 是要買，並且說要用3330萬跟我買全部產品，他都到我  
04 家附近的7-11商店跟我談，但最後我沒有跟買家聯絡  
05 到，他後來有帶一個自稱是台北國稅局的人來，但是他  
06 不跟我說國稅局的人名字，只說他叫趙主任，趙主任一  
07 來就問我是否要賣，我說當然要賣，他說我要賣的話，  
08 他有查到我的稅都只做一半，沒有全部做完，申○○跟  
09 他的主管辛○○與國稅局趙主任跟我說沒有做完查到會  
10 被關，要做完稅我需要支付150萬，趙主任帶著口罩我  
11 不太確定長相，我想說我沒有那麼多錢，趙主任說他可  
12 以幫我，申○○跟辛○○在旁邊看，趙主任叫我打一支  
13 電話說要貸款，我真的打去後對方幫我辦哩，我貸到12  
14 0萬，後來對方給我面額100萬2000元支票，其餘算是手  
15 續費，我拿到支票後，辛○○、申○○一起來找我，我  
16 把支票交給辛○○，隔天兩人一直打電話給我說我帳戶  
17 沒有什麼錢，若是要過戶3000萬會被金管會查，他會懷  
18 疑進到我帳戶是不明金流，叫我領出30萬元，我就交付  
19 30萬現金給辛○○等語，並非常確定地指認被告辛○○  
20 （附表四編號86），於本院審理時亦為大致相同之證  
21 述，並當場指認被告辛○○及申○○2人（附表四編號8  
22 7）。告訴人宇○○復提出附表四編號157至160所示與  
23 其證述相符之非供述證據以資佐證，足認其所述與事實  
24 相符，可以採信。

25 (2)被告申○○、辛○○雖均辯稱僅有被告申○○與告訴人  
26 宇○○接觸，被告辛○○並未參與云云，然觀前引告訴  
27 人宇○○與被告申○○之對話紀錄中，被告申○○向告  
28 訴人宇○○表示：「我回去問我們主管，看進度怎麼  
29 樣」，告訴人宇○○表示：「你說你主管？每次跟你來  
30 那個啊，瘦瘦那個啊？」（他757卷A-3第159頁），可  
31 知被告申○○並非單獨與告訴人宇○○接觸，告訴人宇

01 ○○復能明確指認出其所稱主管即為被告辛○○，是上  
02 開事證可資補強告訴人宇○○關於被告辛○○參與此部  
03 分犯行之證述。被告2人所辯，均不可採。

04 (3)至於告訴人宇○○偵訊中所指行使詐術過程中，雖提及  
05 假扮國稅局人員之趙主任，然其於警詢時並未提及此  
06 事，且偵訊時亦未具體指明係何人進行此一分工，且觀  
07 告訴人宇○○於偵訊及本院審理時，均未能具體指出係  
08 本案被告中之何人假扮國稅局趙主任，則至多僅能認定  
09 被告申○○、辛○○等人於交涉過程中曾以稅務相關問  
10 題為藉口向宇○○收取款項，尚無從認定其等有冒用公  
11 務員或政府機關名義施用詐術之行為，併予敘明。

#### 12 11.被害人癸○○部分：

13 (1)被害人癸○○於偵訊時證稱：111年2月，有個綽號小鄭  
14 的人跟我接觸，他本名C○○，他說他是仲介，一開始  
15 只是跟我說他可以幫我處理我手上的產品，見面地點在  
16 我居所附近，見面時他叫我帶一些靈骨塔產品資料給他  
17 看，他看完後要回去確定有無買家，大概2個禮拜後他  
18 又聯繫我，說找到買家了，但沒有告訴我買家身分，並  
19 說我的產品值1000多萬，有給我看一張估價單，我好像  
20 有簽名，下次小鄭他就找邱老闆（此處邱老闆並無充分  
21 證據可資認定即為被告酉○○，詳如後述無罪部分）跟  
22 我談，估價單交給邱老闆了，說他比較清楚案件內容，  
23 後來就是小鄭跟邱老闆一起找我，邱老闆說接下來要排  
24 流程沒有問題，過了一個禮拜後小鄭跟我說這個案件金  
25 額很大，怕金管會詢問，問我的帳戶有沒有比較大的金  
26 流，然後我說就只有薪水轉帳，他說這樣可能會有問  
27 題，會被盯上，叫我要在帳戶裡面做金流，但我拿不出  
28 錢，他說我至少要在2個帳戶裡各放10萬元，我便依照  
29 他的指示去做，放完後邱老闆過來找我談，邱老闆說要  
30 把金流要把錢領出來交給他，說他有認識金管會的人，  
31 要給那個金管會的人看，當下我覺得很奇怪，開始有點

01 懷疑，我就拒絕了，邱老闆說你怕的話我給你身分證  
02 證，但是當下我沒有決定，後來小鄭又用同樣的話術一  
03 直跟我談，我就開始有點相信他們，小鄭也說身分證、  
04 健保卡及駕照都拍給我看，我跟他強調我沒有要買任何  
05 靈骨塔產品，如果他們無法成交，錢要還給我，小鄭保  
06 證後我就交給小鄭8萬元等語（附表四編號88）。被害  
07 人癸○○並提出如附表四編號161、162所示之非供述證  
08 據以資佐證。且警方在南京東路查獲地點查獲被告等人  
09 時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦有記載被害人  
10 癸○○「委託產品總金額3佰4拾5萬元整（服務費：3萬  
11 4500元整）」之專案交易資料表（他字757卷A-5第58  
12 頁）。足認被害人癸○○上開證述與事實相符，可以採  
13 信。

14 (2)被告C○○雖辯稱其僅是出售骨灰罐云云，然前述專案  
15 交易資料表明確記載被害人癸○○委託出售靈骨塔之  
16 旨，被告C○○所辯顯不可採。

## 17 12.告訴人F○○部分：

18 (1)告訴人F○○於偵訊時證稱：小蔡是111年3月底左右打  
19 電話給我，說他是仲介，有人看上我的塔位，但沒有說  
20 是誰，也沒說買家的身分或職業別，說要幫我處理，我  
21 們約在全家板橋香社店，小蔡一開始是自己來，談話過  
22 程只有給我看估價單並叫我簽名，後來有一位邱先生來  
23 找我，他說我的風評不好，才會賣不掉，邱先生叫我拿  
24 出70萬成立公司，這樣比較好賣，我就去貸款70萬元，  
25 幾年前我就有跟邱先生接觸過，當時因為我拿不出他要  
26 求的200萬所以沒有繼續合作。後來因為我貸款70萬元  
27 還沒有辦下來，對方就被抓了，所以沒有付款等語，並  
28 指認被告丑○○、酉○○即為其所稱之小蔡及邱先生  
29 （附表四編號89）。且警方在南京東路查獲地點查獲被  
30 告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦有記載  
31 告訴人F○○「委託產品總金額4仟5佰5拾萬元整（服

01 務費：45萬5000元整）」之專案交易資料表（他字757  
02 卷A-5第58頁）。足認告訴人F○○上開證述與事實相  
03 符，可以採信。

04 (2)被告丑○○雖辯稱其僅是出售骨灰罐云云，然前述專案  
05 交易資料表明確記載告訴人F○○委託出售靈骨塔之  
06 旨，被告丑○○所辯顯不可採。至被告酉○○雖稱其並  
07 未參與，並稱卷內僅有告訴人F○○單一指訴云云，然  
08 告訴人F○○明確指出被告酉○○於本案所扮演之角  
09 色，並於警詢、偵訊時均能正確指認出被告酉○○（他  
10 757卷A-4第62、75頁反面），且被告酉○○於本院訊問  
11 時，亦供承確有與告訴人F○○接觸等語（訴1070卷一  
12 第190頁），被告酉○○嗣後改口辯稱未接觸云云，與  
13 卷內事證不符，並不可採。

### 14 13.告訴人戊○○部分：

15 (1)告訴人戊○○於偵訊時證稱：小良在111年4月左右先打  
16 電話給我，自稱是殯葬業塔位的仲介，他說他知道我有  
17 要賣塔位，說他們老闆小宋有做這樣的生意，他說有買  
18 家，但他們不透露買家真實身分，他說買家是小宋父親  
19 的朋友，我有把我塔位資料照相給他看，有給我看一張  
20 專案交易資料表，是小宋提供的，他自稱是小良的老  
21 闆，小宋意思是要以1900萬跟我買，說我的資料在殯葬  
22 公會無法過戶，會計師的意見是改名字，用公司的名義  
23 去販售塔位就會成功，不能用我個人名義出售，他說有  
24 另一人跟我一樣要賣，他已經成立公司，問我願不願意  
25 當那間公司的負責人，小宋請我拿出20萬改公司負責人名義，  
26 我說我沒有這麼多錢，他們說願意幫我負擔10  
27 萬，我自己出10萬，如果案子成功再還給他們錢就好，  
28 後續我在5月9日提款10萬元，交給小良及小宋2人，沒  
29 有給我收據，隔日才給我一張佛陀山的證明給我，他們  
30 說他們只能提供這個證明，我並不想跟他們買骨灰罐，  
31 我交付10萬元是為了更改公司負責人姓名，他們也有跟

01 我說擔任公司負責人再去販賣塔位，可以減少40%的稅  
02 金等語（附表四編號90），並於本院審理時為大致相同  
03 之證述（附表四編號91）。被告甲○○於偵訊時復供  
04 承：丙○○叫我打電話給客戶看對方有沒有殯葬用品如  
05 塔位、骨灰位、生基位、骨灰罐、生前契約等等要出  
06 售，如果有的話，就約對方見面，跟對方說我這邊有買  
07 家，可以幫忙對方出售，對方的獲利是由丙○○開價，  
08 我再去跟客戶說，實際上沒有買家要購買產品，這是話  
09 術；戊○○是我的客戶，一開始是我跟戊○○約見面，  
10 之後都是丙○○跟我一起跟戊○○見面，這次戊○○給  
11 的10萬元是丙○○收的，客戶都叫我小良，叫丙○○小  
12 宋等語（偵24862卷第140頁反面、141頁反面），與告  
13 訴人戊○○上開證述完全相符。且警方在南京東路查獲  
14 地點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟  
15 內，亦有記載告訴人戊○○「委託產品總金額1仟9佰7  
16 拾5萬元整（服務費：19萬7仟5佰元整）」之專案交易  
17 資料表（他字757卷A-5第59頁）。足認告訴人戊○○上  
18 開證述與事實相符，可以採信。

19 (2)被告甲○○於本院審理時雖改口否認犯行，稱係出售骨  
20 灰罐云云，然前述專案交易資料表明確記載告訴人戊○  
21 ○委託出售靈骨塔之旨，被告甲○○所辯顯不可採。至  
22 於被告丙○○雖否認與告訴人戊○○接觸，並以告訴人  
23 戊○○於本院審理時誤認被告申○○為被告丙○○為  
24 由，認告訴人戊○○證述不可採云云，然告訴人戊○○  
25 於案發後不久之警詢、偵訊時，均能正確指認出被告丙  
26 ○○（他757卷A-4第23、32頁），考慮到審理作證時距  
27 離案發當時已逾1年半，記憶較為模糊而誤認亦屬合  
28 理，加以告訴人戊○○之證述有前引供述證據及非供述  
29 證據可資擔保，所述自屬可信，被告丙○○所辯並不可  
30 採。

31 14.告訴人G○○部分：

01 (1)告訴人G○○於偵訊時證稱：111年4月24日辛○○打給  
02 我，說可以幫我找塔位的買家，他是先來跟我看東西，  
03 開車到我住家附近，跟我約在他車上談，回去之後沒隔  
04 多久他就跟我說有找到買家，買家說要以4000多萬跟我  
05 買，後來小堯約了買家來，說是高雄有上市的油漆公  
06 司，他說為了節稅想要跟我買，我有在辛○○車上看過  
07 一次買家，辛○○稱他為陳總，買家有拿出買賣契約給  
08 我簽名，等我簽完契約，才說公司買產品需要土地權  
09 狀，他看了我的資料後，跟我說我的產品要拿200萬來  
10 買土地權狀，我本來相信他要去領200萬出來，後來被  
11 銀行行員阻止，所以並未交付200萬元，但辛○○就開  
12 始說服我，說他會幫我籌錢，之後跟我說已經湊到190  
13 萬，但還差10萬元，我才又相信他，在111年6月7日11  
14 時許交付10萬給辛○○，之後他人就不見了等語（附表  
15 四編號92）。告訴人G○○並提出其與辛○○間之LINE  
16 對話紀錄為憑（附表四編號166）。且警方在南京東路  
17 查獲地點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身  
18 碟內，亦有記載告訴人G○○「委託產品總金額2仟3佰  
19 萬元整（服務費：23萬元整）」之專案交易資料表（他  
20 字757卷A-5第67頁）。足認告訴人G○○上開證述與事  
21 實相符，可以採信。

22 (2)被告辛○○雖辯稱係出售骨灰罐云云，然前述專案交易  
23 資料表明確記載告訴人G○○委託出售靈骨塔之旨，被  
24 告辛○○所辯顯不可採。

#### 25 15.告訴人地○○部分：

26 (1)告訴人地○○於偵訊時證稱：小楊大約111年2月開始與  
27 我聯繫，但真正談到出售內容是4月，小楊說本名是壬  
28 ○○，身分是仲介，他說有別的買家想買我名下塔位，  
29 有給我看過專案交易資料表，說可以幫我賣到9000多  
30 萬，我就同意他幫我出售，但他說出售需要繳稅，需要  
31 先出錢讓他購買一些東西抵稅，結果我因此交付他30萬

01 現金給壬○○，時間大約是111年5月16日，後面他又說  
02 買家要用公司名義買賣，要求我設立公司，我因此再用  
03 房屋貸款1000萬交給壬○○，1000萬是資本額，他跟我  
04 說要設立公司，另外邱老闆有叫我趕快去貸款，買賣才  
05 會快，貸款對象也是邱老闆介紹的，我實際上跟他們貸  
06 款1300萬，實拿1000萬支票跟一些零散支票，這張支票  
07 就交給壬○○跟酉○○，拿錢都是他們2個一起來等語  
08 （附表四編號93）。而被告壬○○之監聽譯文顯示，告  
09 訴人地○○於111年5月9日13時22分時，致電被告壬○  
10 ○稱：「我在外面，你出來好不好」等語，隨即同日13  
11 時27分時，被告壬○○立即致電被告酉○○稱：「邱老  
12 闆，你那邊有代書電話對不對，張大哥說他要試試看  
13 啦」等語（他字757卷A-2第102頁）；另於111年5月16  
14 日14時5分被告壬○○致電告訴人地○○稱：「邱老闆  
15 那邊問說今天會下來嗎」、「3點下來嘛，我聯絡一下  
16 邱老闆過去一趟」（他字757卷A-2第111、112頁），再  
17 於同日15時28分致電告訴人地○○稱：「大哥，你領好  
18 了嗎？邱老闆他們這邊已經到了」，之後被告酉○○接  
19 過對話稱：「張大哥，我邱先生啦，你這個東西電話不  
20 方便講太多，你有領出來嗎？你先領出來比較快，我們  
21 見面說」等語（他字757卷A-2第112頁反面），可與告  
22 訴人地○○所述情節互相核實。且警方在南京東路查獲  
23 地點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟  
24 內，亦有記載告訴人地○○「委託產品總金額9仟1佰6  
25 拾8萬元整（服務費：91萬6800元整）」之專案交易資  
26 料表（他字757卷A-5第61頁）。足認告訴人地○○上開  
27 證述與事實相符，可以採信。

28 (2)被告酉○○雖辯稱其未與告訴人地○○接觸，然上開監  
29 聽譯文已明確顯示被告酉○○確實有與告訴人地○○交  
30 涉，其所辯與事實明顯不符，洵無足採。

31 16.被害人丁○○部分：

01 (1)被害人丁○○於偵訊時證稱：111年5月初，小良跟我聯  
02 繫，後來小宋和小良一起來到我樓下跟我見面，小良  
03 說他是買賣塔位的業務，說他是葬儀社的人，可以幫我  
04 處理塔位，因為擺了很久，他們跟我第二次見面時說已  
05 經找到買家了，見面都是在我居所樓下，他們說買家是  
06 葬儀社的人，可以賣幾千萬，後來我就決定要賣，他們  
07 說買方要把買賣價金轉到我的戶頭，叫我提供帳戶給他  
08 看，但小宋看完說我帳戶裡面都沒錢，要有錢在裡面證  
09 明帳戶有金錢流通，不然國稅局會領不到錢，因為我的  
10 帳戶若沒有錢，突然有大筆款項匯入，國稅局會起疑，  
11 但我並沒有真的匯錢到我的帳戶，因為他本來要求放10  
12 萬，我沒有這麼多錢，所以我問他是否可以改放4萬就  
13 好，小宋說來想辦法，我就把4萬元隔天交給小良，沒  
14 有給我任何收據或憑證。後來小宋打電話找我說錢真的  
15 不夠，還差6萬，因為我急著想賣掉，我就再聯繫隔天  
16 再拿3萬2000元給小良等語（附表四編號94），並於本  
17 院審理時為大致相同之證述（附表四編號95）。參以被  
18 告甲○○前引關於向客戶稱有意幫對方出售殯葬用品之  
19 說詞係話術，並非事實等語，即其於偵訊時所承：我依  
20 照公司提供的電話打電話給丁○○，我跟他說我這邊有  
21 買家，跟她約在她家附近的全國電子見面，第一次是我  
22 自己去，之後幾次都是丙○○跟我一起去，由丙○○跟  
23 丁○○談話，我在旁邊學習，丁○○分兩次給，我收錢  
24 之後就交給丙○○，客戶都叫我小良，叫丙○○小宋等  
25 語（偵24862卷第140頁反面、141頁反面），與被害人  
26 丁○○上開證述完全相符。且警方在南京東路查獲地點  
27 查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，亦  
28 有記載被害人丁○○「委託產品總金額6仟2佰6拾5萬元  
29 整（服務費：62萬6500元整）」之專案交易資料表（他  
30 字757卷A-5第60頁）。足認被害人丁○○上開證述與事  
31 實相符，可以採信。

01 (2)被告甲○○於本院審理時雖改口否認犯行，稱係出售骨  
02 灰罐云云，然前述專案交易資料表明確記載被害人丁○  
03 ○委託出售靈骨塔之旨，被告甲○○所辯顯不可採。被  
04 告丙○○雖否認與被害人丁○○接觸，並以被害人丁○  
05 ○於本院審理時無法指認被告丙○○為由，認被害人丁  
06 ○○證述不可採云云，然被害人丁○○於案發後不久之  
07 警詢、偵訊時，均能正確指認出被告丙○○（他字757  
08 卷A-4第42、56頁反面），考慮到審理作證時距離案發  
09 當時已逾1年半，記憶較為模糊而誤認亦屬合理，加以  
10 被害人丁○○之證述有前引供述證據及非供述證據可資  
11 擔保，所述自屬可信，被告丙○○所辯並不可採。

12 (二)由上所述，可知附表三「共同正犯」欄所示除被告已○○、  
13 庚○○以外之人，各自均有實際參與向附表三「受害人」欄  
14 所示各告訴人、被害人，以可代為出售靈骨塔等殯葬產品為  
15 由，巧立設立公司、繳稅、製造金流等諸多不實名目收取款  
16 項之行為。且附表三「共同正犯」欄中否認之各被告，均稱  
17 其等係單純出售骨灰罐，可見其等並無為各告訴人、被害人  
18 出售殯葬產品之真意，所為自均已構成詐欺取財之犯行無  
19 訛。

20 (三)被告已○○部分：

21 1.被告已○○自承其微信暱稱是「奶油獅」、綽號是「韓吉  
22 （按即蕃薯台語）」，其係實際負責人，負責發薪水、提  
23 供客戶名單、收取各被告自附表三「受害人」欄所示之人  
24 處取得之款項、計算薪水等語（附表四編號1至3）。又被  
25 告乙○○於偵訊時具結證稱：被告已○○負責發薪水等語  
26 （附表四編號8）；被告天○○於偵訊時具結證稱：老闆  
27 是被告已○○，薪水是由被告已○○發放，也是被告已○  
28 ○面試，款項都交給已○○等語（附表四編號14）；B○  
29 ○於偵訊時具結證稱：南京東路查獲地點係由被告已○○  
30 提供等語（附表四編號22）；被告丙○○於偵訊時具結證  
31 稱：被告已○○是負責人，沒有人比他大，錄取及發薪水

01 的人都是被告已○○，所有人都是被告已○○來面試，被  
02 被告已○○會要求偶爾要進公司，客戶名單都是由被告已○  
03 ○所發，要求跟客戶接洽，也會在群組裡貼業績表等語  
04 （附表四編號26）；被告辛○○於偵訊時具結證稱：被告  
05 已○○負責發放薪水，「目標2000」微信群組係由被告已  
06 ○○所創，也會在裡面傳員工業績資料，收到的錢全部都  
07 給被告已○○等語（附表四編號33）；被告申○○於偵訊  
08 時具結證稱：被告已○○負責發薪水等語（附表四編號4  
09 2）；被告壬○○於偵訊時具結證稱：被告已○○為負責  
10 人，收到的款項都交給被告已○○等語（附表四編號4  
11 7），均與被告已○○所述相符。此外，由「目標2000」  
12 微信群組對話擷圖（附表四編號100）可知，被告已○○  
13 曾指示群組成員「先看一下有沒有被裝定位器」、「門要  
14 很注意，別害了大家，還有資料定期刪，別害了大家」  
15 （他757卷A-5第96頁），並在群組張貼內容為「下禮拜開  
16 始收網，信義、松山、中山、三重、蘆洲、中和。針對虛  
17 擬貨幣、銀行、洗錢、人頭、詐騙，進行全面拘捕、收  
18 押，雙北大掃除！！」的擷圖內容，提醒群組成員稱「可  
19 能是別的行業，但是還是小心」等語（他757卷A-5第107  
20 頁反面）。由被告已○○提醒群組成員務必注意有無遭警  
21 方偵查、定期刪除資料，並在經由不明管道獲悉警方可能  
22 針對詐騙集團進行全面執法作為時，提醒群組成員務必小  
23 心。如非從事詐騙，顯然無須進行此等提醒。可見被告已  
24 ○○對於本案各被告從事詐欺取財行為非僅知悉，更係實  
25 際指使之主謀。

26 2.被告已○○雖辯稱其不知本案各被告以何種手段招攬業  
27 務，以為只是出售骨灰罐云云，其辯護人並以本案各告訴  
28 人、被害人無人提及被告已○○為由，主張被告已○○並  
29 不知情等語。然倘被告已○○誤認本案各被告僅是單純出  
30 售骨灰罐，此無疑屬合法交易行為，顯然無於群組內提醒  
31 各被告注意警方查緝之必要。況被告已○○並非負責直接

01 施以詐術之人，而係本案詐騙集團之首腦，本案各告訴  
02 人、被害人不知被告已○○之存在，乃屬理所當然之事，  
03 自無從憑此為有利於被告已○○之認定。

04 (四)被告庚○○部分：

05 1.被告庚○○為前述「目標2000」微信群組之成員，有該群  
06 組之成員列表擷圖存卷可查（偵24858卷B-1第33頁），而  
07 該群組內有被告已○○提醒成員注意警方對詐騙查緝之對  
08 話內容，已如前述，可見群組成員之被告庚○○明確知悉  
09 該群組成員從事詐騙行為。又被告已○○於偵訊時具結證  
10 稱：零用金的記帳及簽收單檔案均是被告庚○○所記等語  
11 （偵39405卷二第99頁反面），且警方在南京東路查獲地  
12 點查獲被告等人時，自被告庚○○處扣得之隨身碟內，有  
13 包括簽收單、員工統計表、零用金在內之諸多檔案資料，  
14 其中「客戶表格」資料夾內，則有包含附表三「受害人」  
15 欄中多數各告訴人、被害人之專案交易資料表（他字757  
16 卷A-5第41至46、55至82頁），足認被告庚○○自110年9  
17 月間加入本案詐騙集團後，即實際參與和收受款項、行使  
18 詐術有關之各種文書工作。被告庚○○主觀上既知其餘被  
19 告從事詐騙行為，客觀上亦參與和收受款項、施以詐術之  
20 相關文書製作工作，則被告庚○○就除附表三編號3以外  
21 在其加入本案詐騙集團後，遭施以詐術、交付款項之各告  
22 訴人、被害人，自應同負共同正犯之罪責。

23 2.被告庚○○及其辯護人雖辯稱被告庚○○僅從事庶務工  
24 作，未實際參與業務招攬行為，然被告庚○○既參與簽收  
25 單製作工作，且於被告庚○○隨身碟內除有簽收單檔案  
26 外，另有記載受各告訴人、被害人委託代為出售殯葬產品  
27 之專案交易資料表，是被告庚○○已實際參與和收受款項  
28 有關之簽收單，及與施以詐術有關之專案交易資料表等相  
29 關文書製作工作，已參與構成要件行為，自應負共同正犯  
30 之責，其辯詞洵無足採。

31 四、組織犯罪部分：

01 (一)被告已○○為本案詐騙集團之老闆，負責發薪水、提供客戶  
02 名單、收取各被告自附表三「受害人」欄所示之人處取得之  
03 款項、計算薪水等工作，已如前述，且觀前引「目標2000」  
04 微信群組對話內容中，有諸多被告已○○要求群組成員應依  
05 規定到公司上班，提出業績目標，鼓勵群組成員衝業績等對  
06 話內容，可見被告已○○屬於本案詐騙集團之最上游，而屬  
07 本案詐騙集團之發起、主持、操縱、指揮之人無訛。被告已  
08 ○○雖辯稱其上面仍有其他老闆，然就此被告已○○並未提  
09 出任何證據以資佐證，且被告已○○於偵訊時已明確表示其  
10 為實際負責人（偵39405卷二第98頁反面），其空言改口否  
11 認，並不可採。

12 (二)又被告乙○○、酉○○、天○○、庚○○、丙○○、辛○  
13 ○、丑○○、申○○、壬○○、C○○、甲○○均為「目標  
14 2000」微信群組之成員（見偵39405卷二第99、100頁），是  
15 其等主觀上均知其等所加入，以敦禪公司為名義之公司，實  
16 際上係以詐欺取財為宗旨，具有持續性、牟利性之詐騙集  
17 團。是上開被告乙○○等11人所為亦該當於構成參與犯罪組  
18 織之犯行。

19 五、綜上，本案事證明確，被告已○○、乙○○、酉○○、天○  
20 ○、庚○○、丙○○、辛○○、丑○○、申○○、C○○、  
21 甲○○所辯均不可採，其等及被告壬○○犯行均堪認定，俱  
22 應依法論科。

23 參、論罪科刑：

24 一、按行為之處罰，以行為時之法律有明文規定者為限，為刑法  
25 第1條前段所明定。是以本案各被告行為後，雖於113年7月3  
26 1日公布施行之詐欺犯罪危害防制條例第43、44條規定，針  
27 對詐欺獲取之財物或財產上利益達500萬元以上者、詐欺取  
28 財犯行同時符合三人以上或冒用公務員名義者、發起犯罪組  
29 織且所犯詐欺取財犯行同時符合三人以上或冒用公務員名義  
30 者，均有加重之規定，然各被告為本案犯行時，詐欺犯罪危  
31 害防制條例第43條尚未公布施行，自無適用該規定論罪，先

01 予說明。

02 二、所犯罪名：

03 (一)事實欄一部分：

04 被告已○○係犯組織犯罪防制條例第3條第1項前段之發起犯  
05 罪組織罪，被告乙○○、酉○○、天○○、丙○○、庚○  
06 ○、辛○○、丑○○、申○○、壬○○、C○○、甲○○、  
07 則均係犯同條項後段之參與犯罪組織罪。

08 (二)事實欄二部分

09 1.被告已○○就附表三編號6、8、10、11、13至16；被告酉  
10 ○○就附表三編號3、8、15；被告天○○就附表三編號  
11 8；被告庚○○就附表三編號1、2、4至8、10、11、13至1  
12 6；被告丙○○就附表三編號6、13、16；被告辛○○就附  
13 表三編號8、10、14；被告申○○就附表三編號10；被告  
14 壬○○就附表三編號15；被告C○○就附表三編號9、1  
15 1；被告甲○○就附表三編號13、16，均係犯刑法第339條  
16 之4第1項第2款之三人以上共同詐欺取財罪。

17 2.被告已○○、酉○○、庚○○、丑○○就附表三編號12部  
18 分，均係犯刑法第339條之4第2項、第1項第2款之三人以  
19 上共同詐欺取財未遂罪。起訴書就此部分之犯罪事實雖記  
20 載未遂之旨，然所犯法條欄漏未記載刑法第339條之4第2  
21 項未遂部分，應予補充。

22 3.被告已○○就附表三編號1、2、4、5、7；被告乙○○就  
23 附表三編號1、4、5、7；被告酉○○就附表三編號1、2、  
24 4、5、7；被告天○○就附表三編號1；被告辛○○就附表  
25 三編號2部分，則係犯刑法第339條之4第1項第1款、第2款  
26 之三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪。

27 (三)就附表三編號8部分，無證據顯示各相關被告有冒用公務員  
28 名義，已如前述，起訴書認此部分符合刑法第339條之4第1  
29 項第1款加重要件，容有誤會。至於被告庚○○部分，雖亦  
30 就附表三編號1、2、4、5、7部分構成共同正犯，然其所參  
31 與係文書工作，無證據顯示被告庚○○知悉相關被告於謊稱

01 將代為銷售殯葬產品之際，另外冒用公務員名義以取信於各  
02 告訴人、被害人，起訴書亦未認定其應就冒用公務員名義之  
03 加重要件部分負責，自無從認定被告庚○○亦構成此加重要  
04 件。

05 三、被告已○○主持、操縱及指揮犯罪組織之低度行為，為其發  
06 起之高度行為所吸收，不另論罪。

07 四、附表三「共同正犯」欄所示各被告間，就所示各該犯行間，  
08 各有犯意聯絡與行為分擔，均應論以共同正犯。

09 五、按如數行為於同時同地或密切接近之時地實施，侵害同一之  
10 法益，各行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在  
11 時間差距上，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉  
12 動之接續施行，合為包括之一行為予以評價，較為合理，則  
13 屬接續犯，而為包括之一罪。查附表三編號2、4、7、8、  
14 9、10、15、16所示告訴人、被害人於遭詐騙後陷於錯誤，  
15 依指示多次交付財物，各相關被告係於密接之時間實施，侵  
16 害同一法益，各行為之獨立性薄弱，依一般社會通念，應評  
17 價為數個舉動之接續進行，為接續犯，各應論以一罪。

18 六、按行為人以一發起或參與詐欺犯罪組織，並分工加重詐欺行  
19 為，同時觸犯發起或參與犯罪組織罪及加重詐欺取財罪，雖  
20 其發起或參與犯罪組織之時、地與加重詐欺取財之時、地，  
21 在自然意義上非完全一致，然二者仍有部分合致，且犯罪目  
22 的單一，依一般社會通念，認應評價為一罪方符合刑罰公平  
23 原則，應屬想像競合犯，如予數罪併罰，反有過度評價之  
24 疑，實與人民法律感情不相契合。是以倘若行為人於發起或  
25 參與犯罪組織之繼續中，先後加重詐欺數人財物，因行為人  
26 僅為一發起或參與組織行為，侵害一社會法益，應僅就首次  
27 犯行論以發起或參與犯罪組織罪及加重詐欺罪之想像競合  
28 犯，而其後之犯行，乃為其發起或參與組織之繼續行為，為  
29 避免重複評價，當無從將一發起或參與犯罪組織行為割裂再  
30 另論一罪，而與其後所犯加重詐欺罪從一重論處之餘地。基  
31 此，被告已○○發起犯罪組織犯行，與其首次犯三人以上共

01 同詐欺取財犯行（即附表三編號1部分），應依刑法第55條  
02 規定，從一重之發起犯罪組織罪處斷。被告乙○○、酉○  
03 ○、天○○、庚○○、丙○○、辛○○、丑○○、申○○、  
04 楊喆凱、C○○、甲○○參與犯罪組織犯行，則應與其等首  
05 次犯加重詐欺取財既遂或未遂犯行（被告乙○○、酉○○、  
06 天○○為附表三編號1，被告庚○○為附表三編號4，被告丙  
07 ○○為附表三編號6，被告辛○○為附表三編號8，被告丑○  
08 ○為附表三編號12，被告申○○為附表三編號10，被告楊喆  
09 凱為附表三編號15，被告C○○為附表三編號9，被告甲○  
10 ○為附表三編號13），分別依刑法第55條規定，從一重三人  
11 以上共同詐欺取財罪既遂或未遂罪處斷。

12 七、被告已○○所犯上開14罪間、被告乙○○所犯上開4罪間、  
13 被告酉○○所犯上開9罪間、被告天○○所犯上開2罪間、被  
14 告庚○○所犯上開14罪間、被告丙○○所犯上開3罪間、被  
15 告辛○○所犯上開4罪間、被告C○○所犯上開2罪間、被告  
16 甲○○所犯上開2罪間，犯意各別，行為互殊，應予分論併  
17 罰。

18 八、被告已○○、酉○○、庚○○、丑○○所犯附表三編號12部  
19 分，雖已著手詐騙告訴人，然於預定交款日前，本案詐騙集  
20 團經警查獲而未遂，爰依刑法第25條第2項規定，按既遂犯  
21 之刑度減輕其刑。

22 九、科刑：

23 (一)爰審酌被告已○○為牟求個人不法利益，發起本案詐騙集  
24 團，經由不詳管道取得曾花費鉅資購買殯葬產品如靈骨塔、  
25 生基位而無法脫手之人之相關資料後，將客戶名單交給本案  
26 詐騙集團業務人員，指揮組織成員以其等為對象施以詐術，  
27 致其等再次遭受財產損害，且被告已○○為詐騙集團之最上  
28 游人員，並實際取得詐騙金額70%之不法利益，其責任刑範  
29 圍應接近處斷刑範圍內之重度區間，並按各告訴人、被害人  
30 所遭受財產損害數額高低進行加減。兼衡被告已○○高職畢  
31 業之智識程度，從事洗髮精業務工作，須撫養母親及2名未

01 成年子女之生活狀況，於本案發生前尚無因犯類似犯行經法  
02 院判刑確定之品行，犯後否認犯行，但與附表三編號1（與  
03 其繼承人）、7、8、10、16所示告訴人、被害人成立調解之  
04 犯後態度等個人情狀，認就成立調解部分可酌量調降其責任  
05 刑，分別量處如附表一編號1宣告刑欄所示之刑，並審酌被  
06 告已○○所犯數罪之態樣、手段、動機均相同，於併合處罰  
07 時其責任非難重複之程度更高，爰酌定如主文所示之應執行  
08 刑，以資處罰。

09 (二)爰審酌被告乙○○、酉○○、天○○、丙○○、辛○○、丑  
10 ○○、申○○、C○○為牟求個人不法利益，參與本案詐騙  
11 集團，取得曾花費鉅資購買殯葬產品如靈骨塔、生基位而無  
12 法脫手之人之相關資料後，巧立各種名目向其等詐取財物，  
13 致其等再次遭受財產損害，且以上各被告為詐騙集團中實際  
14 施以詐術之人，並實際取得詐騙金額最高30%之不法利益，  
15 其等責任刑範圍應接近處斷刑範圍內之中度區間，並按各告  
16 訴人、被害人所遭受財產損害數額高低進行加減。兼衡被告  
17 乙○○、丙○○、申○○、C○○均國中畢業，被告酉○  
18 ○、辛○○、丑○○、天○○均高職畢業等智識程度；被告  
19 乙○○從事洗車業，被告酉○○從事洗髮精業務，被告丙○  
20 ○從事冷氣業，被告辛○○、丑○○、申○○、天○○從事  
21 油漆業，被告C○○從事修車業，以及被告乙○○須撫養女  
22 兒、兒子，被告酉○○須撫養2個小孩，被告丙○○須撫養  
23 父親，被告申○○須撫養1個女兒，被告辛○○、丑○○、  
24 C○○、天○○無須撫養對象等生活狀況；被告乙○○曾因  
25 29次詐欺犯行經法院判刑確定，被告酉○○、天○○、丙○  
26 ○、辛○○、丑○○、申○○、C○○於本案發生前則無因  
27 犯類似犯行經法院判刑確定之品行（判處緩刑者及尚未確定  
28 者不計入）；犯後均否認犯行，但被告乙○○、酉○○與附  
29 表三編號7，被告丙○○與附表三編號6、13、16，被告辛○  
30 ○與附表三編號2、8、10、14，被告申○○與附表三編號10  
31 所示告訴人、被害人成立調解或和解，以及被告酉○○退還

01 附表三編號5所示款項，被告C○○退還附表三編號11所示  
02 款項之犯後態度等個人情狀，認就被告乙○○曾犯類似前案  
03 之品行部分應酌量調升其責任刑，成立調解部分可酌量調降  
04 其責任刑，分別量處如附表一編號2至4、6至9、11宣告刑欄  
05 所示之刑，並審酌被告乙○○、酉○○、天○○、丙○○、  
06 辛○○、C○○所犯數罪之態樣、手段、動機均相同，於併  
07 合處罰時其等責任非難重複之程度更高，爰酌定如主文所示  
08 之應執行刑，以資處罰。

09 (三)爰審酌被告甲○○為牟求個人不法利益，參與本案詐騙集  
10 團，取得曾花費鉅資購買殯葬產品如靈骨塔、生基位而無法  
11 脫手之人之相關資料後，巧立各種名目向其等詐取財物，致  
12 其等再次遭受財產損害，且為詐騙集團中實際施以詐術之  
13 人，並實際取得詐騙金額15%之不法利益，其責任刑範圍應  
14 接近處斷刑範圍內之中度區間，並按各告訴人、被害人所遭  
15 受財產損害數額高低進行加減。兼衡被告甲○○高職畢業之  
16 智識程度；從事服務員，無須撫養對象之生活狀況；於本案  
17 發生前則無因犯類似犯行經法院判刑確定之品行；犯後於偵  
18 查中曾一度坦承全部犯行，然於本院審理時改口否認犯行，  
19 但與附表三編號13、16所示被害人成立調解之犯後態度等個  
20 人情狀，認就其一度坦承全部犯行，以及成立調解部分，均  
21 可酌量調降其責任刑，分別量處如附表一編號12宣告刑欄所  
22 示之刑，並審酌被告甲○○所犯數罪之態樣、手段、動機均  
23 相同，於併合處罰時其等責任非難重複之程度更高，爰酌定  
24 如主文所示之應執行刑，以資處罰。

25 (四)爰審酌被告楊喆凱為牟求個人不法利益，參與本案詐騙集  
26 團，取得曾花費鉅資購買殯葬產品如靈骨塔、生基位而無法  
27 脫手之人之相關資料後，巧立各種名目詐取財物，致再次遭  
28 受財產損害，且為詐騙集團中實際施以詐術之人，並實際取  
29 得詐騙金額15%之不法利益，其責任刑範圍應接近處斷刑範  
30 圍內之中度區間，並按告訴人所遭受財產損害數額高低進行  
31 加減。兼衡被告壬○○國中畢業之智識程度；從事油漆業，

01 無須撫養對象之生活狀況；於本案發生前則無因犯類似犯行  
02 經法院判刑確定之品行；犯後於偵查中雖否認犯行，然於本  
03 院最後一次審理時坦承犯行，但未與告訴人成立調解之犯後  
04 態度等個人情狀，認就其坦承犯行部分，可酌量調降其責任  
05 刑，量處如附表一編號10宣告刑欄所示之刑。

06 (五)爰審酌被告庚○○參與本案詐騙集團，擔任文書工作之分  
07 工，共同造成告訴人、被害人之損害，然並非主事或實際施  
08 以詐術之人，其責任刑範圍應接近處斷刑範圍內之輕度區  
09 間，並按各告訴人、被害人所遭受財產損害數額高低進行加  
10 減。兼衡被告庚○○高中肄業之智識程度；從事醫美業，無  
11 須撫養對象之生活狀況；於本案發生前則無因犯類似犯行經  
12 法院判刑確定之品行；犯後否認犯行，且未與告訴人、被害  
13 人成立調解之犯後態度等個人情狀，認無須進一步調整其責  
14 任刑之特殊情狀，分別量處如附表一編號5宣告刑欄所示之  
15 刑，並審酌被告庚○○所犯數罪之態樣、手段、動機均相  
16 同，於併合處罰時其等責任非難重複之程度更高，爰酌定如  
17 主文所示之應執行刑，以資處罰。

18 肆、沒收：

19 一、犯罪所用之物：

20 按沒收、非拘束人身自由之保安處分適用裁判時之法律，刑  
21 法第2條第2項定有明文。本案被告行為後，立法院制定詐欺  
22 犯罪危害防制條例，其中第48條第1項規定：「犯詐欺犯  
23 罪，其供犯罪所用之物，不問屬於犯罪行為人與否，均沒收  
24 之」，此屬刑法第38條第2項之特別法，自應優先適用之。  
25 扣案如附表五所示之物，其中1至24所示之物均係於南京東  
26 路查獲地點查獲，其中手機部分有卷內資料可資佐證與本案  
27 有關（偵24858卷B-1第236、257頁，偵24861卷E-3第43、4  
28 4、52、55頁，偵24862卷第126、127頁，第66、124頁，他  
29 字757卷A-5第93至112頁，偵24862卷第67至72頁，訴1070卷  
30 四第73頁），其餘物品則俱屬本案詐騙集團營運所用之物；  
31 至於編號25至28亦經各該被告敘明與本案有關（第48頁反

01 面，訴1070卷四第73頁），自應依上開規定宣告沒收。至於  
02 附表六所示之物，則無證據顯示與本案有關，均不予沒收。

## 03 二、犯罪所得：

04 (一)被告已○○於偵訊時供稱：客戶給酉○○等人的款項，最後  
05 都會交給我，計算薪水是業務分30%，我拿70%等語（偵39  
06 405卷二第99、281頁）。被告丙○○於警詢時供稱業務抽取  
07 三成款項等語（第63頁）。而被告甲○○於偵訊時則證稱業  
08 績獎金是收到的總金額的30%，但被告丙○○帶著其做時，  
09 業績獎金是總金額一半的30%等語（偵24862卷第141頁）。  
10 據此可知，各告訴人、被害人遭詐騙款項，被告已○○取得  
11 總金額之70%，其餘從事業務之被告則取得30%，如有多人  
12 共同對同一告訴人或被害人施以詐術時，則按人數均分該3  
13 0%。據此計算各被告應沒收之犯罪所得如附表三「應沒收  
14 之犯罪所得」欄所載，經計算後，被告已○○部分合計為28  
15 72萬3800元（不含附表三編號3、9部分，因此等部分被告已  
16 ○○於本案未經起訴，故無從於本案宣告沒收），被告乙○  
17 ○部分合計為119萬元，被告酉○○部分合計為461萬9000  
18 元，被告天○○部分合計為93萬5000元，被告丙○○部分合  
19 計為5萬5800元，被告辛○○部分合計為140萬4300元，被告  
20 申○○部分為19萬5300元，被告壬○○部分為154萬5000  
21 元，被告C○○部分為33萬元，被告甲○○部分合計為2萬5  
22 800元。

23 (二)另被告已○○部分已賠償告訴人宇○○5000元、告訴人辰○  
24 ○1萬7000元、被害人丁○○2000元、告訴人子○○2000  
25 元、告訴人卯○○之繼承人1萬元，合計3萬4000元（訴1070  
26 卷四第72頁，訴1552卷三第27、28頁，114年2月3日刑事陳  
27 報狀）；被告乙○○部分已賠償告訴人辰○○1萬6667元  
28 （訴1070卷四第72頁）；被告酉○○部分已賠償告訴人辰○  
29 ○1萬6667元（訴1070卷四第72頁，與乙○○、丑○○共同  
30 給付5萬元，除以3，元以下四捨五入）；被告丙○○已賠償  
31 被害人丁○○5000元、告訴人子○○2萬2500元、告訴人戊

01 ○○1萬元，合計3萬7500元（訴1070卷四第37至39、72頁，  
02 114年1月24日刑事陳報狀）；被告辛○○已賠償告訴人寅○  
03 ○1000元、告訴人宇○○1萬5000元、告訴人已○○3萬元、  
04 告訴人G○○2萬5000元，合計7萬1000元（訴1070卷三第40  
05 7至411頁，訴1070卷四第43至47、191至195、203至207頁，  
06 114年1月23日刑事陳報狀）；被告申○○已賠償告訴人宇○  
07 ○7萬元（訴1070卷四第17至21、72、249、251頁，訴1070  
08 卷四第247頁）；被告甲○○已賠償被害人丁○○1萬8000元  
09 （訴1070卷四第72頁）。

10 (三)由上所述，被告已○○應沒收之犯罪所得為2868萬7800元  
11 （計算式： $00000000-00000=00000000$ ），被告乙○○應  
12 沒收之犯罪所得為117萬3333元（計算式： $0000000-00000$   
13  $=0000000$ ），被告酉○○應沒收之犯罪所得為460萬2333元  
14 （計算式： $0000000-00000=0000000$ ），被告天○○應沒  
15 收之犯罪所得為93萬5000元，被告丙○○應沒收之犯罪所得  
16 為1萬8300元（計算式： $00000-00000=18300$ ），被告辛○  
17 ○應沒收之犯罪所得為133萬3300元（計算式： $0000000-00$   
18  $000=0000000$ ），被告申○○應沒收之犯罪所得為12萬5300  
19 元（計算式： $000000-00000=125300$ ），被告壬○○應沒  
20 收之犯罪所得為154萬5000元，被告C○○應沒收之犯罪所  
21 得為33萬元，被告甲○○應沒收之犯罪所得為7800元（計算  
22 式： $00000-00000=7800$ ），均應依刑法第38條之1第1項前  
23 段沒收。又被告壬○○為警查獲時，扣得現金5800元，而審  
24 酌金錢所表彰者既在於交換價值，而非該特定金錢之實體價  
25 值，復考量刑法沒收之澈底剝奪犯罪所得，以根絕犯罪誘因  
26 之意旨，應認被告壬○○本案犯罪所得可由此款項中執行。  
27 被告壬○○其餘犯罪所得153萬9200元（計算式： $0000000-$   
28  $0000=0000000$ ），及以上各被告犯罪所得，雖均未扣案，  
29 仍應依同條第3項規定，於全部或一部不能沒收或不宜執行  
30 沒收時，追徵其價額。

31 伍、無罪部分：

01 一、公訴意旨另以：被告戊○○基於參與犯罪組織及詐欺之犯意  
02 聯絡，於111年5月26日起加入本案詐騙集團擔任業務，負責  
03 與其他持有靈骨塔產品之人以電話交涉，試圖吸引更多客  
04 戶，以此方式參與犯罪組織，因認被告戊○○涉犯組織犯罪  
05 防制條例第3條第1項後段之行為及涉犯刑法第339條之4第1  
06 項第2款之三人以上共同詐欺取財罪嫌；復認被告丑○○就  
07 附表三編號7部分，被告酉○○就附表三編號11部分，亦有  
08 犯意聯絡與行為分擔，就此部分亦涉犯刑法第339條之4第1  
09 項第2款之三人以上共同詐欺取財罪嫌等語。

10 二、按犯罪事實應依證據認定之，無證據不得認定犯罪事實；不  
11 能證明被告犯罪者，應諭知無罪之判決，刑事訴訟法第154  
12 條第2項、第301條第1項前段分別定有明文。而事實之認  
13 定，應憑證據，如未能發現相當證據，或證據不足以證明，  
14 自不能以推測或擬制之方法，以為裁判基礎。又依刑事訴訟  
15 法第161條第1項之規定：檢察官就被告犯罪事實，應負舉證  
16 責任，並指出證明之方法。因此，檢察官對於起訴之犯罪事  
17 實，應負提出證據及說服之實質舉證責任。倘其所提出之證  
18 據，不足為被告有罪之積極證明，或其指出證明之方法，無  
19 從說服法院以形成被告有罪之心證，基於無罪推定之原則，  
20 自應為被告無罪判決之諭知。

21 三、被告戊○○部分：

22 (一)檢察官認被告涉犯此部分犯行，係以被告戊○○於警詢、偵  
23 查中之供述，證人即同案被告庚○○於警詢、偵查中之證  
24 述，南京東路查獲地點之搜索扣押筆錄及扣押物品目錄表，  
25 座位表、薪資表、業績表、員工資料表、值日生資料、員工  
26 旅遊資料、零用金資料、扣案之庚○○電腦內員工資料、被  
27 告等人打卡資料翻拍照片、被告戊○○手機與被告丙○○對  
28 話翻拍照片等為其主要論據。訊據被告戊○○堅詞否認犯  
29 行，與其辯護人均辯稱：被告戊○○剛到職，事實上也還沒  
30 開始拜訪任何客戶，並沒有參與本件犯罪行為，亦無任何告  
31 訴人、被害人指證被告戊○○等語。

01 (二)經查，被告戊○○於111年5月26日起成為敦禪公司員工等  
02 情，業據其於警詢、偵訊時陳述明確（偵24858卷B-1第244  
03 頁、偵24861卷E-2第46頁反面、偵24862卷第136頁反面），  
04 並有證人即同案被告庚○○於警詢、偵查中之證述（附表四  
05 編號17、18），以及附表四編號179至195所示之非供述證據  
06 存卷可查，此部分事實固堪認定。

07 (三)惟查，就被告戊○○手機與被告丙○○對話翻拍照片顯示  
08 （附表四編號105），被告戊○○於111年5月25日向被告丙  
09 ○○自我介紹為小虎後，自111年5月26日起，與被告丙○○  
10 之對話內容僅有被告丙○○允諾教其打電話、寫報價單、打  
11 價目表，然單憑此等對話內容，是否可以認定被告戊○○已  
12 知悉其所加入之敦禪公司實際上為詐騙集團，非無疑義。況  
13 被告戊○○非「目標2000」微信群組成員，是卷內亦無證據  
14 足以認定其知悉本案其餘被告之招攬客戶行為，實際上乃係  
15 詐騙之手法。卷內復查無其他證據足認被告戊○○主觀上知  
16 悉敦禪公司為詐騙集團，或其等有參與附表三任一告訴人或  
17 被害人遭詐欺取財犯行之分工，是本案顯乏積極證據足認被  
18 告戊○○有何參與犯罪組織或三人以上共同詐欺取財犯行。

19 四、被告丑○○被訴對告訴人辰○○（附表三編號7）詐欺取財  
20 部分：

21 (一)檢察官認被告丑○○涉犯此部分犯行，係以被告丑○○於警  
22 詢、偵查中之供述，證人即告訴人辰○○於警詢、偵查中之  
23 證述、收據影本2張、存摺影本等為其主要論據。訊據被告  
24 丑○○否認此部分犯行，辯稱其並無要求告訴人辰○○出資  
25 設立公司，亦未詐騙告訴人辰○○等語。

26 (二)經查，依告訴人辰○○於警詢及偵訊時之證詞可知，被告丑  
27 ○○雖有撥打電話給告訴人辰○○，然此事係附表三編號7  
28 所示犯行結束之2個月後即111年4月間，以設立公司的名義  
29 要求出資設立公司，可以幫忙賣塔位和物件，告訴人辰○○  
30 不能接受，所以不再跟被告丑○○聯絡等語（他757卷A-3第  
31 68頁反面、83頁），然於本院審理時，則證稱其沒有聽過丑

01 ○○，是有一位警察跟其講這個名字，問對方是不是丑○  
02 ○，其說不知道，人也從來沒看過等語（訴1070卷二第273  
03 頁），且關於此人於何時與其聯繫，其於警詢、偵訊時稱11  
04 1年4月間，然於本院審理時先後稱110年12月前、111年1月  
05 間、111年4月間，並稱有見過丑○○，然無法確認在庭之被  
06 告丑○○是否即為當初與其聯繫之人（訴1070卷二第274、2  
07 80頁）。可見被告辰○○對於其是否有與被告丑○○接觸之  
08 記憶極為模糊，實難憑此認定被告丑○○確有對告訴人辰○  
09 ○為此部分犯行。卷內亦乏其他證據足認被告丑○○與本案  
10 其他被告就此部分有何犯意聯絡及行為分擔，自無從認定被  
11 告丑○○應就此部分負共同正犯之責。

12 五、被告酉○○被訴對被害人癸○○（附表三編號11）詐欺取財  
13 部分：

14 (一)檢察官認被告酉○○涉犯此部分犯行，係以被告酉○○於警  
15 詢、偵查中之供述，證人即被害人癸○○於警詢、偵查中之  
16 證述、收據影本、和解書等為其主要論據。訊據被告酉○○  
17 堅詞否認此部分犯行，辯稱其並未接觸過被害人癸○○等  
18 語。

19 (二)經查，被害人癸○○於案發後不久於偵訊指認時，無法肯定  
20 指認出被告酉○○，甚至有錯指他人之情形（他757卷A-4第  
21 178頁），且被害人癸○○係於偵訊時經檢察官詢問：「邱  
22 老闆是否即為酉○○」時，始表示其對這個名字有印象（同  
23 上卷頁），是被害人癸○○關於被告酉○○是否即為邱老闆  
24 之相關證述並不明確，實難憑此認定被告酉○○確有對被害  
25 人癸○○為此部分犯行。卷內亦乏其他證據足認被告酉○○  
26 與本案其他被告就此部分有何犯意聯絡及行為分擔，自無從  
27 認定被告酉○○應就此部分負共同正犯之責。

28 六、綜上，關於被告戊○○犯參與犯罪組織罪及三人以上共同詐  
29 欺取財罪，以及被告丑○○共同犯附表三編號7、被告酉○  
30 ○共同犯附表三編號11所示三人以上共同詐欺取財部分之犯  
31 行，檢察官所提出之證據，尚未達於通常一般人均不致於有

01 所懷疑，而得確信上開被告就此部分所為構成犯罪程度，此  
02 部分犯罪尚屬不能證明，依前揭說明，自應就此部分為被告  
03 戊○○、丑○○、酉○○無罪之諭知。

04 七、關於附表三編號3、9部分，係本案第二次、第三次追加起訴  
05 所追加之犯罪事實，然編號3部分僅起訴B○○與被告酉○  
06 ○，編號9部分僅起訴被告C○○，均未起訴被告巳○○，  
07 就附表三編號9部分亦未起訴被告庚○○，就此部分應由檢  
08 察官另為適法之處理。

09 據上論斷，應依刑事訴訟法第299條第1項前段、第301條第1項，  
10 判決如主文。

11 本案經檢察官林書仔偵查起訴，檢察官楊景舜、H○○、徐千雅  
12 偵查後追加起訴，檢察官H○○偵查後移送併辦，由檢察官張勝  
13 傑到庭執行職務。

14 中 華 民 國 114 年 2 月 6 日

15 刑事第十六庭 審判長法官 黃志中

16 法官 劉芳菁

17 法官 游涵歆

18 以上正本證明與原本無異。

19 如不服本判決，應於判決送達後20日內敘明上訴理由，向本院提  
20 出上訴狀（應附繕本），上訴於臺灣高等法院。其未敘述上訴理  
21 由者，應於上訴期間屆滿後20日內向本院補提理由書「切勿逕送  
22 上級法院」。

23 書記官 蘇宣容

24 中 華 民 國 114 年 2 月 6 日

25 附錄本案論罪科刑法條全文：

26 組織犯罪防制條例第3條第1項：

27 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  
28 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  
29 下有期徒刑，得併科新臺幣1000萬元以下罰金。但參與情節輕微

01 者，得減輕或免除其刑。  
 02 刑法第339條之4：  
 03 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  
 04 徒刑，得併科100萬元以下罰金：  
 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 附表一：

編號	被告	犯罪事實	宣告刑
1	已○○	事實欄一及附表三編號1	已○○犯發起犯罪組織罪，處有期徒刑肆年貳月。
		附表三編號2	已○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑伍年肆月。
		附表三編號4	已○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑伍年陸月。
		附表三編號5	已○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑肆年壹月。
		附表三編號6	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年玖月。
		附表三編號7	已○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年

			玖月。
		附表三編號8	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑五年貳月。
		附表三編號10	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年拾壹月。
		附表三編號11	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年壹月。
		附表三編號12	已○○犯三人以上共同詐欺取財未遂罪，處有期徒刑貳年。
		附表三編號13	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年壹月。
		附表三編號14	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年壹月。
		附表三編號15	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑伍年陸月。
		附表三編號16	已○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年玖月。
2	乙○○	事實欄一及附表三編號1	乙○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年捌月。
		附表三編號4	乙○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑肆年捌月。
		附表三編號5	乙○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年參月。
		附表三編號7	乙○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑貳年

			拾壹月。
3	酉○○	事實欄一及附表三編號1	酉○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年陸月。
		附表三編號2	酉○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年捌月。
		附表三編號3	酉○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年拾月。
		附表三編號4	酉○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑肆年。
		附表三編號5	酉○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑貳年參月。
		附表三編號7	酉○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑貳年參月。
		附表三編號8	酉○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年陸月。
		附表三編號12	酉○○犯三人以上共同詐欺取財未遂罪，處有期徒刑壹年陸月。
		附表三編號15	酉○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年陸月。
4	天○○	事實欄一及附表三編號1	天○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年陸月。
		附表三編號8	天○○犯三人以上共同詐欺取財

			罪，處有期徒刑肆年陸月。
5	庚○○	附表三編號1	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年柒月。
		附表三編號2	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年玖月。
		事實欄一及附表三編號4	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年柒月。
		附表三編號5	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號6	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號7	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號8	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年柒月。
		附表三編號10	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年肆月。
		附表三編號11	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號12	庚○○犯三人以上共同詐欺取財未遂罪，處有期徒刑柒月。
		附表三編號13	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號14	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年貳月。
		附表三編號15	庚○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年柒月。
		附表三編號16	庚○○犯三人以上共同詐欺取財

			罪，處有期徒刑壹年貳月。
6	丙○○	事實欄一及附表三編號6	丙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年玖月。
		附表三編號13	丙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年玖月。
		附表三編號16	丙○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年玖月。
7	辛○○	附表三編號2	辛○○犯三人以上共同冒用公務員名義詐欺取財罪，處有期徒刑參年陸月。
		事實欄一及附表三編號8	辛○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑肆年貳月。
		附表三編號10	辛○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年拾壹月。
		附表三編號14	辛○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年玖月。
8	丑○○	事實欄一及附表三編號12	丑○○犯三人以上共同詐欺取財未遂罪，處有期徒刑壹年陸月。
9	申○○	事實欄一及附表三編號10	申○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年拾壹月。
10	壬○○	事實欄一及附表三編號15	壬○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年貳月。
11	C○○	事實欄一及附表三編號9	C○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑參年參月。
		附表三編號11	C○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年捌月。
12	甲○○	事實欄一及附表三編號13	甲○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑貳年壹月。

(續上頁)

01

		附表三編號16	甲○○犯三人以上共同詐欺取財罪，處有期徒刑壹年玖月。
--	--	---------	----------------------------

02

附表二：

03

編號	姓名	綽號	微信群組暱稱／頭像	加入組織時間
1	巳○○	韓吉 (偵39405卷二P99)	奶油獅／奶油獅圖片 (偵24858卷B-1, P33-34、偵39405卷二P99-100)	創辦者
2	乙○○	小馬 (偵39405卷二P99)	馬東森／黃色小狗圖片 (同上)	110年間 (, P16反面，被告乙○○坦承有於110年12月與卯○○接觸，故應係110年間加入)
3	酉○○	阿益、姊夫 (偵39405卷二P99)	羅賓／黃色人像圖片 (同上)	110年間 (偵24858卷B-1, P11反面)
4	天○○	饅頭 (偵39405卷二P99)	H／白色小狗圖片 (同上)	110年12月間 (偵39405卷二P291反面)
5	庚○○	小乖 (偵39405卷二P99)	小熊餅乾／Kitty圖片 (同上)	110年9月間 (, P97)
6	B○○	坤元 (他757卷A-5, P87)	圓仔／男女合照圖片 (同上)	110年初 (偵24861卷E-1, P10反面)
7	丙○○	阿堯 (偵39405卷二P99)	清心福全／清新福全圖片 (同上)	110年7月間 (, P63)
8	D○○	阿澤 (偵39405卷二P99)	B／男子圖片	111年1月初 (偵24862卷, P145反面)
9	辛○○	思堯、小堯 (偵39405卷二P99)	o／白色小狗近照圖片	111年1月間 (偵24858卷B-1, P257反面)
10	丑○○	小廣 (偵24858卷B-1, P147)	飆車廣哥／哈士奇圖片 (偵24858卷B-1, P33-34、偵39405卷二P99-100)	111年1月底 (偵24858卷B-1, P252反面)
11	申○○	冠銘 (偵24858卷B-1, P103反面、偵39405卷二P99)	銘／刺青男子圖片 (偵39405卷一P263、偵39405卷二P99-100)	111年1月間 (偵24858卷B-1, P236反面)

12	壬○○	小愷、小蹦 (偵39405 卷一 P41 2、他757卷A-5, P87)	你爸爸/男子圖片 (偵24858 卷B-1, P33-34、偵39405卷二P99-100)	111年2、3月間 (偵24859卷, P71反面)
13	C○○	小鄭 (, P6 反面)	鄭/波妞圖片 (同上)	111年初 (, P48反面)
14	E○○	阿斌 (偵24858 卷B-1, P182)	無	111年2月底 (偵24858 卷B-1, P244)
15	甲○○	阿良、小良 (偵24862卷, P47、他757卷A-5, P87)	liann/風景圖片 (偵24862卷, P141、偵39405 卷二P99-100)	111年4月初 (偵24862 卷, P140反面)
16	黃○○	豆腐 (偵24861 卷E-3, P51、偵39405卷二P99)	豆腐/小貓圖片 (偵24861 卷E-3, P51、偵39405 卷二P99-100)	111年4月26日 (偵24861 卷E-3, P51反面)
17	戌○○	小虎 (偵39405 卷二P99)	無	111年5月26日 (偵24862 卷, P136反面)
18	A○○	宏銘 (他757卷A-5, P87)	無	111年5月26日 (偵24861 卷E-2, P46反面)

## 附表三：

編號	受害人	詐騙時間及方式	交付款項時間/金額/收款人	共同正犯	犯罪所得
1	告訴人 卯○○	酉○○自110年5月12日起、天○○自110年12月間起，向卯○○謊稱：可協助卯○○出售其名下之靈骨塔產品，已有買家巳○○郭經理欲購買，然需要支付款項辦理節稅問題云云，乙○○則自稱金管會人員，致卯○○陷於錯誤，在臺北市以右列方式交付款項。	110年12月24日/200萬元現金/乙○○	巳○○、庚○○ (自110年9月間加入時起)、天○○ (自110年12月間加入時起)、酉○○、乙○○	巳○○：140萬元 天○○、酉○○、乙○○：各20萬元
2	告訴人 寅○○	B○○於110年5、6月間起向寅○○謊稱：有買家願意出價2800萬元購買寅○○名下之靈骨塔產品，可協助出售其持有之靈骨塔，然需繳交40%之保證金云云，致寅○○陷於錯誤，依指示在新北市泰山區以右列方式給付款項。 嗣辛○○於111年3月初向寅○○謊稱：有買家願意出價2330萬元購買寅○○名下之靈骨塔產品，然寅○○之前僅繳450萬元之稅，還欠450萬元稅金，需將欠稅補足云云，酉○○則冒	(1)110年6月間/200萬元現金/B○○ (2)110年6月間/250萬元現金/B○○ (3)111年3月21日/200萬元支票/辛○○ (4)111年3月31日/50萬元現金/辛○○	巳○○、庚○○、B○○、辛○○ (自111年3月初起)、酉○○ (自111年3月初起)	(1)110年間部分： 巳○○：315萬元 B○○：135萬元 (B○○尚未審結，於本判決內未宣告沒收，下同) (2)111年間部分： 巳○○：207萬2000元 辛○○、酉○○：各44萬4000

		充國稅局人員，向寅○○佯稱：需補足450萬稅款，且最好與B○○和解，才不會變成欠稅云云，致寅○○陷於錯誤，在新北市泰山區以右列方式給付款項。	(5)111年5月30日／46萬元現金／辛○○		元
3	告訴人未○○	B○○、酉○○於110年7月中旬起向未○○謊稱：如欲販售靈骨塔，需製造金流始能出售云云，致未○○陷於錯誤，以右列方式給付款項。	110年8月3日／470萬元本票／B○○	巳○○、B○○、酉○○	巳○○：329萬元 (然被告巳○○此部分未經起訴，無從於本案宣告沒收) B○○、酉○○：各70萬5000元
4	告訴人亥○○	乙○○自110年7、8月間起，與自稱「薛先生」(真實姓名、年籍不詳)之人一同向亥○○謊稱：可協助出售亥○○持有之靈骨塔，惟有稅金問題必須處理，亥○○需先支付款項讓渠等處理壓低稅金問題、需先成立公司、先繳稅才能出售靈骨塔云云，酉○○則佯裝買家代理人，佯稱：林家花園之人有意願以3000多萬元向亥○○收購靈骨塔云云，B○○則佯為可協助辦理設立公司事宜之財政部官員，致亥○○陷於錯誤，陸續在景平捷運站以右列方式給付款項。	(1)110年9月3日／10萬元現金／薛先生 (2)110年9月中旬某日／50萬元現金／薛先生、乙○○ (3)110年9月中旬某日／100萬元現金／B○○ (4)110年9月底／500萬元支票／酉○○ (5)110年10月22日左右／100萬元現金／酉○○ (6)110年9月間某日／200萬元現金／酉○○	巳○○、庚○○(自110年9月間加入時起)、乙○○、酉○○、B○○	巳○○：672萬元 酉○○、B○○、乙○○：各96萬元
5	告訴人午○○	酉○○自110年11月19日起向午○○謊稱：可協助出售其持有之靈骨塔，惟成立公司才能出售靈骨塔云云，乙○○則假冒經發局員工，致午○○陷於錯誤，以右列方式交付款項。	110年11月某日／10萬元現金／酉○○	巳○○、庚○○、酉○○、乙○○	已退款，毋庸沒收 (訴1070卷二第286頁)
6	被害人子○○	丙○○自110年12月起向子○○謊稱：可協助子○○出售其名下之靈骨塔產品，然需要將帳面做大，避免因大筆款項流入子○○帳戶遭質疑云云，致子○○陷於錯誤，在桃園市以右列方式交付款項。	110年12月間／10萬元／丙○○	巳○○、庚○○、丙○○	巳○○：7萬元 丙○○：3萬元
7	告訴人辰○○	酉○○自110年12月起向辰○○謊稱：可協助出售其持有之靈骨塔予生技公司老闆，惟有稅金問題必須處理，辰○○需先支付稅金、或另外支付80萬元才能出售靈骨塔云云，乙○○則假冒財政部官員，致許麗美陷於錯誤，在新北市新莊區全家超商三鳳店以右列方式交付款項。	(1)111年2月14日／10萬元現金／酉○○ (2)111年2月15日／10萬元現金／酉○○	巳○○、庚○○、酉○○、乙○○	巳○○：14萬元 酉○○、乙○○：各3萬元
8	告訴人	辛○○及B○○自111年1月初起向己	(1)111年1月14日／2	巳○○、庚	巳○○：686萬元

	己○○	○○謊稱：可協助己○○出售其名下之靈骨塔產品，酉○○邱老闆有以5000萬元購買己○○名下靈骨塔產品之意願，然需要支付款項辦理節稅等問題云云，致己○○陷於錯誤，以右列(1)至(3)所示方式交付款項。 酉○○、天○○復向己○○謊稱稱：需要成立公司較好處理，可協助己○○成立公司云云，致己○○陷於錯誤，以右列(4)、(5)所示方式交付款項。	10萬元／匯款至B○○台新銀行帳號00000000000000000000號帳戶（下稱B○○台新帳戶） (2)111年1月18日／300萬元／同上 (3)111年1月26日／100萬元／同上 (4)111年2、3月間／240萬元支票／天○○ (5)111年2、3月間／100萬元支票、30萬元現金／天○○	○○、辛○○、B○○、○○、西○○、天○○	辛○○、B○○、西○○、天○○：各73萬5000元
9	告訴人關鵬	C○○自111年1月17日起向關鵬謊稱：可協助成立新公司以銷售關鵬所持有之生基位75個，並達成節稅之目的云云，致關鵬陷於錯誤，以右列方式交付款項。	(1)111年1月17日17時36分／5萬元／匯入C○○中國信託商業銀行帳號 00000000000000000000號帳戶（下稱C○○中信帳戶） (2)111年1月17日17時41分／5萬元／同上 (3)111年1月17日17時49分／5萬元／同上 (4)111年1月17日17時58分／5萬元／同上 (5)111年1月26日9時39分／60萬元／同上 (6)111年3月4日13時31分／30萬元／同上	己○○、庚○○、C○○	己○○：77萬元（然被告己○○此部分未經起訴，無從於本案宣告沒收） C○○：33萬元
10	告訴人宇○○	申○○、辛○○自111年2月起向宇○○謊稱：可協助出售其持有之靈骨塔、有買家願以3,330萬元向宇○○購買，然有稅務問題要支付款項云云，致宇○○陷於錯誤，在新竹市以右列方式給付款項。	(1)111年5月11日／100萬2000元支票／辛○○ (2)111年5月16日／30萬現金／辛○○、申○○	己○○、庚○○、申○○、辛○○	己○○：91萬1400元 辛○○、申○○：各19萬5300元
11	被害人癸○○	C○○自111年2月間起向癸○○謊稱：有買家願向癸○○以1000多萬元價格購買其持有之靈骨塔，伊等可以協助銷售，然癸○○需配合提供金流資訊給金管會查驗，並需支付款項云云，致癸○○陷於錯誤，在新北市板橋區以右列方式給付款項。	111年3月9日／8萬元現金／C○○	己○○、庚○○、C○○	C○○於111年6月10日後某日返還上開款項（他字757卷A-4第177頁）

(續上頁)

01

12	告訴人 F○○	丑○○、酉○○自111年3月間起向F○○謊稱：可協助F○○出售其名下之靈骨塔產品，然需成立公司比較好出售，F○○需向渠等介紹之人貸款，支付70萬元云云，致F○○陷於錯誤，向西○○等人介紹之金主辦理借款，幸尚未交付款項，西○○等人即遭查獲，F○○未交付款項而未遂。	預定交款日：111年6月10日	巳○○、庚○○、丑○○、酉○○	未遂
13	告訴人 戊○○	甲○○、丙○○自111年4月起向戊○○謊稱：有買家欲以1900萬元向戊○○購買其名下之靈骨塔產品，然有稅務問題要處理，最好成立公司出售，或支付款項擔任已成立之公司負責人，以法人名義出售靈骨塔產品，可降低稅金云云，致戊○○陷於錯誤，在新北市中和區以右列方式給付款項。	111年5月9日／10萬元現金／甲○○、丙○○	巳○○、庚○○、甲○○、丙○○	巳○○：7萬元 甲○○、丙○○：各1萬5000元
14	告訴人 G○○	辛○○及真實姓名、年籍不詳，自稱「陳總」之人，自111年4月24日起向G○○謊稱：可協助G○○出售其名下之靈骨塔產品，「陳總」有購買G○○名下靈骨塔產品，然需要支付款項購買土地權狀等問題云云，致G○○陷於錯誤，在臺北市松山區以右列方式交付款項。	111年6月7日／10萬元現金／辛○○	巳○○、庚○○、辛○○	巳○○：7萬元 辛○○：3萬元
15	告訴人 地○○	壬○○自111年4月26日起向地○○謊稱：有上市公司總經理欲以9000萬價格，購買地○○持有之靈骨塔產品，可協助出售其持有之靈骨塔云云，酉○○則假冒邱老闆，並向地○○佯稱：需提供款項供渠等購買產品作為抵稅成本、需成立公司方便交易時作帳云云，致地○○陷於錯誤，在新北市新店區給付右列款項。	(1)111年5月16日／30萬元／壬○○、酉○○ (2)111年5月24日／1000萬元支票／壬○○、酉○○	巳○○、庚○○、壬○○、酉○○	巳○○：721萬 壬○○、酉○○：各154萬5000元
16	被害人 丁○○	甲○○、丙○○自111年5月初起向丁○○謊稱：有買家願意購買丁○○名下之靈骨塔產品，然需提供財產證明、金流，以免遭國稅局起疑云云，致丁○○陷於錯誤，在新北市永和區以右列方式給付款項。	(1)111年5月4日／4萬元現金／甲○○、丙○○ (2)111年5月5日／3萬2000元現金／甲○○	巳○○、庚○○、甲○○、丙○○	巳○○：5萬400元 甲○○、丙○○：各1萬800元

02

03

附表四：

編號	證據名稱	證據出處
被告之供述		
1	被告巳○○於警詢時之供述	偵39405卷二P2-9
2	被告巳○○於偵訊時之供述	偵39405卷二P280-282、286、287
3	被告巳○○於偵訊時之證述	偵39405卷二P96-100反

	(經具結)	
4	被告已○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵39405卷二P141-144、351-353，訴1552卷一P56-57、85-89、150-157
5	被告已○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1552卷二P129-136，訴1070卷三P286-288
6	被告乙○○於警詢時之供述	, P8-10、15-17
7	被告乙○○於偵訊時之供述	, P122、179-180
8	被告乙○○於偵訊時之證述 (經具結)	, P124-129
9	被告乙○○於本院訊問、準備及審理時之供述	, P144-146、171-172，訴1070卷一P181-183、193-197、329-336，訴1070卷二P64-71
10	被告乙○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P207-210
11	被告酉○○於警詢時之供述	他字757卷A-3, P103-104反，偵24858卷B-1, P7-19，
12	被告酉○○於偵訊時之供述	偵24858卷B-1, P227-232，偵24858卷B-2, P6-7、28-29，他字7210卷P61-62反
13	被告酉○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵24858卷B-1, P270-271，訴1070卷一P189-197、383-387，訴1070卷二P86-87，134-137，訴17卷P52、68
14	被告天○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵39405卷二P291-296
15	被告天○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵39405卷二P302-305，訴1552卷一P62-63，訴1552卷一P139-143、150-157、182-185
16	被告天○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1552卷二P124-126
17	被告庚○○於警詢時之供述	, P93-98
18	被告庚○○於偵訊時之供述	, P138-139反
19	被告庚○○於本院訊問、準備及審理時之供述	訴1070卷一P362-368，訴1070卷二P36-41
20	被告B○○於警詢時之供述	士檢偵208卷P290-395，偵24861卷E-1, P107-115
21	被告B○○於偵訊時之供述	偵24861卷E-1, P98、124-125
22	被告B○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24861卷E1, P99-103反
23	被告B○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵24861卷E-1, P120-121，訴1070卷一P173-176，193-197、328-336，訴1070卷二P94-97
24	被告丙○○於警詢時之供述	, P61-67
25	被告丙○○於偵訊時之供述	

26	被告丙○○於偵訊時之證述 (經具結)	, P132-135、162、175-176, 他字757卷A-1, P126-126反
27	被告丙○○於本院訊問、準備及審理時之供述	, P151-153、167-168, 訴1070卷一P185-188、193-197、329-334, 訴1070卷二P64-71
28	被告D○○於警詢時之供述	偵24862卷, P109-112
29	被告D○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24862卷, P145-146
30	被告D○○於本院訊問、準備及審理時之供述	訴1070卷一P363-368, 訴1070卷二P39-41
31	被告辛○○於警詢時之供述	偵24858卷B-1, P54-60
32	被告辛○○於偵訊時之供述	偵24858卷B-2, P22-23
33	被告辛○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24858卷B-1, P257-260
34	被告辛○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵24858卷B-1, P278-280, 偵24858卷B-2, P11-12, 訴1070卷一P177-179、193-197、328-333, 訴1070卷二P64-71
35	被告辛○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P212-214
36	被告丑○○於警詢時之供述	偵24858卷B-1, P143-151
37	被告丑○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24858卷B-1, P250-254
38	被告丑○○於本院訊問、準備及審理時之供述	訴1070卷一P305-311, 訴1070卷二P47-50
39	被告丑○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P166-168
40	被告申○○於警詢時之供述	偵24858卷B-1, P99-107
41	被告申○○於偵訊時之供述	偵24858卷B-2, P16-17反
42	被告申○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24858卷B-1, P235-239
43	被告申○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵24858卷B-1, P285-286反, 偵24858卷B-2, P8-9, 訴1070卷一P169-171、193-197、304-311, 訴1070卷二P64-71
44	被告申○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P214、215
45	被告壬○○於警詢時之供述	偵39405卷一P409-419, 偵24859卷, P6
46	被告壬○○於偵訊時之供述	偵24859卷, P71-74、97
47	被告壬○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24859卷, P75-76, 他字757卷A-1, P132-133
48	被告壬○○於本院訊問、準備及審理時之供述	偵24859卷, P85-87、91-92, 訴1070卷一P165-167、193-197、304-311, 訴1070卷二P49、

		120-123
49	被告壬○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P169-172
50	被告C○○於警詢時之供述	, P4-11
51	被告C○○於檢察事務官詢問時之 供述	偵48176卷P119、119反、145-146
52	被告C○○於偵訊時之證述 (經具結)	, P48-50, 他字757卷A-1, P172-172反
53	被告C○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	, P68-70、76-78, 訴1070卷一P305-311, 訴1 070卷二P47-50
54	被告甲○○於警詢時之供述	偵24862卷, P45-52
55	被告甲○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24862卷, P140-142
56	被告甲○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	訴1070卷二P51-53
57	被告甲○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P159-165
58	被告黃○○於警詢時之供述	偵24861卷E-3, P7-11
59	被告黃○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24861卷E-3, P51-53
60	被告黃○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	訴1070卷一P363-368, 訴1070卷二P47-50
61	被告E○○於警詢時之供述	偵24858卷B-1, P177-185
62	被告E○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24858卷B-1, P243-245
63	被告E○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	訴1070卷一P362-368, 訴1070卷二P39-41
64	被告A○○於警詢時之供述	偵24861卷E-2, P7-10
65	被告A○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24861卷E-2, P46-49
66	被告A○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	訴1070卷一P363-368
67	被告戊○○於警詢時之供述	偵24862卷, P6-11
68	被告戊○○於偵訊時之證述 (經具結)	偵24862卷, P136-137反
69	被告戊○○於本院訊問、準備及審 理時之供述	訴1070卷一P363-368, 訴1070卷二P36-41
70	被告戊○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P275-286

證人之證述		
71	告訴人卯○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P86-87
72	告訴人寅○○於偵訊時之證述	他字757卷A-4, P12-13反
73	告訴人未○○於偵訊時之證述 (經具結)	士檢他字卷P592-600, 他字7210卷P51-52、61-62
74	告訴人未○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P269-273
75	告訴人亥○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-3, P56-58
76	告訴人亥○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷二P246-269
77	告訴人午○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-3, P106-108
78	告訴人午○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷二P282-292
79	被害人子○○偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P156-157
80	被害人子○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P64-74
81	告訴人辰○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-3, P81-83
82	告訴人辰○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷二P270-281
83	告訴人己○○偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P139-139反
84	告訴人己○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P47-64
85	告訴人關鵬於警詢時之證述	偵48176卷P8-20反
86	告訴人宇○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-3, P163-164 (偵查中將記載告訴人個資之筆錄正本以影本抽換時漏印P163反面, 正本在密封袋內)
87	告訴人宇○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷二P292-304
88	被害人癸○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P177-178
89	告訴人F○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P75-76
90	告訴人戊○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P31-32

91	告訴人戊○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P23-35
92	告訴人G○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P126-126反
93	告訴人地○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-3, P143-144 (偵查中將記載告訴人個資之筆錄正本以影本抽換時漏印P143反面, 正本在密封袋內)
94	被害人丁○○於偵訊時之證述 (經具結)	他字757卷A-4, P56-57
95	被害人丁○○於本院審理時之證述 (經具結)	訴1070卷三P36-46
非供述證據		
96	111聲監206號通訊監察書: 0000000 000	他字757卷A-2, P36-40
97	111聲監續236號通訊監察書: 00000 00000、0000000000000000 (手機序 號)	他字757卷A-2, P42-50
98	通訊監察譯文	他字757卷A-2, P2-217
99	奶油獅等6人微信群組對話擷圖	他字757卷A-1, P152-154反
100	目標2000微信群組對話擷圖 (被告 庚○○扣案手機)	他字757卷A-5, P93-112反
101	丙○○對話翻拍照片	偵39504卷一P404
102	B○○手機LINE對話紀錄	偵24861卷E-3, P55
103	黃○○手機LINE對話紀錄	偵24861卷E-3, P43
104	黃○○簡訊擷圖	偵24861卷E-3, P44
105	戊○○手機擷圖	偵24862卷, P23-23反
106	甲○○手機擷圖	偵24862卷, P67-72反
107	D○○手機擷圖	偵24862卷, P126-127
108	C○○手機擷圖	, P35-36
109	庚○○手機擷圖	偵39405卷二P74-79
110	巳○○手機擷圖	偵39405卷二P5256
111	告訴人卯○○存證信函	他字757卷A-4, P99
112	專案交易資料表	他字757卷A-4, P100、101
113	卯○○提出與天○○、酉○○、乙 ○○對話錄音檔案及新北地檢署勘 驗錄音筆錄	他字757卷A-4, P104-104反
114	告訴人未○○提出之B○○身分 證、健保卡影本	士檢他字卷P71
115	敦禪公司名片及名片上由未○○書	士檢他字卷P71

	寫之「邱顯義」字樣	
116	佛陀山提貨券	士檢他字卷P76
117	專利產品認證書	士檢他字卷P77-82
118	尚翔寶石鑑定研習中心商品報告書	士檢他字卷P117-119
119	骨灰罐保管單	士檢他字卷P120
120	不動產買賣暨租賃委託確認書	士檢他字卷P107-108
121	不動產買賣增補協議書	士檢他字卷P113-114
122	北投字第077730號抵押權登記申請書	士檢他字卷P125-139
123	建物登記第二類謄本	士檢他字卷P149
124	土地登記第二類謄本	士檢他字卷P150
125	資金調度暨顧問合約書(兼借據)	士檢他字卷P195-207
126	不動產買賣契約書	士檢他字卷P227-243
127	告訴人未○○開立金額470萬元之本票	他字7210卷P21
128	告訴人未○○簽收單	他字7210卷P23、25
129	告訴人未○○開立金額400萬元之中國信託銀行本票	他字7210卷P24
130	告訴人亥○○收款證明	債24858卷B-1, P41反-42
131	告訴人亥○○交付現金照片	債24858卷B-1, P43
132	告訴人亥○○拍攝被告手機出示服務公司資料畫面	債24858卷B-1, P43
133	告訴人亥○○手機通話紀錄擷圖	他字757卷A-3, P8-10
134	臺北市建成地政事務所函暨土地登記申請書	他字757卷A-3, P11-24
135	告訴人亥○○錄音檔光碟及錄音譯文	他字757卷A-3, P60-65反
136	告訴人午○○佛陀山提貨憑證照片	他字757卷A-3, P101
137	告訴人午○○和解書照片	他字757卷A-3, P101
138	告訴人午○○簽收單照片	他字757卷A-3, P102
139	告訴人午○○錄音光碟及錄音譯文	他字757卷A-3, P110-118
140	被害人子○○LINE對話紀錄	債24862卷, P94-95
141	信用卡帳單影本	他字757卷A-4, P158
142	丙○○名片	債24862卷, P96
143	告訴人辰○○收據影本	他字757卷A-1, P194, 他字757卷A-3, P73
144	告訴人辰○○存摺影本	他字757卷A-3, P74-75
145	己○○烏日區農會存摺影本	他字757卷A-4, P142
146	告訴人己○○合作金庫銀行匯款申	他字757卷A-4, P134、134反

	請書代收收入傳票影本	
147	B○○手寫資料	他字757卷A-4, P134反
148	B○○名片及其上辛○○簽名與電話資料	他字757卷A-4, P135反
149	B○○身分證影本	偵9668卷P25
150	B○○台新銀行帳戶基本資料及交易明細	他字757卷A-4, P136-137
151	支票影本	他字757卷A-4, P146、147
152	告訴人關鵬手機畫面擷圖及翻拍照片	偵48176卷P65-97
153	C○○中信帳戶交易明細	偵48176卷P49-64
154	關鵬LINE對話紀錄擷圖	偵48176卷P124-142
155	關鵬通話錄音檔案列表	偵48176卷P168-172
156	關鵬與C○○對話錄音譯文	偵48176卷P173、173反
157	告訴人宇○○錄音譯文	他字757卷A-3, P158-160
158	告訴人宇○○手機通訊翻拍照片	他字757卷A-3, P157
159	繳款收據	他字757卷A-3, P157
160	申○○名片	他字757卷A-3, P157反
161	被害人癸○○收據影本	他字757卷A-4, P181
162	協議書	他字757卷A-4, P182
163	告訴人F○○專案交易資料表	他字757卷A-4, P64
164	告訴人戊○○專案交易資料表	他字757卷A-4, P28
165	佛陀山提貨憑證	他字757卷A-4, P37
166	告訴人G○○與辛○○對話紀錄翻拍照片	他字757卷A-4, P118-119
167	監視器畫面翻拍照片	他字757卷A-4, P112-117反
168	收據照片	他字757卷A-4, P119反
169	車輛詳細資料報表	他字757卷A-4, P120
170	告訴人地○○收據影本照片	他字757卷A-3, P123、138
171	專案交易資料表	他字757卷A-3, P139
172	亨利託管提貨單	他字757卷A-3, P140
173	佛陀山提貨憑證	他字757卷A-3, P141
174	告訴人地○○支票照片	偵39405卷二P240反、244反
175	告訴人地○○玉山銀行新臺幣取款憑條	偵39405卷二P244、244反
176	被害人丁○○簡訊擷圖	偵24862卷, P60
177	本院111年聲搜字852號搜索票	偵24858卷B-1, P213, P40、46
178	手繪搜索現場圖	偵24858卷B-1, P214

179	臺北市政府警察局松山分局111.06.08搜索(臺北市○○區○○路0段000號5樓被告西○○等16人)扣押筆錄暨扣押物品目錄表	偵24858卷B-1, P215-224
180	搜索上址現場照片	偵24861卷E-1, P53-54
181	攷勤表	他字757卷A-5, P2-6
182	庚○○手機對話擷圖	他字757卷A-5, P7-12
183	員工基本資料表	他字757卷A-5, P213-36
184	業務機電話表	他字757卷A-5, P37
185	員工列表	他字757卷A-5, P37反
186	出勤紀錄表	他字757卷A-5, P38
187	值日生資料	他字757卷A-5, P38反、39
188	員工旅遊表	他字757卷A-5, P40
189	定型化買賣合約書	他字757卷A-5, P47
190	專案交易資料表	他字757卷A-5, P55-73
191	簽收單	他字757卷A-5, P75-82
192	生日表	他字757卷A-5, P87
193	零用金資料	他字757卷A-5, P91
194	客戶名單	偵24858卷B-1, P29、29反
195	業績表	偵24858卷B-1, P30-32、偵24861卷E-3, P5、6
196	內政部警政署刑事警察局搜索扣押筆錄暨扣押物品目錄表(乙○○)	, P41-43
197	新北市政府警察局中和分局搜索扣押筆錄暨扣押物品目錄表(C○○康定路)	, P14-16
198	新北市政府警察局中和分局搜索扣押筆錄暨扣押物品目錄表(C○○橋和路)	, P18-20
199	新北市政府警察局中和分局搜索C○○現場及扣案物照片	, P33-36
200	內政部警政署刑事警察局搜索扣押筆錄暨扣押物品目錄表(壬○○)	偵24859卷, P28-30
201	壬○○扣案物照片及查獲現場平面圖	偵24859卷, P42-47
202	檢察官勘驗被告庚○○扣案隨身碟電腦檔案之勘驗筆錄	他字757卷A-5, P41-46
203	壬○○扣案物照片及查獲現場平面圖	偵24859卷, P42-47
204	查獲壬○○蒐證照片	偵24859卷, P63-64

(續上頁)

01

205	本院113年度司刑移調字第781號調解筆錄	訴1070卷三P357、358
206	本院113年度司刑移調字第783號調解筆錄	訴1070卷三P359、360
207	本院113年度司刑移調字第784號調解筆錄	訴1070卷三P361、362
208	本院113年度司刑移調字第785號調解筆錄	訴1070卷三P363、364
209	本院113年度司刑移調字第892號調解筆錄	訴1070卷三P365、366
210	本院113年度司刑移調字第891號調解筆錄	訴1070卷三P367、368
211	辛○○轉帳明細擷圖	訴1070卷三P407-411

02

附表五：

03

編號	品名	單位/數量	所有人/保管人	出處
1	筆記型電腦(含滑鼠、變壓器)	1台	庚○○	偵24858卷B-1第218頁
2	統一發票(手寫)	2張		偵24858卷B-1第218頁
3	營運表單(含業績單、訂金單、受訂單、撥款同意書、產權清查表)	1份		偵24858卷B-1第218頁
4	打卡鐘(含24張員工打卡)	1台		偵24858卷B-1第218頁
5	隨身碟	1個		偵24858卷B-1第218頁
6	員工資料	1疊		偵24858卷B-1第218頁
7	被害人資料	1疊		
8	客戶簽收單及寄存託管提貨憑證	1疊		
9	客戶個資(藏於辦公桌桌邊櫃下方)	1袋	不詳	偵24858卷B-1第219頁
10	客戶個資(藏於電視後方)	1份	不詳	偵24858卷B-1第219頁
11	筆記本(記載客戶個資、話術)(藏於沙發區)	1本	不詳	偵24858卷B-1第219頁
12	客戶交易資料(放置於神桌抽屜內)	4頁	不詳	偵24858卷B-1第219頁
13	咖啡色手提袋(內含客戶個資及酉○○名片)(藏匿於天花板夾層)	1個	酉○○	偵24858卷B-1第219頁

(續上頁)

01

14	黑色手提包 (內含客戶個資及丑○○名片) (藏匿於天花板夾層)	1個	不詳	偵24858卷B-1第219頁
15	內膽產品認證書、提貨憑證 (放置於茶几上)	1箱	不詳	偵24858卷B-1第219頁
16	點鈔機 (黑色) (放置於茶几上)	1台	不詳	偵24858卷B-1第219頁
17	客戶資料 (A○○抽屜內)	1份	不詳	偵24858卷B-1第220頁
18	iPhone 11 pro (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	申○○	偵24858卷B-1第221頁
19	iPhone 13 pro (IMEI: 0000000000000000, 含門號: 0000-000000之SIM卡1枚)	1支	乙○○	偵24858卷B-1第222頁
20	iPhone 13 (IMEI: 0000000000000000, 含門號: 0000-000000之SIM卡1枚)	1支	庚○○	偵24858卷B-1第222頁
21	iPhone 13 pro (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	辛○○	偵24858卷B-1第222頁
22	iPhone 7 (IMEI: 0000000000000000, 含門號: 0000-000000之SIM卡1枚) (藏於B區天花板)	1支	丑○○	偵24858卷B-1第223頁
23	iPhone 手機 (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000000000之SIM卡1枚)	1支	甲○○	偵24858卷B-1第223頁
24	iPhone 手機 (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	丙○○	偵24858卷B-1第223頁
25	手機iPhone6	1支	壬○○	偵24859卷第30頁
26	iPhone 7手機 (IMEI: 0000000000000000)	1支	C○○	偵27938卷第20頁
27	iPhone 7 plus手機 (IMEI: 0000000000000000)	1支	C○○	偵27938卷第20頁
28	vivo Y21手機 (IMEI: 0000000000000000、0000000000000000)	1支	C○○	偵27938卷第20頁

02

附表六：

03

編號	品名	單位/數量	所有人/保管人	出處
1	iPhone 手機 (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000000000之SIM卡1枚)	1支	不詳	偵24858卷B-1第218頁
2	教戰手冊 (戌○○包包內)	1本	戌○○	偵24858卷B-1第220頁
3	iPhone 12 pro (IMEI: 0000000000000000, 含門號0000-000000之SIM卡1)	1支	沈郁恆	偵24858卷B-1第221頁

	枚)			
4	iPhone 13 (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	丙○○	偵24858卷B-1第221頁
5	iPhone X (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	丙○○	偵24858卷B-1第221頁
6	iPhone 13 pro (IMEI : 000000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	酉○○	偵24858卷B-1第221頁
7	iPhone 11	1支	玄○○	偵24858卷B-1第221頁
8	iPhone 12 pro MAX (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	戌○○	偵24858卷B-1第221頁
9	iPhone 11 pro MAX (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	丑○○	偵24858卷B-1第222頁
10	iPhone 13 (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚)	1支	甲○○	偵24858卷B-1第222頁
11	iPhone XS (IMEI : 0000000000000000 , 含門號 : 0000-000000之SIM卡1枚) (藏於B區水晶下)	1支	酉○○	偵24858卷B-1第222頁
12	iPhone 7 (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000-000000之SIM卡1枚) (藏於B區天花板)	1支	戌○○	偵24858卷B-1第222頁
13	iPhone 手機 (遠傳卡號)	1支	不詳	偵24858卷B-1第223頁
14	iPhone 手機 (亞太卡號)	1支	不詳	偵24858卷B-1第223頁
15	iPhone 手機 (自對外窗A區投至南京東路)	1支	不詳	偵24858卷B-1第223頁
16	黑色iPhone13 pro手機 (IMEI : 0000000000000000 , 含門號0000000000之SIM卡1枚)	1支	壬○○	偵24859卷第30頁
17	手機iPhoneXR			偵24859卷第30頁
18	中華郵政存摺、提款卡 (帳號000-000000000000)	1本 1張		偵24859卷第30頁
19	陽信銀行提款卡 (帳號000000000000)	1張		偵24859卷第30頁
20	名片	2張		偵24859卷第30頁

(續上頁)

01

21	筆記本	1本		偵24859卷第30頁
22	交易報表、客戶資料	1批		偵24859卷第30頁
23	手機	1支	宙○○	偵24859卷第30頁
24	車牌號碼000-0000號自用小客車（經以111年度聲字第2581號發還）		玄○○	偵24861卷第37頁