

論川普政府強化貿易詐欺執法之政策架構與法律工具

謝竣博 編譯

摘要

今（2025）年 8 月 29 日，美國司法部與國土安全局成立跨部門「貿易詐欺工作小組」，旨在強化對貿易詐欺及關稅規避行為之執法力度。儘管這並非司法部首次處理貿易詐欺相關案件，但這次與國土安全局共同成立之小組，乃司法部首次將刑事司及國土安全調查局納入追查貿易詐欺相關案件，亦是首次明確表明「虛假申報法」針對貿易詐欺之適用性。除傳統上處理相關案件之「1930 年關稅法」，司法部期望藉由「虛假申報法」以及「美國法典」第 18 編貿易詐欺及共謀相關條款，在處理案件中能提高民事上之求償金額以及刑事上更廣泛的追訴範圍，以推動美國優先貿易政策。而在 9 月 30 日司法部起訴涉嫌虛報原產地之案件，更顯示此一趨勢的具體落實。整體而言，無論現行關稅制度未來如何變動，貿易詐欺的偵查與處罰將持續為美國貿易執法重點。企業應及早採取應對措施並強化內部控管，以降低潛在法律風險並確保符合法規要求。

（取材資料：Thomas C. Hill et al., *What the Trade Needs to Know (and Do) About the DOJ's New Trade Fraud Task Force*, GLOB. TRADE & SANCTIONS L. (Sep. 25, 2025) <https://www.globaltradeandsanctionslaw.com/doj-trade-fraud-task-force-need-to-know/>.)

今（2025）年 8 月 29 日，美國司法部（Department of Justice）與國土安全部（Department of Homeland Security）宣布成立跨機關「貿易詐欺工作小組（Trade Fraud Task Force）」¹，旨在加強貿易詐欺及關稅規避行為之執法力度。小組之成立不僅體現川普美國優先的貿易政策，以及其打擊貿易詐欺之決心；也將打造一個更為複雜之法遵環境。本文將先說明該工作小組之組成背景與人員、小組執法依據，再分析其可能對企業造成之影響，最後做一結論。

壹、貿易詐欺工作小組簡介

一、成立背景

¹ Press Release, U.S. DEP'T OF JUST., Departments of Justice and Homeland Security Partnering on Cross-Agency Trade Fraud Task Force (Aug. 29, 2025), <https://www.justice.gov/opa/pr/departments-justice-and-homeland-security-partnering-cross-agency-trade-fraud-task-force>.

小組的成立係延續今年多項聚焦於加強貿易詐欺執法的行動。其中包括刑事司在 5 月 12 日所發布之白領犯罪執法計畫，將「貿易與關務詐欺，包括逃避關稅」列為最高優先事項之一²。刑事司亦擴大其企業吹哨者獎勵試行計畫 (Corporate Whistleblower Awards Pilot Program)，納入涉及貿易、關稅及海關詐欺的企業違規行為³，並針對提供真實且正確資訊、且最終協助司法部沒收 (forfeiture) 逾 1 百萬美元之通報者，給與一定比例之金額獎勵⁴。

二、人員組成

該工作小組將由司法部刑事與民事司的訴訟代理人 (litigators) 組成。刑事司的部分將包括來自新成立之「市場、政府與消費者詐欺單位 (Market, Government, and Consumer Fraud Unit)」的檢察官⁵；民事的部分將由負責「虛假申報法 (False Claims Act, FCA)」執法之民事詐欺科及負責民事海關詐欺訴訟之國家法院科 (National Courts Section) 提供支援⁶。

小組亦將與國土安全部下轄之美國海關暨邊境保護局 (Customs and Border Protection, CBP) 及國土安全調查局 (Homeland Security Investigations, HSI) 密切合作，旨在為納稅人打造更高效率政府，並提升執法與嚇阻成效⁷。

三、小結

儘管對司法部而言，起訴貿易詐欺相關案件並非首例⁸，貿易詐欺工作小組的概念也非首次出現⁹，然而今年的小組首次正式將刑事司與 HSI 納入，檢察官與刑事調查人員的參與將提高調查數量，甚至增加執法行動；同時，貿易詐欺

² Memorandum from the U.S. Dep’t of Just. on Focus, Fairness, and Efficiency in the Fight Against White-Collar Crime (May 12, 2025), <https://www.justice.gov/criminal/media/1400046/dl?inline>.

³ Memorandum from the U.S. Dep’t of Just. on Department of Justice Corporate Whistleblower Awards Pilot Program (rev. ed., May 12, 2025), <https://www.justice.gov/criminal/media/1400041/dl?inline>.

⁴ *Id.* at 2.

⁵ 「市場、政府與消費者詐欺單位」負責調查與起訴涉及詐欺與操縱行為之犯罪，包含對證券與期貨市場、貿易與海關詐欺案件，以及消費者與投資詐欺計畫。*Market, Government, and Consumer Fraud Unit*, U.S. DEP’T OF JUST., <https://www.justice.gov/criminal/criminal-fraud/mgc-unit> (last visited Dec. 26, 2025).

⁶ Press Release, U.S. DEP’T OF JUST., *supra* note 1.

⁷ *Id.*

⁸ 民事司已於今年解決多起涉及貿易詐欺之案件。E.g., Press Release, U.S. DEP’T OF JUST., Importers Agree to Pay \$6.8M to Resolve False Claims Act Liability Relating to Voluntary Self-Disclosure of Unpaid Customs Duties (July 23, 2025), <https://www.justice.gov/opa/pr/importers-agree-pay-68m-resolve-false-claims-act-liability-relating-voluntary-self>.

⁹ 於去 (2024) 年 3 月，司法部在與福特汽車達成 3.65 億美元和解之新聞稿中，即提及此等跨機關合作之努力。See Press Release, U.S. DEP’T OF JUST., Ford Motor Company Agrees to Pay \$365M to Settle Customs Civil Penalty Claims Relating to Misclassified and Under-Valued Vehicles (Mar. 11, 2024), <https://www.justice.gov/archives/opa/pr/ford-motor-company-agrees-pay-365m-settle-customs-civil-penalty-claims-relating>.

被列為最高優先事項之一，顯示相關案件更可能受到高層及媒體關注，從而激勵檢察官投入至小組案件中¹⁰。

貳、貿易詐欺工作小組之執法策略與法源依據

一、執法策略

在策略面，小組將落實「美國優先貿易政策（America First Trade Policy）」，並依據川普總統於 3 月 20 日所發布之行政命令，增進跨機關間之合作及資料共享¹¹。小組將會依據「1930 年關稅法」之關稅追徵與罰鍰程序追究違反相關規範之行為，並會依據「虛假申報法」提起民事訴訟以及「美國法典」第 18 編貿易詐欺與共謀相關規定提起平行刑事訴訟，處罰及扣押。

二、法源依據

過去在處理相關貿易詐欺案件中，CBP 會依據「1930 年關稅法」第 592 條執行相關民事處罰程序¹²。該條文規定「任何人不得因詐欺、重大過失或疏忽，以重大不實陳述或遺漏之方式，將任何貨物進口、引進或企圖進口進入美國市場，或幫助及教唆此類違規」¹³。當 CBP 有合理理由懷疑進口商違反此條文，或企業未盡其合理注意義務（reasonable care），便可發出書面罰鍰通知要求其支付罰鍰，金額可從最高應繳關稅的兩倍（過失案件）至貨物的全部國內價值（詐欺案件）不等¹⁴。惟進口商可於收到通知後依法尋求減輕罰鍰¹⁵。

除依「1930 年關稅法」相關條文尋求民事處罰外，工作小組的成立亦確認司法部將使用「虛假申報法」作為其額外的執法工具¹⁶。FCA 一向被視為政府打擊詐欺行為「最強大的工具」。儘管司法部過往較少使用 FCA 作為其對貿易詐欺相關案件之執法依據，然而，近期於 Island Industries v. Sigma Corporation 一案中，第九巡回法院裁定 FCA 所適用之範圍不僅限於向政府詐領款項，亦適用於規避應繳納關稅義務之情形¹⁷。

¹⁰ Thomas C. Hill et al., *What the Trade Needs to Know (and Do) About the DOJ's New Trade Fraud Task Force*, GLOB. TRADE & SANCTIONS LAW (Sep. 25, 2025)

<https://www.globaltradeandsanctionslaw.com/doj-trade-fraud-task-force-need-to-know/>.

¹¹ Exec. Order No. 14243, sec. 1, 90 Fed. Reg. 13681 (Mar. 25, 2025).

¹² Tariff Act of 1930, 19 U.S.C. § 1592.

¹³ *Id.*

¹⁴ *Id.*

¹⁵ *Id.*

¹⁶ Press Release, U.S. DEP'T OF JUST., *supra* note 1.

¹⁷ Island Indus., Inc. v. Sigma Corp., 142 F.4th 1153, 1164 (9th Cir. 2025) (“Since it was amended in 1986, the FCA has covered evasion of obligations to pay the government in addition to fraudulent requests for payment from the government.”).

最終，貿易詐欺調查可能涉及「美國法典」第 18 編下多項刑事罪名：包括第 287 條關於虛假申報之刑事責任¹⁸、第 371 條共謀欺詐美國政府¹⁹、第 542 條以虛假申報進口貨物²⁰、及第 1343 條關於電信詐欺等²¹，共多達 11 條以上²²。

除第 287 條與第 371 條外，其餘條文皆規範關於刑事或民事沒收²³。這意味著即使沒有刑事定罪，司法部仍可提起民事訴訟，並在較低舉證標準下，尋求沒收貿易詐欺所得。

參、針對貿易詐欺之實際執法作為

儘管關於此跨機關之貿易詐欺工作小組之運作細節尚未有更詳細之說明，諸如其設置地點、領導人等，然而，刑事司現任負責人 Mathew Geleotti 已公開表示，刑事司將主導並致力於調查貿易詐欺不法情事，同時將特別聚焦於長期規避數億美元關稅（包括中國產品所應收之關稅），以及涉及企業高階主管的貿易詐欺計畫²⁴。

今年 9 月 30 日，司法部起訴兩家堆高機公司及其三名高層主管便是對貿易詐欺執法的實際體現²⁵。在起訴書中，被告涉及在「知情」的情況下，更換機具之中國原產地標籤，將其偽造成美國原產並出售給美國軍方；同時，被告亦涉及偽造發票，規避近 100 萬美元之進口關稅。檢方因此依第 18 編電信詐欺、合謀以虛假申報將貨物進口至美國等相關條文起訴²⁶。

肆、企業應採取之行動—代結論

綜上所述，貿易詐欺工作小組的成立，象徵美國針對關稅規避及貿易詐欺行為的執法進入全新階段。跨機關合作機制的強化意味著企業不僅將面臨更密集的調查與查核，也須因應更複雜且更嚴格的法遵環境。對企業而言，提升法令遵循、強化供應鏈韌性、並落實正確申報，將是降低法律風險的必然條件。

¹⁸ 18 U.S.C. § 287.

¹⁹ *Id.* § 371.

²⁰ *Id.* § 542.

²¹ *Id.* § 1343.

²² Thomas C. Hill et al., *supra* note 10.

²³ E.g., 18 U.S.C. § 541.

²⁴ Acting Assistant Attorney General Matthew R. Galeotti Delivers Remarks at the Global

Investigations Review Annual Meeting, U.S. DEP'T OF JUST. (Sep. 19, 2025),

<https://www.justice.gov/opa/speech/acting-assistant-attorney-general-matthew-r-galeotti-delivers-remarks-global>.

²⁵ Press Release, U.S. DEP'T OF JUST., Two Companies and Three Executives Indicted for Fraudulently Selling Chinese Forklifts to U.S. Government as “Made in America” and Evading Tariffs (Sep. 30, 2025), <https://www.justice.gov/opa/pr/two-companies-and-three-executives-indicted-fraudulently-selling-chinese-forklifts-us>.

²⁶ *Id.*

未來，美國執法趨勢可預期將持續朝向刑民並行、吹哨者驅動、跨部門協調的方向發展，企業唯有主動建立健全的法遵架構，方能在此日益嚴格之執法趨勢中降低風險並維持競爭力。

