

# 從國際制裁看供應鏈管理與遵循

陳言博律師

時間：2026年3月29日

地點：國立中央大學志希管907

主辦單位：國立中央大學產業經濟研究所

# 陳言博律師

yenpochen@is-law.com

T. 886-2-27723152 #229

## 學歷

- 政治大學法學博士
- 美國紐約哥倫比亞大學訪問學者
- 政治大學商學碩士
- 東吳大學法學士

## 經歷

- 輝能科技股份有限公司法務處長
- 美商安麗股份有限公司政府事務及法務經理
- 經濟部商業發展署（商業司）技正
- 經濟部投資審議委員會專員
- ISO 14064-1 碳排放稽核員
- 台灣集保結算所實質受益人研究計劃協同主持人
- 政治大學法學院兼任助理教授

## 著作

- 以風險基礎方法建構公司實質受益人制度
- 從CSR、ESG、SDGs到社會創新事業的永續世代法律必修課（合著）
- 從洗錢防制論法律協議與信託關係與實際受益權歸屬之透明化
- 公開發行公司獨立董事召集股東會之探討
- 洗錢防制之實質受益權歸屬 - 兼論代名股東及代名董事
- 公司實質受益人揭露與辨識之探討



# 大綱

- 前言
- 國際制裁
- 美國制裁
- 案例分析
- 供應鏈遵循與治理

益思科技法律 Info-Share Tech Law



益思科技法律事務所

Infoshare Tech Law Office

# 前言

益思科技法律 Info-Share Tech Law



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office



News

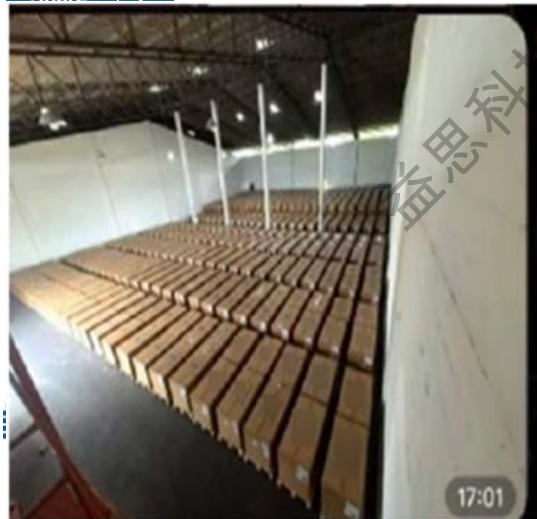
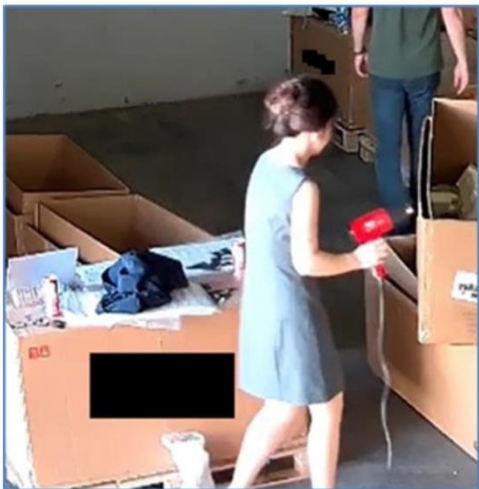
All News



PRESS RELEASE

# Three Charged with Conspiring to Unlawfully Divert Cutting Edge U.S. Artificial Intelligence Technology to China

Thursday, March 19, 2026



Today, an indictment was unsealed charging Yih-Shyan “Wally” Liaw, Ruei-Tsang “Steven” Chang, and Ting-Wei “Willy” Sun, for allegedly conspiring to divert high-performance computer servers assembled in the United States and integrating sophisticated U.S. artificial intelligence technology to China, in violation of U.S. export controls laws. Liaw, a U.S. citizen, and Sun, a citizen of Taiwan, were arrested today and will be presented in the Northern District of California. Chang, a citizen of Taiwan, remains a fugitive.

“The indictment unsealed today details alleged efforts to evade U.S. export laws through false documents, staged dummy servers to mislead inspectors, and convoluted transshipment schemes, in order to obfuscate the true destination of restricted AI technology – China,” said John A. Eisenberg, Assistant Attorney General for National Security. “These chips are the product of American ingenuity, and NSD will continue to enforce our export-control laws to protect that advantage.”

資料來源：

<https://www.justice.gov/opa/pr/three-charged-conspiring-unlawfully-divert-cutting-edge-us-artificial-intelligence>

<https://ec.ltn.com.tw/article/breakingnews/5377724>

<https://ec.ltn.com.tw/article/breakingnews/5383055>



## Super Micro Computer Issues Statement on Action by U.S. Attorney's Office

March 19, 2026

SAN JOSE, Calif., March 19, 2026 /PRNewswire/ -- Super Micro Computer, Inc. (NASDAQ: SMCI) ("Supermicro" or the "Company") today issued the following statement:

Supermicro was informed today that the United States Attorney's Office for the Southern District of New York has unsealed an indictment of three individuals associated with the Company in connection with an alleged conspiracy to commit export-control violations.

Supermicro is not named as a defendant in the indictment. The individuals charged are Yih-Shyan "Wally" Liaw, Senior Vice President of Business Development and a member of the Company's Board of Directors; Rwei-Tsang "Steven" Chang, a sales manager in Taiwan; and Ting-Wei "Willy" Sun, a contractor. Supermicro has placed the two employees on administrative leave and terminated its relationship with the contractor, effective immediately.

The conduct by these individuals alleged in the indictment is a contravention of the Company's policies and compliance controls, including efforts to circumvent applicable export control laws and regulations. Supermicro maintains a robust compliance program and is committed to full adherence to all applicable U.S. export and re-export control laws and regulations.

The Company has been cooperating fully with the government's investigation and will continue to do so. Supermicro has not been named as a defendant in the indictment.

# 法務部調查局偵辦「柬埔寨太子陳○集團及吳○集團等成員涉犯組織犯罪條例及洗錢防制法等罪案」

法務部調查局偵辦「柬埔寨太子陳○集團及吳○集團等成員涉犯組織犯罪條例及洗錢防制法等罪案」

公共事務室 發布日期：115-03-04 上午10:11:31 更新日期：115-03-04 上午10:12:00

柬埔寨太子集團首腦陳○在柬埔寨設立強迫勞動詐騙園區從事詐欺犯罪，為隱匿、掩飾不法犯罪所得，指揮集團成員分別在中國大陸、東南亞及臺灣等地從事加密貨幣、線上博弈，將詐騙所得輾轉移至太子集團在多國成立之空殼公司，再假藉投資等名義，將不法犯罪所得流入臺灣用以購買奢侈品、豪華及房地產，藉此隱匿、掩飾犯罪所得來源及流向，其犯行經美國紐約東區聯邦地方法院於民國（下同）114年10月8日起訴，美國財政部外國資產管制辦公室（OFAC）旋即對陳○及其關聯公司或個人計146個對象實施制裁，包括陳○利用集團成員在我國登記設立之台灣太○不動產投資股份有限公司等9家公司及集團成員黃○等4名國人。法務部調查局另發現柬埔寨籍陸人吳○為首腦之集團因長期從事線上博弈，以地下匯兌、虛假貿易合約、銀樓提領大量現金、虛擬貨幣泰達幣(USDT)交易等方式，將鉅額境外不法所得匯入臺灣，同時協助太子集團洗錢。

## 太子集團犯罪手法 整理：記者劉詠韻

### 1 境外機房詐取黑錢

▶ 在柬埔寨等國設詐騙中心及經營網賭，獲得巨額不法錢財。

### 2 「OJBK錢包」操控金流

▶ 自製虛擬資產錢包管理資金，避免金融及執法機關追蹤。

### 3 透過虛幣與地下匯兌洗錢

▶ 贓款轉換為比特幣等虛擬貨幣，再透過地下匯兌、分層交易等手法洗錢。

### 4 錢進台灣購產及轉移資金

▶ 部分洗白後的資金流入台灣，利用人頭公司購置豪宅、超跑等高價資產，另透過借名、信託及境外公司持股等方式分散資產。

# 太子集團 台灣組織曝光



柬埔寨「太子集團」涉在台非法詐騙、洗錢等，檢調共拘提24人到案，辜淑雯羈押、王昱棠等4人聲押、16人交保、1人限制住居、1人限制出境出海，檢方向法院聲請扣押不動產18筆(含和平大苑房屋11戶、車位48個、約價值台幣38億多元)，聲請查扣包括勞斯萊斯、法拉利、藍寶堅尼、保時捷等各式名車26輛(價值4億7千萬餘元)、銀行帳戶60個(餘額2億3587萬餘元)，合計扣押物價值高達45億2千萬餘元。

SETN三立新聞網 製圖

資料來源：

<https://www.mjib.gov.tw/news/Details/1/1166>

<https://news.ltn.com.tw/news/society/paper/1745632>

<https://tw.news.yahoo.com/太子集團洗錢案-32輛豪華車法拍-山豬王-領軍警專-133700483.html>

# 國際制裁

益思科技法律 Info-Core Tech Law



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

# 國際制裁種類

## 3 Types of International Sanctions

### Economic Sanctions

- Trade Embargoes
- Investment Restrictions
- Asset Freezes

### Diplomatic Sanctions

- Diplomatic Isolation
- Suspension of Diplomatic Relations
- Expulsion of Diplomats

### Military Sanctions

- Arms Embargoes
- No-Fly Zones
- Military Interventions





## UN Security Council Resolutions About Iran

- JULY 31 2006** • **UNSC Resolution 1696**  
Expressed concern at the intentions of Iran's nuclear program and demanded that Iran halt all its uranium enrichment program.
- DECEMBER 23 2006** • **UNSC Resolution 1737**  
Established a Security Council Sanctions Committee; imposed sanctions on Iran for failing to stop its uranium enrichment program; banned the supply of nuclear-related technology and materials; froze assets on key individuals and companies related to the enrichment program; obligated Iran to suspend work on its heavy-water reactor projects; called on Iran to ratify the IAEA's Additional Protocol; and prohibited the supply, sale, or transfer of designated nuclear and ballistic missile-related goods to Iran.
- MARCH 24 2007** • **UNSC Resolution 1747**  
Imposed an arms embargo on Iran and called on Iran to take the steps outlined in Resolution 1737 to verify that its nuclear program has only peaceful purposes.
- MARCH 3 2008** • **UNSC Resolution 1803**  
Required Iran to cease and desist from any and all uranium enrichment, any research and development associated with centrifuges and uranium enrichment.
- SEPTEMBER 27 2008** • **UNSC Resolution 1835**  
Reaffirmed the four previous resolutions but did not outline new sanctions against Iran or new monitoring mechanisms.
- JUNE 9 2010** • **UNSC Resolution 1929**  
Subjected Iran to a new inspection regime designed to detect and stop Iranian smuggling, added financial sanctions targeting Iran's ability to finance proliferation activities, and requested that the UN Secretary-General create a panel of experts to make recommendations for the improvement of measures regarding Iran.
- JULY 20 2015** • **UNSC Resolution 2231**  
Endorsed the Joint Comprehensive Plan of Action (JCPOA) between Iran and the P5+1 and laid the groundwork for the Security Council to lift nuclear-related sanctions on Iran. Repealed the prior six major UNSC Resolutions on Iran.

## JINSA Major UN Security Council Resolution 2231 and JCPOA Sunsets

UNSCR 2231		JCPOA
<ul style="list-style-type: none"> <li>- U.N. arms embargo expired</li> <li>- Select visa bans expired</li> </ul>	<p><b>OCTOBER 18 2020</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ballistic missile restrictions end</li> <li>- Ban on importing/exporting missile-related technology ends</li> <li>- Select visa bans expire</li> <li>- U.N. asset freezes expire</li> </ul>	<p>“Transition Day” <b>OCTOBER 18 2023</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- The EU pledges to terminate various regulations &amp; sanctions</li> <li>- The U.S. pledges to seek legislation to end various statutory sanctions</li> <li>- Iran pledges to ratify the IAEA's Additional Protocol</li> </ul>
	<p><b>JULY 16 2024</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limits on testing of advanced IR-6 and IR-8 centrifuges expire</li> <li>- Bans on production of IR-6 and IR-8 centrifuges (without rotors) expire</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- UNSC 2231 expires, terminating its provisions (including “snapback”)</li> <li>- The UNSC ends its formal consideration of Iran's nuclear program</li> <li>- Remaining EU economic sanctions on Iran are lifted</li> </ul>	<p>“Termination Day” <b>OCTOBER 18 2025</b></p>	
	<p><b>JANUARY 16 2026</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Restrictions on quantity of IR-1 centrifuges are lifted</li> <li>- Restrictions on testing of advanced IR-6 and IR-8 centrifuges are lifted</li> <li>- Restrictions on production of IR-6 and IR-8 centrifuges with rotors are lifted</li> <li>- Procurement channel for approving Iran's nuclear-related imports is ended</li> </ul>
	<p><b>JANUARY 16 2027</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- All caps on enrichment purity level expire</li> <li>- All caps on enriched uranium stockpile expire</li> <li>- New enrichment plants allowed</li> <li>- Plutonium reprocessing ban lifted</li> <li>- Heavy water reactors permitted</li> <li>- All caps on heavy water production/stockpiling expire</li> </ul>
	<p><b>JANUARY 16 2036</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IAEA monitoring of Iranian centrifuge production facilities ends</li> </ul>
	<p><b>JANUARY 16 2041</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IAEA monitoring of Iranian uranium mines and mills ends</li> </ul>

# 美國制裁

益思科技法律 Info-Core Tech Law



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

# 判斷交易是否受EAR管轄

- 某項出口交易若未受到EAR管轄，則可不用取得許可證或其他政府部門授權
- EAR第736部分提供了十項概括的禁止性要求（General Prohibitions）協助判斷其交易可能受到EAR管轄的禁止性要求
- EAR736的禁止性判準在於協助廠商判斷，即使符合其中一項，尚可與個案事實情況綜合判斷是否可以適用EAR740關於一般性許可證的例外，若適用許可證例外（含一般性許可證及其他相關規則的例外要求），該交易可不用取得許可證
- 即便是用例外，無需取得許可證，但可能仍有申報及保存出口文件義務之義務



# 判斷交易是否受EAR管轄 - General Prohibitions

- EAR的域外效力
  - 美國來源
  - 美國成分 De Minimis Rule
    - 25% 或 10%
    - FDPR

## Bureau of Industry & Security

Office of Congressional and Public Affairs



FOR IMMEDIATE RELEASE | April 20, 2023 | Media Contact: [OCPA@bis.doc.gov](mailto:OCPA@bis.doc.gov)

### BIS Imposes \$300 Million Penalty Against Seagate Technology LLC Related To Shipments To Huawei



World ▾ Business ▾ Markets ▾ Sustainability ▾ More ▾

## Seagate to pay \$300 million penalty for shipping Huawei 7 million hard drives

By Karen Freifeld

April 20, 2023 6:22 PM GMT+8 · Updated April 20, 2023



# 出口管制貨品分類代碼(ECCN)該怎麼看？

- 出口管制貨品分類代碼(ECCN)：第1碼為管制品類別，第2碼英文字母為性質與功能，後3碼則為管制屬性（多邊或單邊管制），以下為其分類原則：
  - 管制品歸成10大類別（category），分別為：
    - 第0類：核能物質、設施與設備
    - 第1類：特殊材料與相關設備
    - 第2類：材料加工程序
    - 第3類：電子
    - 第4類：電腦
    - 第5類：電信及資訊安全
    - 第6類：感應器及雷射
    - 第7類：導航及航空電子
    - 第8類：海事
    - 第9類：航太與推進系統



# 出口管制貨品分類代碼(ECCN)該怎麼看？

- 依據管制品之性質與功能將每1類別細分為5小類：

A：系統、設備及零件

B：測試、檢驗及生產設備

C：材料

D：軟體

E：技術

- 管制編號屬性（多邊或單邊管制）：

000-099：瓦聖那協議（WA）

100-199：飛彈技術管制協議（MTCR）

200-299：核子供應國集團（NSG）

300-399：澳洲集團（AG）

400-499：化學武器管制公約（CWC）

500-599：保留

600-699：保留

700-799：保留

800-899：保留

900-999：單邊管制

益思科技法律 Info-Share Tech Law



# 違反裁罰

- 蓄意違法可處以刑罰
  - 個人：\$1百萬美元罰金和/或20年徒刑
  - 公司：\$1百萬美元罰金
  - 沒收違規出口所得
- 行政罰依照「嚴格責任」標準
  - \$25萬美元或交易價值的兩倍取其大者
  - 公司：\$1百萬美元罰鍰
- 拒絕出口特權
  - 禁止參與任何出口活動
  - 暫時：最高180天以阻止即將發生的違法行為
  - 標準：除刑罰以外，10年或以上期間
- 列入有關清單
  - 美國與外國人：拒絕交易對象清單
  - 純粹外國人：拒絕交易實體清單與未證實名單

# 臺灣貿易法規定

益思科技法律 Info-Share Tech Law



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

## • 若要出口軍商兩用「戰略性高科技貨品」(SHTC)的管制規定

貿易法第13條第1項第1款

明文規定SHTC非經許可不得輸出

貿易法第13條第3項

授權公告SHTC種類及輸出管制地區

貿易法第13條第6項

授權訂定SHTC輸出入管理辦法

SHTC輸出入管理辦法第15條第1項

輸出SHTC應申請輸出許可證



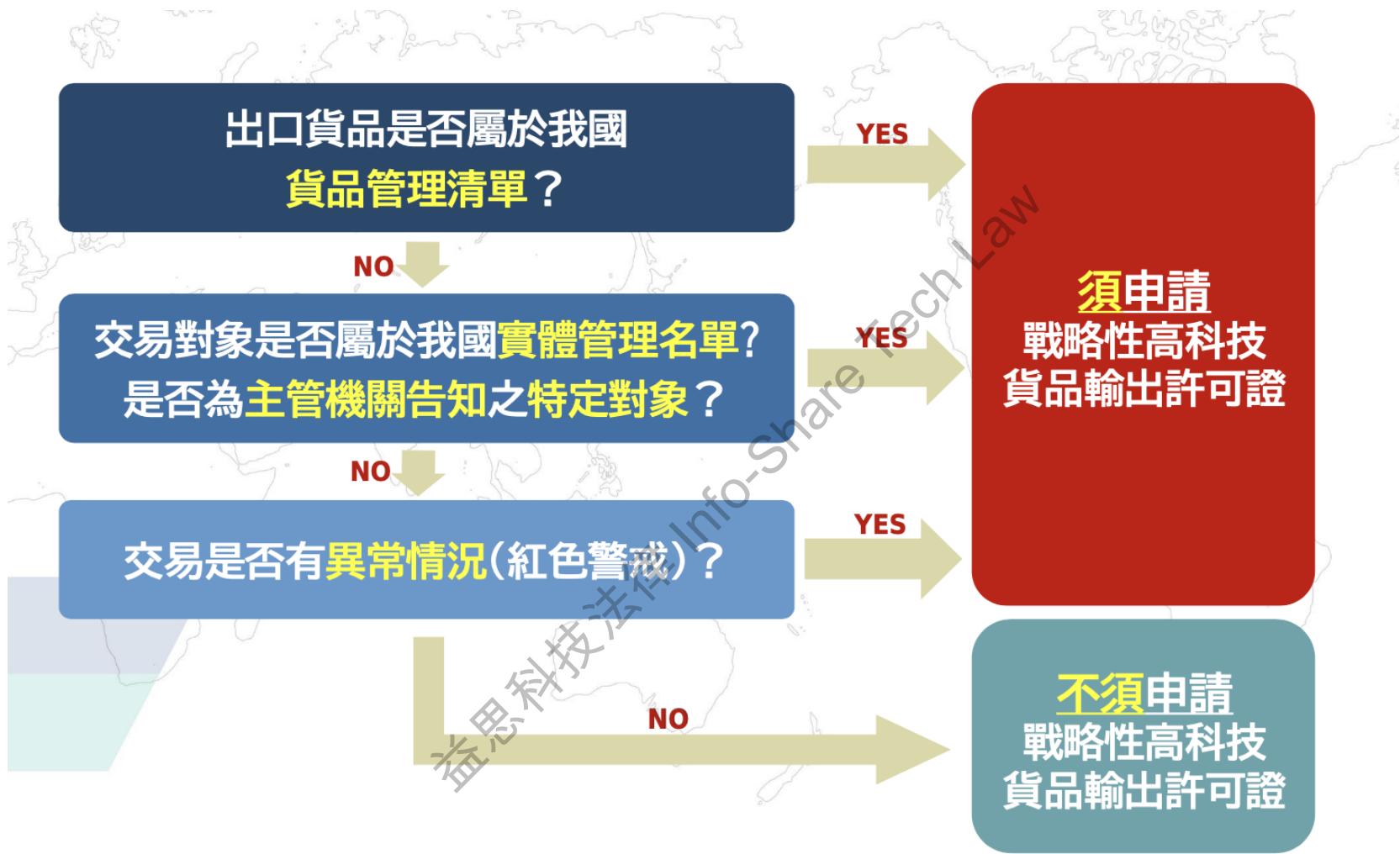
# 地緣政治緊張與出口管制 ( 1/2 )

- 戰略性高科技貨品
  - 戰略性高科技貨品輸出管制清單
    - 軍商兩用貨品及技術出口管制清單。
    - 一般軍用貨品清單。
    - 輸往北韓敏感貨品清單。
    - 輸往伊朗敏感貨品清單。
    - 輸往俄羅斯及白俄羅斯高科技貨品清單。
  - 最終用途或最終使用者有可能用於生產、發展核子、生化、飛彈等軍事武器用途
    - 交易對象屬出口實體管理名單或主管機關列入之特定對象
    - 其他違反國際貿易或商業交易實務或資訊不明的可疑交易

## 地緣政治緊張與出口管制 ( 2/2 )

- 特定戰略性高科技貨品
  - 戰略性高科技貨品輸出管制清單內之貨品及輸出貨品非屬前述清單內項目。
  - 惟其最終用途或最終使用者有可能用於生產、發展核子、生化、飛彈等軍事武器用途。(包含實體清單)
  - 事先申請許可
- 違反則：
  - 前往管制區域或供作生產、發展核子、生化、飛彈等軍事武器之用：五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣三百萬元以下罰金
  - 前往管制地區以外地區或非供作生產、發展核子、生化、飛彈等軍事武器之用：處新臺幣六萬元以上三百萬元以下罰鍰、停止其一個月以上一年以下輸出、輸入或輸出入貨品或廢止其出進口廠商登記





案例分析  
美超微涉及違反美國出口管制

益思科技法律事務所 Infoshare Tech Law Office



# 案件分析

- 行為主體
  - 廖益賢 (Lin Liao)：美國公民。
  - 張瑞滄 (Richard Chang)：台灣公民，美超微 ( Supermicro ) 台灣區銷售經理。
  - 孫廷偉 (Ting Wei Sun)：台灣公民，外部承包商。
- 犯罪手法
  - 虛設轉運點：透過東南亞（如馬來西亞或越南）的中介公司作為「白手套」收貨，掩蓋最終目的地為中國的事實。
  - 標籤替換與偽裝：\*利用吹風機除標籤等手段，將受管制的高階伺服器標籤撕下。
  - 將合法標籤貼在低階或假貨上以應付檢查，而將「真貨」私下運往中國。
  - 內應協作：利用美超微內部銷售經理的職權，獲取貨源並操縱物流流程。

# 案件分析 ( 續1 )

- 違反的美國法令
  - 「出口管制改革法」(ECRA) 與「出口管理條例」(EAR)
  - 串謀走私物資(Conspiracy, 18 U.S.C. § 371)
  - 詐欺美國政府與洗錢罪 (Money Laundering)
- 構成要件
  - 特定意圖 Specific Intent/Willfulness
  - 外顯行為 Overt Act
  - 重大虛假陳述 Material Misrepresentation
- 檢方舉證
  - 通訊證據
    - 加密通訊紀錄
    - 內部電子郵件
  - 物理與監視證據
  - 金流追蹤
  - 物流追蹤

# 案件分析 ( 續2 )

- 處罰
  - 刑事處罰：
    - 監禁：違反 IEEPA 或 ECRA 的刑事處罰最高可判處 20 年有期徒刑監禁。
    - 罰金：每項違規行為可處以最高 100 萬美元 或交易金額兩倍的罰金。
  - 行政處罰：
    - 美國商務部可處以行政罰鍰 ( 每項違規約 30 萬美元或更高 ) 。
    - 剝奪出口權：被列入「實體清單」 ( Entity List ) 或「拒絕往來名單」 ( Denied Persons List ) ，禁止其未來從事任何涉及美國技術的貿易。
  - 對公司的影響：
    - 個人行為？
    - 但若公司被認定內控缺失 ( Compliance Failure ) ，美超微可能面臨巨額和解金、被指派外部合規監督官，甚至股價與商譽的嚴重損失。
    - 股東認為公司經營層違反注意義務提起訴訟？

# 供應鏈遵循與治理

益思科技法律 Info-Share Tech Law



# 供應鏈管理-內部控制與稽查制度 ( ICP )

- 風險導向為原則 ( RBA )
- 客戶盡職調查 ( Know Your Customer, KYC ) 與紅旗指標 ( Red Flags )
  - 終端用戶篩選
  - 紅旗指標辨識：
    - 客戶名稱與地址不符。
    - 產品規格與客戶的業務性質明顯不符。
- 終端用途與目的地驗證 ( End-Use/User Verification )
  - 終端用途聲明書\ ( EUC )
  - 實地查核 ( On-site Audits )
- 技術控管與數位追蹤
- 內部稽核與吹哨者機制
- 其他方式？
  - 追蹤裝置
  - 供應鏈穿透
  - 供貨合約中的安排

# 出口管制遵循模型

- 客戶或交易對手
  - 實際控制人與最終用戶
  - Red Flags : KYC/KYCC/EUC/BO辨識
- 產品技術
  - 最終用途或轉售？
  - EAR/ITAR
- 物流與轉運
  - 中轉或最終用途
  - 交易路徑審查追蹤
- 文件與支付結構
  - Invoice/PO/BL/Shipping Documents
  - 付款方式
  - Sanctions screening
- 內控制度與ICP

益思科技法律 Info-Share Tech Law



# 出口管制遵循模型

- 決策三防線
  - 業務與銷售
  - 法務及合規
  - 稽核與董事會
- 決策流程
  - 低風險：用戶驗證、用途明確、產品可辨。進行交易。
  - 中風險：代理商及轉運商、訂單異常。升級審查後再進行交易。
  - 高風險：交易不合理。停止交易。

益思科技法律事務所 Share Tech Law



## 實務因應思維

- 建立法令遵循系統、監控法遵風險
- 做好客戶盡職調查CDD/KYC 甚至了解客戶的客戶KYCC
- 瞭解相關指引及紅旗警示行為態樣
- 確保供應鏈穩定、尋求替代供應鏈
- 隨時注意國際、美國及各國法令及執法最新動態



# 實務因應思維-參考資源



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

首頁 > 知識分享 > 企業法律風險管理 > 供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的客戶盡職調查指引(Know Your Customer Guidance)

中小及新創企業 企業法律風險管理 國際貿易 知識分享 高科技產業

## 供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的客戶盡職調查指引(Know Your Customer Guidance)

2025/04/02



益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

首頁 > 知識分享 > 企業法律風險管理 > 供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的紅色警訊 (Red Flags)

企業法律風險管理 國際貿易 知識分享 高科技產業

## 供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的紅色警訊 (Red Flags)

2025/03/27

供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的客戶盡職調查指引(Know Your Customer Guidance )  
<https://www.is-law.com/legal-risks-under-supply-chain-restructuring/>

供應鏈重組下的法律風險-了解美國出口管制的紅色警訊 ( Red Flags )  
<https://www.is-law.com/legal-risks-of-supply-chain-restructuring-understanding-the-red-flags-of-us-export-controls/>

本簡報資料僅提供法令動態介紹，非屬客戶法令諮詢之律師服務事項



 益思科技法律事務所  
Infoshare Tech Law Office

106433 台北市忠孝東路四段290號8樓

8/F., No. 290, Sec. 4, Jungshiau E.Rd., Taipei, Taiwan, R.O.C.

T. 886-2-27723152 F. 886-2-27723128

[www.is-law.com](http://www.is-law.com)

陳言博律師 [yenpochen@is-law.com](mailto:yenpochen@is-law.com)

Copyright © 2025 益思科技法律事務所