

阿巴查案

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

據 Public Eye 稱，1993 年至 1998 年擔任尼日利亞國家元首的 Sani Abacha 侵吞了超過 22 億美元的公共資金。他去世後，其中一部分資金被追查至瑞士，在瑞士金融中介機構處識別出的約 140 個銀行帳戶中，有近 7 億美元被凍結。¹凍結於 1999 年應尼日利亞請求、在司法協助程序中實施。²

返還歷時多年。直到 2005 年 2 月聯邦最高法院作出判決，這些資產才得以移交尼日利亞。³2005 年至 2009 年間，尼日利亞收回了瑞士返還的 8.08 億美元。最後一筆 700 萬美元於 2010 年 3 月支付，瑞士外交部門負責人當時強調，瑞士是唯一一個將在其境內發現的資金全部返還的國家。⁴

第二階段涉及在第三國（尤其是盧森堡）被凍結的資產，起因是日內瓦針對這位前獨裁者的一個兒子提起的訴訟。尼日利亞與 Abacha 家族於 2014 年 7 月達成的協議規定，將被沒收的資產劃歸尼日利亞，並撤銷對該子的指控。這些資金在日內瓦檢察院進行的刑事訴訟中被調回瑞士，並於 2014 年被瑞士沒收。⁵2015 年，日內瓦法院在此背景下決定返還 3.8 億美元。2017 年 12 月 1 日，聯邦委員會批准了與尼日利亞和世界銀行簽訂的、關於返還近 3.21 億美元的協議，這是瑞士在腐敗案件中返還的第二大金額。瑞士累計已向尼日利亞返還超過 10 億美元。⁶

阿巴查案

據 Public Eye 稱，得益於瑞士和尼日利亞非政府組織的工作，Abacha 案標誌著瑞士追回非法資產的積極政策出現了決定性轉折。⁷該案也暴露了返還資金使用方面的困難。世界銀行和非政府組織於 2006 年發佈的報告顯示，2005 年返還的部分資產被用於已經完工、並不存在、已被放棄或在規劃時未考慮民眾需要的項目。⁸因此，2017 年的協議讓世界銀行參與監督資金的使用。

尼日利亞的律師 Enrico Monfrini 指出，正是他的日內瓦律師事務所找到了這些資金，促成了凍結，並實現了返還和沒收，聯邦只是作為最後手段介入。⁹這一說法凸顯了日內瓦從業者——律師和司法官員——在聯邦當局之外於資產追回中所發揮的作用。

日期	Abacha 案的階段
1999 年	凍結約 140 個帳戶中的逾 7 億美元
2005 年 2 月	聯邦最高法院判決准許移交資產
2005—2009 年	返還 8.08 億美元
2010 年 3 月	最後一筆 700 萬美元；全部資金返還完畢
2014 年 7 月	尼日利亞與 Abacha 家族達成協議；在日內瓦沒收
2015 年	日內瓦決定返還 3.8 億美元
2017 年 12 月 1 日	與尼日利亞和世界銀行就近 3.21 億美元達成協議

1 註釋

1. Public Eye， “Les fonds Abacha (Nigeria)” [Abacha 資金（尼日利亞）]， publiceye.ch（2026 年 9 月訪問）。

2. RTS , “La Suisse restitue les fonds Abacha au Nigeria” [瑞士向尼日利亞返還 Abacha 資金] , 2010 年 6 月 28 日 , 文中稱伯爾尼自 1999 年起凍結了逾 7 億美元。
3. Public Eye , “Les fonds Abacha” , 同上。
4. “Affaire Abacha : la Suisse va restituer 380 millions de dollars au Nigeria” [Abacha 案：瑞士將向尼日利亞返還 3.8 億美元] , Jeune Afrique , 2015 年 3 月 17 日 ; RTS , 2010 年 6 月 28 日 , 同上
5. Jeune Afrique , 2015 年 3 月 17 日 , 同上 ; “Affaire Abacha : la Suisse rend 321 millions de dollars au Nigeria” [Abacha 案：瑞士向尼日利亞返還 3.21 億美元] , Le Temps , 2017 年 12 月 5 日。
6. Le Temps , 2017 年 12 月 5 日 , 同上 ; swissinfo.ch , “Accord conclu sur la restitution des fonds Abacha” , 同上。
7. Public Eye , “Les fonds Abacha” , 同上。
8. Public Eye , “Les fonds Abacha” , 同上。
9. Le Temps , 2017 年 12 月 5 日 , 同上。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/geneva-the-abacha-case