

Angle

前言

15. 在過去三十年中，國際貿易與全球金融體系急劇的融合，加上國際網路與其他形式通訊技術的興起，為犯罪分子濫用公司及企業結構以隱藏異常金流與犯罪行為，提供了新的機會。犯罪分子非但沒有在一個陰暗、隱蔽的犯罪經濟中活動，反而將自己的活動偽裝成合法的企業貿易來隱藏非法資金橫跨全球進行大量交易。然而，能見度並不同於透明度，犯罪分子使用多種工具，包括空殼公司¹、信託、其他法律協議、代名人及專業中介機構，以隱藏其活動的真實意圖及與之相關的實質受益權²。
16. 非法資產的所有權及控制權，以及利用法律架構來隱藏這些資產，一直是近年來全球日益關注的議題。2015年及2017³年時，從事設立複雜國際公司架構的兩家大型國際法律事務所洩漏機密資訊事件，提高了大眾對於法律架構如何被用在隱藏財富及非法資產的認知。
17. 各國防止濫用法人及法律協議的能力以及它們被濫用的方式，一直是過去十年或更長時間，眾多論文及研究計畫討論的主題。包括經濟合作暨發展組織（下

法律協議 — 係指明示信託或其他類似的法律協議。

法人 — 係指自然人以外，可與金融機構建立永久客戶關係或以其他方式擁有財產的任何實體。

請參第一節

1 本文中，「空殼公司」係指，沒有獨立營運、重大資產、營業活動、或員工的註冊公司。

2 「實質受益權」或「實質受益人」係指，對客戶具有最終所有權或控制權的自然人及／或對代為進行交易的自然人具有最終所有權或控制權的自然人。其亦包括對法人或法律協議該等協議可行使有效最終控制權的人。請參「實質受益人的定義」章節。

3 2015年自巴拿馬的律師事務所 Mossack Fonseca，及2017年自百慕達的律師事務所 Appleby。



稱「OECD」）、世界銀行、聯合國毒品及犯罪問題辦公室以及 FATF 在內的國際組織已出版的研究報告。總而言之，這些報告在濫用公司結構以促成貪腐與洗錢方面提供的豐富的知識；然而，為了引導全球性的回應，FATF 及金融情報中心艾格蒙聯盟（下稱「艾格蒙聯盟」）確定有必要進一步分析與實質受益權相關的弱點，並對專業中介機構的涉入尤其關注。本報告試圖處理此一需要。

18. 本出版物從宏觀層面、全球視角來檢視固有的弱點，旨在協助政府、金融機構及其他專業服務提供者進行進一步的風險評估。在進行進一步的風險評估時，各國及私部門的專業人員應考量地緣政治及經濟環境以及自身的風險抵減策略，會如何影響與法律結構和中介機構設立與管理相關的弱點。