

# Angle

## 報告的架構

33. 本報告共分為四個章節，分析幫助隱藏實質受益權的各種方面。

各章節安排如下：

- 第一節簡述各種法人及法律協議的主要特徵。透過分析支持本報告的案例研究，以及各國執法機關與 FIU 的經驗，本報告這一章節概述了容易被濫用於隱藏實質受益權的法人和法律協議的一般特徵與功能。
- 第二節則概述隱藏實質受益權的常用方法與技倆。本節的目的係為分析如何利用一系列法律架構、中介機構及詐欺活動來偽裝實質受益權。本節評估以下三個關鍵方法：產生複雜的所有權及控制權架構、隱藏資產與實質受益人之間的關係，以及偽造行為。這些方法可能涉及一連串的技倆，對這些的評估將形成本報告後面章節中與法人、法律協議及中介機構相關弱點的評估基礎。
- 第三節分析涉及法人及法律協議的設立與管理的主要專業中介機構，亦即，法律、會計與 TCSP 業者，這也是本報告的重點。本節概述了這些中介機構在建立法律架構中的主要作用、他們所提供常被犯罪分子利用的服務，以及使這些專業人員容易受到利用的其他特徵。此評估的目的係為確定專業中介機構如何被有意無意地利用來籌畫影響隱藏實質受益權以及其方法，以便為風險評估及抵減策略提供資訊。
- 第四節概述主要的環境弱點，包括司法管轄區弱點以及有弱點的商業行為，這些促成了本報告後面所評估與法人、法律協議及專業中介機構有關的弱點。本節並未試圖提供高風險



司法管轄區明確的清單，因為管轄區的風險會因為不同的國家而有所不同。反而，本節的目的是為了支持 FIU、金融服務提供者及專業中介機構所作的風險分析行為。

34. 在分析導致濫用人及法律協議的主要特徵、與專業中介機構相關的固有的弱點以及可能有助於上述情形出現的環境弱點時，本報告指出一些需要考量的問題。以上所有問題背後的主題就是資訊，包括可改善在國內及國際間更有效的分享資訊的可靠性、取得及機制的可能方法。在某些情形，這些問題是為了讓各個政府可採取更多行動作為回應；其他問題則是確定需要再進一步研究及商議的領域。