

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.06.20 / 國際透明組織英國分會 /https://www.transparency.org.uk/uk-government-needs-act-close-property-transparency-loophole
☐ 國外立法例 ☒ 國際組織 ☐ 重大貪瀆案件 ☐ 其他涉及反貪腐相關措施作為	
廉政訊息摘要	
英國政府需要採取行動來封堵房地產透明度的漏洞 國際透明組織英國分會警告部長們，他們需要迅速採取行動，防堵新法律中的一個重大漏洞，該法旨在阻止盜賊統治者和寡頭政治家將其非法獲得的資產藏匿在英國的房地產中。 政府的重要反貪腐立法「經濟犯罪及企業透明度法案」(Economic Crime and Corporate Transparency Bill)於 2023 年 6 月 20 日進入上議院報告階段，但仍需修訂，以使透過複雜信託結構所擁有之房產能更加透明。調查發現，英國高價房地產之所有權，經常以不透明之信託掩蓋。國際透明組織英國分會政策總監 Duncan Hames 表示：「雖然我們對這項重要法案已經做出許多修改，但未能提高對控制英國房產的信託之透明度是一項未完成的任務。這是盜賊統治者和寡頭政治家用來隱藏其在英國的房地產投資組合的一個重大漏洞。如果這部法律要發揮預期的作用，並揭露我們經濟中可疑的現金來源，那麼法遵專業人士及公眾就需要這些信託結構是呈現公開透明的。」 「我們對新的『海外實體登記』(Register of Overseas Entities)資料分析顯示，信託被用來隱藏最終擁有 7,000 多家控制著超過 2 萬多處房產的離岸公司的人。儘管有新的財產透明法律，英國各地仍有大量高價房地產為匿名擁有。考慮到最初的法案在議會匆忙通過，存在一些需要解決的問題是可以理解的，但如果要使制裁生效，那就需要儘早。」	

● 編輯編註事項：

目前由「2022 年經濟犯罪(執法及透明度)法案」(Economic Crime “Enforcement and Transparency” Act 2022)引入變更，要求離岸公司向英國公司註冊處報告其控制所有信託安排的詳細資料；然而，這些資料隨後被隱藏，不為公眾所見。這造成了一個漏洞，使那些試圖透過設立信託的離岸控股公司，能輕易規避公眾審查。對該法案的小幅修訂將使這些訊息能夠公開，從而使這些信託安排透明化，並與現有自然人實質受益人的訊息相同。

政府對此問題的回應是對該法案進行修訂，該修訂案將賦予國務卿引入一項制度的權力，據此，海外實體登記冊中的信託資料可以根據要求予以披露，但這還遠遠不夠。至少，政府應承諾利用此一權力引入一個透明的系統，使記者及社會大眾能夠進行大規模調查，以幫助發現潛在的不當行為，並有助於終結英國在國際洗錢中的角色。

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.06.27/The Local/ https://reurl.cc/YeYgqa
■國外立法例 □國際組織 □重大貪瀆案件 □其他涉及反貪腐相關措施作為	
廉政訊息摘要	
德國新頒布的揭弊者保護法案對員工有何影響？ 德國「揭弊者保護法」(Whistleblower Act)自 2023 年 7 月 2 日生效，該法案旨在保護舉報其所屬公司或機構不法的員工，而該法案的通過是否會因此鼓勵更多吹哨者勇於檢舉不法？ 2013 年 6 月，美國著名的吹哨者愛德華·史諾登(Edward Snowden)因揭露稜鏡計劃監聽專案的秘密文件而遭到通緝，一項民意調查顯示，有 50%的德國人認為他是英雄，其中 35%的德國人表示，他們會在自己家中藏匿當時逃亡的史諾登。 史諾登案發生 10 年後，德國正制定一項保護揭弊員工的法案——也就是 2023 年 7 月 2 日生效的「揭弊者保護法」，然而批評者認為該法案未能完全保護揭弊者，或為他們提供所需的資源。 德國「揭弊者保護法」涉及擁有 50 名以上員工的公司以及公共機關。截至 2021 年，德國大約 9 萬家符合這一類別的機構。 「揭弊者保護法」提供甚麼樣的保護？ 法律保護揭弊者免遭公司或當權者的解僱和報復。為此，公司必須設立處理舉報的窗口且應予保密，違反揭弊者保護法的公司將面臨最高 5 萬歐元的罰鍰；德國聯邦司法部(Federal Office of Justice)也將設立外部舉報辦公室，揭弊者可以選擇向內部或外部進行揭弊。 多數大型企業已先行根據德國頒布的法律草案實施內部舉報辦公室制度，如德國能源供應商 Eon 自 2016 年起就建立了中央	

舉報系統(central whistleblower system)，員工和第三方都可以通過書面或語音方式聯繫舉報專線。

設置不法舉報專線已成為大部分大型公司的常見作法，然而德國中小型企業仍有待設立約 1 萬支檢舉專線，最多 4 家公司可以共用一支專線。據德國政府估計，一次性設立內部舉報專線將造成德國經濟約 1.9 億歐元的成本；以中型公司來說，設立內部舉報辦公室的平均費用約為 1 萬 2,500 歐元，而對於大型公司的費用則高達兩倍；每個舉報辦公室每年的人員和材料成本約為 5,800 歐元。

德國揭弊者保護法的爭議

由於德國基督教民主黨(CDU)所領導的各州擔心中小企業承受過重的財務負擔，聯邦參議院起先否決了聯邦政府提出的法律草案，隨後達成了多項妥協，包括將罰款上限從 10 萬歐元降低至 5 萬歐元。

德國自由權利協會(GFF)的成員即批判該法案的諸多妥協，淡化了法律保護揭弊者的效果，其中最為關鍵的是未能要求公司建立匿名舉報制度，且法案內容未包含提供揭弊者法律和心理諮詢的協助與費用輔助，揭弊者請求精神損害賠償(例如職場霸凌)的權利也因妥協而未能納入最終法案內容。

法律對員工意味著什麼？

德國工會聯合會(DGB)執行委員會成員安雅·皮爾(Anja Piel)表示，「揭弊者保護法」有助於企業文化的營造，使得吹哨者不再被視為麻煩製造者，「任何有勇氣舉報不法行為的人都不應該擔心遭到報復和不利，而是值得感謝和認可」。

法律對雇主意味著什麼？

德國雇主協會聯合會（BDA）表示，對於必須引入新舉報制度的中小企業來說，將造成很高的成本，然而不可否認的是，沒有任何雇主能夠反對及早發現並導正公司內部的不良發展；而法律未強制公司建立匿名舉報制度，能夠降低官僚及小型公司的負擔。

法律帶來甚麼改變？

部分的公司希望推廣所謂的「敢言文化(speak-up culture)」來鼓勵員工舉報違規行為。德國郵政公司也宣布，將明確向員工傳達「善意的舉報除了將得到最大程度的保密外，也會受到保護，免遭報復」。

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.6.15/國際透明組織/ https://www.transparency.org/en/news/transparency-international-30-anniversary-gobal-fight-against-corruption
☐ 國外立法例 ☒ 國際組織 ☐ 重大貪瀆案件 ☐ 其他涉及反貪腐相關措施作為	
廉政訊息摘要	
國際透明組織慶祝成立 30 周年：在全球反貪腐鬥爭中的里程碑 國際透明組織(Transparency International, TI)正在慶祝 30 年來透過打擊貪腐，來強化民主、權利和平等的成就。 起初只是一群試圖打破有關貪腐禁忌話題，並展示貪腐可以被制止的人們，現在已發展成一個在 100 多個國家擁有分會和合作夥伴的全球運動，一同挑戰不正當行為，以維護共同利益。 國際透明組織在過去 30 年裡發揮了關鍵作用，不僅是將貪腐議題置於全球議程的首要位置，亦帶領各個層面的行動來應對這個普遍的問題。現在看來是常識的事實，實際上都是由國際透明組織的工作所推動而成的，即所謂社會公正、民主和保護基本權利與打擊貪腐相輔相成。 推動全球變革 多年來，國際透明組織取得了卓越的突破，致力於打造一個沒有貪腐的世界，為改變人們的生活帶來有意義的進展。 我們的研究和倡導已經塑造了一些關鍵的國際標準，包括 2003 年的《聯合國反貪腐公約》，以及 2019 年歐盟關於揭弊者保護的指令 (2019 European Union directive on whistleblower protection)，後者是一項保護揭發不法行為者的重要國際法律。我	

們的運動還推動全球企業透明度標準(corporate transparency)的修訂，現在超過 200 個司法管轄區必須追蹤公司的實質所有人，這使得貪腐分子越來越難藏匿他們的非法所得。

透過在 1999 年推動採納經濟合作暨發展組織(Organisation for Economic Cooperation and Development, OECD)的《反賄賂公約》(Anti-Bribery Convention)並促使各國實施，我們在阻止公司於海外進行商業活動時，賄賂外國公務員的努力中發揮決定性作用。這已導致數百名個人及公司因外國行賄而受到刑事制裁，並支付了數十億美元的罰款。

我們每年的「清廉印象指數」(Corruption Perceptions Index, CPI)引起廣泛關注，揭示政府在應對公部門貪腐方面的弱點和明顯失敗之處。而「全球貪腐趨勢指數」(Global Corruption Barometer, GCB)作為全球唯一的反貪腐公眾意見調查，同樣難以忽視。GCB 透過對超過 150 多個國家的 85 萬人進行調查，調查顯示民眾對公共機構普遍不信任，更進一步揭露官員如何向試圖獲得基本服務（如醫療保健或土地登記）的人索取性服務的現象。這就是所謂的性勒索(sextortion)，它不僅是國際透明組織研究的多種形式的歧視性貪腐之一，也是我們支援倖存者並倡導反對的貪腐類型。

我們深知貪腐問題必須在各個層面接受挑戰。

因此，我們的分會在國家和區域環境下不懈努力地改變人們的生活，包括透過我們的公共項目監控工具——「誠信協定」(the integrity pact)。這項工具透過與政府當局和政府採購契約投標者達成約束性協議並密切監控，已在 30 多個國家保護超過 10 億美元的納稅人資金。

透過我們自 2003 年成立的「倡導暨法律諮詢中心」(Advocacy and Legal Advice Centres, ALACs)，我們向 60 多個國家的 32 萬名貪腐事件倖存者和證人提供了建議和支持，使他們能夠主張自己

的權利，尋求救濟並為案例倡導做出貢獻。

賦予個人權力的運動

國際透明組織運動的力量源於多樣化的成員及合作夥伴的奉獻和專業知識。我們明白，只有不同身份、背景和技能的人們共同努力，才能實現造福眾人的改變。

這就是為什麼我們的運動在每個大洲都設有分會，支持新興的反貪腐領袖，並賦權予常常在決策過程中被忽視的群體。這也是為何我們匯聚不同的專業人士，以創新和集體的方式對抗不當行為。只有透過集體行動，才能克服環境危機，為政治帶來誠信，阻止骯髒資金的流動，當然也包括保護公共資源。

這範疇包括建立「全球反貪腐聯盟」(Global Anti-Corruption Consortium)，即將強有力的調查性新聞業與有出色的公民社會倡導相結合，以及創立國際網絡，如「聯合國反貪腐公約聯盟」(UNCAC Coalition)和「採掘業透明度倡議」(Extractive Industries Transparency Initiative, EITI)，這些組織動員了專家和決策者在全球範圍內推動改革。

此外，國際透明組織自 1997 年以來一直擔任「國際反貪腐研討會」(International Anti-Corruption Conference, IACC)的秘書處，為全球領導人、活動家、青年和其他眾多人士提供一個平臺，共同討論解決方案並形塑反貪腐議程。

擁抱未來

當我們反思我們的成就並展望未來時，國際透明組織的使命比以往都更加重要和迫切。

戰勝貪腐意味著賦予人們力量，並促進他們的權利，在崛起的威權主義面前加強民主價值觀，保護旨在應對氣候變化的巨大投資，並利用公共資源造福所有人。打擊貪腐的進展最終有助於

鞏固全球朝著公平和可持續的未來努力。

世界需要一個能夠為共同利益，追究有權有勢者責任的全球運動，同時召集並加強更廣泛的反貪腐社群。國際透明組織正是這樣的組織。

我們將繼續追求我們的願景，實現一個政府、政治、商業、公民社會和人們日常生活都沒有貪腐的世界。這意味著我們將與任何新興或變得更加複雜的貪腐形式保持同步，持續發揮社會各個領域的個體力量，並持續在各個層面上倡導及進行改革運動。

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.06.22/國際透明組織/ https://www.transparency.org/en/news/world-whistleblowers-day-2023-anticorruption-solidarity
☐ 國外立法例 ☒ 國際組織 ☐ 重大貪瀆案件 ☐ 其他涉及反貪腐相關措施作為	
廉政訊息摘要	
2023 年世界吹哨者日：與全球吹哨者團結一致 吹哨者在爭取更公平的世界中扮演著至關重要的角色。在每年 6 月 23 日的世界吹哨者日，我們向全球勇敢發聲、反抗不正當行為的人們致敬，並慶祝他們帶來的積極改變。然而，這也是一個直面吹哨者困境，以及提供保護的日子。國際透明組織一直致力於為吹哨者提供支持，讓他們能夠繼續為正義發聲。 像我們之前發表來自世界各地的 12 個鼓舞人心的故事一樣，追哨者保護公共資金、捍衛環境和保障公共健康，但他們的旅程通常都很艱辛。如果沒有適當的保護，吹哨者在發聲時，可能會面臨個人、職業和法律的攻擊，包括解雇、降職和起訴，這對他們的心理或身體健康造成巨大傷害。如果舉報的風險看似太大，或者擔心舉報不會被認真對待，人們可能會拒絕發聲。例如，國際透明組織的「全球貪腐趨勢指數(Global Corruption Barometer, GCB)－歐盟」顯示，在歐盟只有 47%的人認為他們可以安全地舉報貪腐問題，45%的人則擔心遭到報復。相較於男性，女性更不相信自己可以安全地舉報貪腐問題，也不太認為公民可以對貪腐議題發揮影響力。 這意味著不法行為將不見天日。 儘管如此，世界各地的吹哨者們仍持續發聲，捍衛公眾利益。在 2022 年，國際透明組織巴基斯坦分會的「倡導暨法律諮詢中	

心」(ALAC) 收到了一份吹哨者的投訴，揭示了官方與兩家私營石油公司勾結的情況：該國未依法課徵約 11.3 億盧比（390 萬美元）的開採稅金。分會保護了吹哨者的身份，並向總理要求監管機構進行調查。總理辦公室下令徵收稅金，而該國財政部亦於 2023 年 2 月從這兩家公司收到了款項，為巴基斯坦人民提供了重要財源。

確保各國履行承諾

健全的吹哨者保護法和公眾監督對於保護公民社會和公共機構免受貪腐至關重要。如果人們被賦權，願意站出來向雇主、政府當局或民間社會舉報不當行為，許多案件可以被事前預防或事後揭露。從幫助制定國際標準和國內法律，到在個別案件中提供支持，國際透明組織致力於確保貪腐案件的受害者和證人能夠使用安全、有效的機制舉報不法行為並獲得救濟，並在公眾支持的文化中實現這一目標。

自 2019 年以來，我們一直在呼籲歐盟（EU）成員國將歐盟吹哨者保護指令轉化為國內法律。然而，僅有 5 個成員國在期限內通過了國內法，兩年半後，仍有 2 個國家未完成目標。我們持續施壓，現在正監督並支持利益關係人的相關執行作為，以確保所有吹哨者得到應有的保護。

建立吹哨者保護工具

制定法律只是實現吹哨者保護的第一步。雇主還需要建立內部吹哨系統，提供安全的舉報渠道，保護舉報者免受報復，並確保組織對這些舉報採取行動。這些系統是強大的風險管理和預防工具，有助於維護公共利益，並保護組織免受不當行為的影響。

為了幫助公共和私營組織實施有效的內部吹哨系統，並履行歐盟指令，國際透明組織制定了最佳實踐原則。這些原則可以被各行業和各國的組織使用，以設計和運營有效預防、檢測和處理

貪腐和其他不當行為的吹哨機制。

逐案打擊貪腐

國際透明組織下的各地「倡導暨法律諮詢中心」(ALACs)共接到了超過 32 萬人的舉報，其中包括內部吹哨者。我們為他們提供可靠的法律諮詢和支持，無論是在他們吹哨之前，以減少個人風險並提高案件成功機會，還是在吹哨之後，以應對報復或監管機構的無所作為。

在這種支持下，全球各地的人們已經取得了顯著的變革，無論是在地方層面還是在體制層面上，再次肯定了每個人在反貪腐的戰鬥中都可以產生影響。在科索沃，一名吹哨者甚至協助改善了舉報機制，進而幫助了其他吹哨者。

2022 年，他向當地的 ALAC 通報，他所在的司法部門機構未遵循法律要求指派獨立官員處理內部吹哨案件。在調查後，該分會發布了一份報告，揭示了司法部門中類似的缺陷。作為回應，許多機構指派了吹哨官員，並鼓勵人們舉報貪腐行為。

建立持久的團結關係

除了支持個別的吹哨者和加強法律及制度框架以外，國際透明組織致力於建立支持吹哨者的公民社會。儘管吹哨者常常冒著失去工作，甚至生命的風險來揭發貪腐問題，但在許多地方，他們卻受到懷疑。我們在全球範圍內努力打破圍繞吹哨者的負面觀感，提升社會對吹哨者的正面認知，讓民眾瞭解他們是達成公平社會的重要角色。

在世界吹哨者日，我們慶祝那些勇於站出來發聲的吹哨者所取得的成就。但我們的工作不止於今日。透過推廣對吹哨者友善及廣泛支持的文化，我們努力使每一天都成為全球吹哨者的團結日。

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.08.07/國際透明組織 /https://www.transparency.org/en/news/international-youth-day-15-ways-young-people-can-fight-corruption
☐ 國外立法例 ☐ 國際組織 ☐ 重大貪瀆案件 ☒ 其他涉及反貪腐相關措施作為	
廉政訊息摘要	
青年打擊貪腐之 15 種方法 在國際青年日上，我們慶祝全球青年以及他們幫助塑造更公平和更公正世界的力量。許多青年正在打擊貪腐，並產生了重大影響。我們向所有打擊貪腐的青年表示讚賞。國際透明組織青年反貪腐工具包(Transparency International's youth anti-corruption tool kit)提供以下 15 個好方法： 1. 追蹤金流 政府擁有大量的公共資金可支出，這可能帶來嚴重的貪腐風險。透過追蹤政府支出，您可以幫助揭示您國家之稅收是如何被使用的，並揭露任何濫用情形。 2. 盤點物資 學校從政府獲得了大量的物資，如教科書、實驗室設備或其他課堂必需品。記錄這些並非難事，只需要承諾及透明度。請查看生物實驗室應該有多少個本生燈，如果數量不對，就問問看發生了什麼事情。 3. 收集市民評分卡 大多數人對他們的政府或其提供的服務有意見，但他們有多麼頻繁地花時間寫下他們的意見呢？您可以透過收集市民評分卡來提供幫助，這些評分卡提供了有關使用公共服務的反饋意	

見。一張單獨的卡片看似沒有意義，但數百或數千張完整卡片的集合可以產生對於政府表現之新觀點，亦可與媒體分享，並提供公眾使用以促成改變。

4. 開發科技解決方案

如果您精通科技，可以透過在網路或手機應用程式上開發舉報平臺，藉以幫助社區揭發貪腐事件。特別是社交媒體，是即時解決貪腐問題的有效方法。「我行賄了」(<https://www.ipaidabribe.com/#gsc.tab=0>)這個網站即是個很好的例子。

5. 繪製漫畫及卡通

漫畫是提高人們反貪腐意識之有力方式。透過圖像與文字的結合，漫畫還可以引發討論，而且漫畫很容易製作，您只需要一支筆和一張紙。

6. 使用劇院及戲劇

您可以透過將「反貪腐」搬上舞台來展現創意。音樂、戲劇、詩歌或舞蹈可以用來向公民展示如何對抗如貪腐此等負面社會力量，並同時提供改善自己社區之想法。

7. 玩桌遊

遊戲是一種有價值且有趣之教育形式，即使對於像貪腐此種嚴肅的話題也是如此。遊戲可以發展知識、態度和價值觀，並且在鼓勵團隊合作和集體行動方面非常有效。

8. 透過體育提高意識

您最喜歡的運動是什麼？從反對貪腐的跑步到為透明度打進一球，您可以藉由舉辦任何您喜歡的體育活動提高社區之反貪腐意識。

9. 加入青年團體

青年團體在地方和國家層面都表達了對貪腐的反感。不同團體

有不同目標，但他們有 2 個共同點：願意公開討論他們對貪腐的反對意見，以及提高社會對貪腐產生不良影響的認識。這些團體可以圍繞一個問題組成，參加一次性活動或長期活動亦可。一次性活動例如：阻止學校成績之賄賂行為。這些團體可以為了參與一次性活動而成立，例如阻止學校中為取得好成績而行賄，亦或是進行長期運動。

10. 參加誠信營隊

打擊貪腐不一定是件嚴肅的事情。透過舉辦誠信營，您可以召集朋友和同伴一起對抗貪腐。可上網檢視國際透明組織公布之年度透明學校(School on Transparency)。

11. 「零」行賄

「零貨幣」是一種視覺輔助工具，鼓勵人們對索賄的貪腐官員說「不」，並揭露索賄的地點和時間。此一概念源於印度，被稱為「零盧比」運動，並已被證明是打擊貪腐的強大策略。它的工作原理是當被要求行賄時，你可以用類似於真實貨幣，但實際上是包含反貪腐訊息的假鈔來「支付」。

12. 抗議

抗議活動是公民和團體在公共場合表達對特定議題的大規模支持或反對的方式。抗議、遊行、示威和集會可以成為反貪腐運動者的有力工具。

13. 建立請願書

請願書是一份收集支持您想法的人的簽名合集。然後將該請願書提交給有權創造您想要改變的決策者，如政府或教育官員。國際透明組織就是一個很好的例子。

14. 要求選舉承諾

在選舉前夕，候選人處於人們關注的焦點下，這是一個讓他們對競選和選舉承諾負責的好時機。您可以要求候選人簽署「反

貪腐」承諾書，或同意採取具體措施制止貪腐。例如，他們可以承諾在選舉期間不買賣選票。

15. 集體檢視選舉

發推文、簡訊或電子郵件，從使用手機到在電腦上瀏覽網路資料，監督選舉的方式係如此簡單快速。透過線上檢視，您可以透過點擊幾下，就讓世界知道您國家選舉之不正當情形。部分訊息甚至可以繪製在互動式線上地圖上，您還可以看到您社區中其他人在舉報什麼。

法務部廉政署廉政訊息蒐報彙整表(112 年第 3 季)

日期/資料來源/ 網址	2023.07.05/國際透明組織/ https://www.transparency.org/en/news/searching-for-owners-france-company-real-estate-ownership-data
☐ 國外立法例 ☒ 國際組織 ☐ 重大貪瀆案件 ☐ 其他涉及反貪腐相關措施作為(請勾選)	
廉政訊息摘要	
尋找實質所有權人：當交叉分析法國的公司和房地產所有權數據時，我們發現了什麼？ 最新消息：一些在拉丁美洲最惡名昭彰的弊案中，被指控行賄的政治人物們，秘密擁有法國的豪華房產。 我們知道，罪犯和貪污犯喜歡房地產。這是他們最喜歡的洗錢和享受非法所得的方式之一。而長期以來，公司的保密性一直是他們的朋友。 隨著近年來的透明度改革，現在世界許多地方，以匿名方式購買和持有有價值的房地產應該變得越發困難。在法國，政府同時收集公司和房地產所有權數據。這些資訊自 2021 年以來也對公眾開放。 為瞭解情況有沒有發生變化，國際透明組織與國際透明組織法國分會和「反貪腐數據集」(Anti-Corruption Data Collective, ACDC) 合作。這不是一項簡單的任務，但我們能夠從這 2 個數據集中蒐集所有權資訊並進行交叉分析，這些數據集也是有組織犯罪與貪腐舉報計畫 (Organized Crime and Corruption Reporting Project, OCCRP) 新調查的基礎。 許多公司的實質所有權人現今仍然匿名 問題的核心在於公司未履行揭露其真正的，或「受益」所有	

人的義務。儘管自 2017 年以來被要求這樣做，但超過 153 萬家公司(幾乎是在法國註冊的所有未停業公司的 3 分之 1)，仍然未申報任何實質受益人。

我們進行了一系列測試，以找出模式，並確定哪類公司更可能或更不可能正確報告其所有權。我們發現，不遵守規定的法國公司都有大量可能代表可疑活動的紅旗。

民事房地產公司(Sociétés civiles immobilières,SCI) 是法國為了持有和管理房地產而設立的一種私人有限公司。SCIs 特別容易被濫用於透過房地產行業進行洗錢。然而，我們發現只有 63%的 SCIs 申報了他們的受益所有人，這是所有類別的公司中最低的比率之一。儘管有揭露受益人所有權的義務，SCIs 仍然是不透明的，並繼續使潛在的犯罪者能夠匿名擁有法國的房地產。

按法人的實體類型，劃分對實質受益人的揭露情形

當涉及到受益所有人本身時，我們發現至少有 5%的公司只列出了他們的法定代表人。但是這只有在無法確定符合定義的實質受益人時，才允許這樣做，而我們無法獨立核實這些公司的情況是否符合。此外，由於數據並非總是很清楚的聲明實質受益人是真正的所有人，還是僅是一位法定代表人，爰這代表可能還有更多這樣的案例沒有被發現。

數據集中還有許多人似乎擁有多家公司。數據顯示，7,137 名個人擁有超過 10 家公司。其中，271 人是 50 家以上公司的實質受益人。

法國境內法人之實質受益人的國籍問題

另外，有非法國代表的公司更不可能遵守其報告義務，這表明從國外管理或控制的公司遵從的比例較低。雖然數據庫中列出的大多數實質受益人都聲明他們的國籍是法國，但數據中卻有 190 個國籍的代表。此外，近 4,000 名受益人登載了多重國籍。其

中一些人似乎擁有賽普勒斯和馬爾他的「黃金護照」。

大多數房地產所有權人真實身份仍不明

在首次嘗試將法國公司紀錄與房地產所有權資訊聯繫起來的過程，我們將公司所有權數據與「地塊」（法國土地登記中最小的部分）的現有所有權資訊進行了交叉對比，每個地塊可能包含一個或多個獨立房產。

理論上，法國的現有數據應該能夠讓記者、公民社會和政府識別法國房地產的真正所有權人。實際上，不遵守實質受益人揭露義務和現行框架的漏洞，仍使房地產所有權人能夠保持匿名。

國際透明組織發現，至少有 1,035 萬個地塊含有由公司持有之房地產。我們只能夠確定這些地塊中大約 30% 的實質受益人。同時，在所有公司擁有的法國地塊中，近 71% 房產的真正所有權人仍然未知。這些公司中，絕大多數都沒有提供關於其實際所有權人的數據，或者根本沒有出現在法國的實質受益人登記冊上。

關鍵調查結果

當我們仔細研究在法國擁有 289 萬個地塊的 130 萬個 SCIs 時，我們只能確定一半的實質受益人。在巴黎地區，透過 SCIs 擁有的地塊中，有 72% 的地塊無法找到房產的受益人。考慮到 SCIs 特別容易被濫用於房地產業的洗錢活動，這些比率高的令人擔憂。

我們還發現，外國實質受益人似乎才是擁有法國近 20 萬個地塊公司的真正所有權人。這些人包括俄羅斯的政治風險人物，他們的公司在法國各地擁有超過 1,000 個地塊的房地產，從聖特羅佩的別墅到阿爾卑斯山的滑雪小屋和巴黎的豪華公寓。然而，在大多數情況下，我們發現外國公司可以在不遵守實質受益人揭露規則的情況下購買房地產。

從行為模式到改革

毋庸置疑，如果法國政府未能使公司及房地產所有權數據自

由運用，這項分析將不可能實現。但政府仍有許多工作要做，以釋放這些強大的透明度工具之潛力。

作為當務之急，法國政府需要提高實質受益人揭露規則的遵從率。違反義務的公司必須受到制裁。政府還需要建立一個強大的稽核機制，以提高數據收集和驗證，以發現具有誤導性或不正確的申報。應加強檢查如 SCIs 這種特別有洗錢風險的公司。

談到房地產，法國政府應首先要求擁有或希望在法國房地產領域投資的外國公司揭露其實質受益人，並加強對房地產專業人員的指導，以及對關鍵地區房仲的法遵稽核。

最後，法國政府本身應更好地利用現有的數據庫，如實質受益人數據，以持續分析和評估房地產行業的具體洗錢風險，正如國際透明組織與國際透明組織法國分會及 ACDC 合作進行的那樣。

事實上，在公佈之前，我們與法國政府分享了我們的調查結果，他們隨後進行了自己的分析，以回應我們的要求。他們的結論略有不同；例如，他們得出的總體實質受益人揭露率為 83%，而根據我們的研究，這一比率為 61%。我們無法獨立核實法國政府的數字，所以建議法國政府應嘗試瞭解其中差異的原因。