

## Tárgytematika

### Offshore pénzügyek – jogi, kriminológiai és politikai vonatkozások

N\_BT80

**Tárgyfelelős neve:** dr. Kovács Gábor

**Félév:** 2013/14/1

**Beszámolási forma:** Beszámoló (háromfokozatú)

**Tárgy heti óraszám:** 2/0/0

**Tárgy féléves óraszám:** 0/0/0

---

#### OKTATÁS CÉLJA

A Tax Justice Network 2012-es becslése szerint Magyarországról az elmúlt 30 évben mintegy 243 milliárd dollárnyi tőke (ami több, mint a teljes magyar államadósság) vándorolt adóparadicsomokba. Ezzel Magyarország az globális adóelkerülési rangsorban Európában Oroszország után a második, az egész világon pedig 13. helyen ...végzett". Ennek ellenére a téma Magyarországon – a politikai retorika időnkénti fellángolását leszámítva - kevés figyelmet kap. A kurzus célja, hogy az offshore pénzügyi rendszernek alapvető jellemzőit megismertesse a hallgatókkal, különös tekintettel a téma gazdasági, jogi és kriminológiai vonatkozásaira.

---

#### TANTÁRGY TARTALMA

1. Bevezetés
  2. Alapfogalmak: offshore, tőkemenekülés, adóelkerülés, adóoptimalizáció
  3. Az offshore pénzügyek a globális pénzügyi architektúrában 1.
  4. Az offshore pénzügyek a globális pénzügyi architektúrában 2.
  5. Filmvetítés: Tax me if you can
  6. Adóelkerülés és offshore 1.
  7. Adóelkerülés és offshore 2.
  8. Pénzmosás és offshore 1.
  9. Pénzmosás és offshore 2.
  10. Korrupció és offshore 1.
  11. Korrupció és offshore 2.
  12. A nemzetközi szabályozás lehetőségei
  13. Konzultáció
- 

#### SZÁMONKÉRÉSI ÉS ÉRTÉKELÉSI RENDSZERE

háromfokozatú beszámoló

---

#### KÖTELEZŐ IRODALOM

Kötelező irodalom:

Az órán elhangzottak.

Ajánlott irodalom:

Nicolas Shaxton: Treasure Island. London, 2011

Tax Justice Network: The Price of Offshore Revisited. 2012

Az offshore vége. Budapest, 2012.