

Tárgytematika

Offshore pénzügyek – jogi, kriminológiai és politikai vonatkozások

N_BT80

Tárgyfelelős neve: dr. Kovács Gábor

Félév: 2013/14/2

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. Filmvetítés: Tax me if you can
5. Adóelkerülés és offshore 1.
6. Adóelkerülés és offshore 2.
7. Pénzmosás és offshore 1.
8. Pénzmosás és offshore 2. Vendégelőadó: Dr. Gál István László, egyetemi docens (Pécsi Egyetem)
9. Korrupció és offshore 1.
10. Korrupció és offshore 2.
11. A nemzetközi szabályozás lehetőségei
12. Konzultáció

SZÁMONKÉRÉSI ÉS ÉRTÉKELÉSI RENDSZERE

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.

További irodalom a kurzusblogon.

Kurzusblog:

<http://www.offshorekurzus.blogspot.hu/>