

## Tárgytematika / Course Description

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

N\_BT80

**Tárgyfelelős neve /**

**Teacher's name:** dr. Nyitrai Péter

**Félév / Semester:** 2015/16/2

**Beszámolási forma /**

**Assesment:** Beszámoló (háromfokozatú)

**Tárgy heti óraszám /**

**Teaching hours(week):** 0/0/0

**Tárgy féléves óraszám /**

**Teaching hours(sem.):** 0/0/0

---

### OKTATÁS CÉLJA / AIM OF THE COURSE

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 / DESCRIPTION

1. Bevezetés
2. Alapfogalmak: offshore, tőkemenekülés, adóelkerülés, adóoptimalizáció
3. Filmvetítés: The Tax Free Tour
4. Az offshore pénzügyek a globális pénzügyi architektúrában 1.
5. Az offshore pénzügyek a globális pénzügyi architektúrában 2.
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 I.

13. A nemzetközi szabályozás lehetőségei II.

14. Konzultáció

---

## **SZÁMONKÉRÉSI ÉS ÉRTÉKELÉSI RENDSZERE / ASSESSMENT'S METHOD**

írásbeli vagy szóbeli háromfokozatú beszámoló

---

## **KÖTELEZŐ IRODALOM / OBLIGATORY MATERIAL**

### **Kötelező irodalom:**

Az órán elhangzottak.

### **Ajánlott irodalom:**

Nicolas Shaxton: Treasure Island. London, 2011

Tax Justice Network: The Price of Offshore Revisited. 2012

Ronen Palan, Richard Murphy, Christian Chavagneux: Tax Havens. How Globalization Really Works. Cornell University Press, 2010.

Az offshore vége. Budapest, 2012.

További kurzus anyagok az iTunesU honlapon