|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tárgynév:** | Compliance az adózás területén és az offshore | | |
| **Szint:[[1]](#footnote-1)** | 5-9 | | |
| **Előfeltétel:[[2]](#footnote-2)** | - | | |
| **Követelmény típus:[[3]](#footnote-3)** | Beszámoló (háromfokozatú) | | |
| **Óraszám[[4]](#footnote-4) és -típus:[[5]](#footnote-5)** | **Nappali:** | **Előadás:** | - |
| **Gyakorlat:** | - |
| **Levelező:** | **Előadás:** | - |
| **Gyakorlat:** | 2 óra / félév |
| **Kredit:[[6]](#footnote-6)** | 2 kredit | | |
| **Felelős szervezet neve:[[7]](#footnote-7)** | Pénzügyi Jogi Tanszék | | |
| **Tárgyfelelős neve:** |  | | |
| **Oktatás célja:[[8]](#footnote-8)** | Bár az egészségügy területén vált honossá, a mai értelemben vett compliance fogalom az angolszász jogi terminológiának a 20. században kezdődő átvételével kezdte meg térnyerését legelőször az Egyesült Államokban. A rohamos sebességgel történő terjedésének következménye, hogy a compliance mára már egy igencsak szektorspecifikus területté nőtte ki magát a világban.  A speciálkollégium célja, hogy betekintést nyújtson a hallgatóknak a compliance-be, azon belül is a compliance három alapvető területének egyikébe: a pénzügyi és adójogi compliance-be. Az alapkérdések és fogalmak lefektetését követően gyakorlatorientáltan, példákon keresztül vitatjuk meg a „megfelelőség” alapvető (jog)forrásait, azok gyakorlati érvényesülését illetőleg esetleges hiányosságait, nehézségeit a legfontosabb területeken (bank szektor, nagy vállalatok).  Áttekintjük a compliance kialakulásától kezdődően, a nemzetközi és európai adójogi ismereteken keresztül, az egyes vállalatok/bankok megfelelő kultúráját, módszereit, amely mellett külön hangsúlyt fektetünk az offshore cégek jelenlétében rejlő adójogi szempontból felmerülő érdekességekre, adójogi konfliktusra, melynek feloldására (is) segítségül hívhatjuk az adójogi compliance tudásunkat.  A kurzus kiemelten hasznos ismereteket adhat olyan hallgatóknak, akik a tanulmányaikat követően (vagy akár azzal párhuzamosan) compliance területen terveznek foglalkozni, elhelyezkedni. Az óra továbbá segíthet elsajátítani, hogy a vállalati kultúra részét képező compliance gyakorlatban történő érvényesülésekor mely tényezők elengedhetetlenek, elhanyagolhatatlanok. | | |
| **Tantárgy tartalma:[[9]](#footnote-9)** | 1. Bevezetés a compliance alapkérdéseibe 2. A compliance fogalmának mai értelmezése 3. Hard compliance- Soft compliance határvonalai 4. Nemzetközi adójogi alapok és jogforrásai 5. Adójogi konfliktusok és feloldásuk különböző módjai 6. Az offshore, és az offshore-ozás legalitásának és illegalitásának elhatárolása 7. Pénzügyi és adójogi compliance elméleti alapvetései 8. A banki compliance és annak közvetlen hatáskörébe tartozó témakörök 9. Gazdasági szankciók, annak típusai és hatásai (különös tekintettel a pénzügyi szankciókra) 10. A bankszektort érintő aktuális intézkedések az egyes szankciók (háború) tükrében 11. Pénzügyi és adójogi compliance a gyakorlatban, gyakorlati példák | | |
| **Számonkérési és értékelési rendszere:[[10]](#footnote-10)** | Aktív órai közreműködés, illetve beadandó házi dolgozat. | | |
| **Irodalom:[[11]](#footnote-11)** | A tananyag részét az órán elhangzottak képezik.  Ajánlott irodalom:  Jacsó Judit: A compliance fogalmáról és szerepéről a gazdasági életben, Miskolci Jogi Szemle, 2019/1. Különszám. [https://www.mjsz.uni-miskolc.hu/files/8169/11\_jacsojudit.pdf](about:blank)  Erdős Éva: Nemzetközi, illetve európai adójogi konfliktusok és kezelésének módjai. Publicationes Universitatis Miskolcinensis, Sectio Juridica et Politica Tomus XXV/1. Miskolc University Press, 2007. 267-289. o.  Brother Layman: Az offshore halála, Harmadik, módosított, e-könyv (ebook/ibook) kiadás, 2011. december  A compliance szerepe a közösségi értékek és érdekek védelmében - Elmélet és gyakorlat  Kocziszky György - Kardkovács Kolos, AKADÉMIAI KIADÓ online megjelenés éve:2020  Bankmenedzsment banküzemtan, szerkesztette: Kovács Levente/Marsi Erika, Magyar Bankszövetség, Budapest, 2018 | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Name of the course:** | Tax compliance and offshore | | |
| **Level:[[12]](#footnote-12)** | 5-9 | | |
| **Prerequisites:[[13]](#footnote-13)** | - | | |
| **Requirement type:[[14]](#footnote-14)** | Written assignment (in three-grade system) | | |
| **Number[[15]](#footnote-15)and type of contact hours:[[16]](#footnote-16)** | **Full-time training:** | **Lecture:** | - |
| **Seminar:** | - |
| **Part-time training:** | **Lecture:** | - |
| **Seminar:** | 2 hours / semester |
| **Credit:[[17]](#footnote-17)** | 2 | | |
| **Responsible department:** | Department of Financial Law | | |
| **Name of the lecturer:** |  | | |
| **Aim of the course:[[18]](#footnote-18)** | Although it became established in the field of health care, the term compliance in its current sense first began to gain currency in the United States with the adoption of Anglo-Saxon legal terminology beginning in the 20th century. As a consequence of its rapid expansion, compliance has now become a highly sector-specific field in the world.  The aim of the specialised college is to give students an insight into compliance, including one of the three core areas of compliance: financial and tax compliance. After the basic issues and concepts have been laid down, the basic (legal) sources of compliance, their practical application and possible shortcomings and difficulties in the most important areas (banking sector, large companies) will be discussed in a practice-oriented way, using examples.  In this specialised college, we will review the appropriate culture and methods of each company/bank, starting from the development of compliance, through international and European tax law knowledge, with a special focus on the interesting tax law issues and tax law conflicts arising from the presence of offshore companies, which we can (also) use our tax law compliance knowledge to resolve.  The specialised college can provide particularly useful knowledge for students who plan to work in the compliance field after their studies (or even in parallel). The specialised college can also help them to understand which factors are essential and indispensable for compliance in practice as part of corporate culture. | | |
| **Outline of the course:[[19]](#footnote-19)** | 1. Introduction to the basics of compliance 2. Modern understanding of the concept of compliance 3. Hard compliance- Soft compliance boundaries 4. International tax law bases and sources 5. Tax law conflicts and different ways of resolving them 6. Distinguishing between the legality and illegality of offshore and offshore conduct 7. Theoretical principles of financial and tax compliance 8. Banking compliance and the issues within its direct competence 9. Economic sanctions, their types and effects (with particular reference to financial sanctions) 10. Current measures affecting the banking sector in the light of the various sanctions (wars) 11. Financial and tax compliance in practice, practical examples | | |
| **Testing and evaluation:[[20]](#footnote-20)** | Active class participation and assignments to be handed in. | | |
| **Course materials:[[21]](#footnote-21)** | The material covered in the lesson is part of the curriculum.  Recommended literature:  Jacsó Judit: A compliance fogalmáról és szerepéről a gazdasági életben, Miskolci Jogi Szemle, 2019/1. Különszám. [https://www.mjsz.uni-miskolc.hu/files/8169/11\_jacsojudit.pdf](about:blank)  Erdős Éva: Nemzetközi, illetve európai adójogi konfliktusok és kezelésének módjai. Publicationes Universitatis Miskolcinensis, Sectio Juridica et Politica Tomus XXV/1. Miskolc University Press, 2007. 267-289. o.  Brother Layman: Az offshore halála, Harmadik, módosított, e-könyv (ebook/ibook) kiadás, 2011. december  A compliance szerepe a közösségi értékek és érdekek védelmében - Elmélet és gyakorlat  Kocziszky György - Kardkovács Kolos, AKADÉMIAI KIADÓ online megjelenés éve:2020  Bankmenedzsment banküzemtan, szerkesztette: Kovács Levente/Marsi Erika, Magyar Bankszövetség, Budapest, 2018 | | |

1. **Szint:**1-10: amely félévhez a tárgy a mintatanterv szerint tartozik, vagy amelyen hallgatása egyébként ajánlott. [↑](#footnote-ref-1)
2. **Előfeltételt** meghatározni opcionális. Megadható például előfeltételként valamely tárgy előhallgatása vagy párhuzamos hallgatása; minimális kreditszám. Az erre vonatkozó szűrőt a Tanulmányi Osztály tudja beállítani. [↑](#footnote-ref-2)
3. **Követelmény típus:** kötelezően választhatónál „Évközi jegy” (ötfokozatú)”, szabadon választhatónál „Beszámoló (háromfokozatú)”. [↑](#footnote-ref-3)
4. **Óraszám:** kötelezően választhatónál nappalin 2 óra/hét, levelezőn 3 óra/félév. Szabadon választhatónál nappalin 2 óra/hét, levelezőn 2 óra/félév. [↑](#footnote-ref-4)
5. **Óratípus:** kötelezően választhatónál „Előadás”, szabadon választhatónál „Gyakorlat”. [↑](#footnote-ref-5)
6. **Kredit:** kötelezően és szabadon választhatóknál egyaránt 2 kredit. [↑](#footnote-ref-6)
7. **Felelős szervezet neve:** konkrét tanszék, intézet, stb. [↑](#footnote-ref-7)
8. **Oktatás célja** (kellően alapos kifejtéssel): a **képzési és kimeneti követelményhez (KKK) igazodva**, így pl. jogász osztatlan szakon a *18/2016. (VIII. 5.) EMMI rendelet* 4. melléklet V./2. fejezet 7.1.1. pontban felsorolt tudás-, képesség-, attitűd-, autonómia- és felelősségelemek közül melyek átadásához, fejlesztéséhez járul hozzá az adott tárgy és hogyan. Itt kell megadni azt is, hogy a KKK 8.1.1. pontjában meghatározott kategóriák közül leginkább melyikbe tartozik az adott tárgy (társadalomtudományi alapismeretek, jogász szakterület-specifikus szakmai ismeretek, az alapvető szakmai ismeretekhez kapcsolódó választható ismeretkörök, stb.). [↑](#footnote-ref-8)
9. **Tantárgy tartalma:** itt kell megadni mintegy 10-12 pontban a tantárgy tematikáját (tematikus elemeit). Nem dátum szerint kell megadni, hanem sorszámozva! [↑](#footnote-ref-9)
10. **Számonkérési és értékelési rendszere:** a fentebb meghatározott követelmény típuson túl itt kell részletezni, hogy miként történik a számonkérés. Írásbeli, szóbeli vagy kombinált vizsga? Milyen félévközi tanulmányi követelmény van (pl. házi dolgozat, prezentáció)? Meghatározott számú hiányzáshoz kapcsolódik-e szankció és milyen (pl. aláírás megtagadása, plusz feladat), s a minősítést mire kapja a hallgató, esetleg milyen részminősítésekből tevődik az össze? [Vö. TVSz 33. § (4) bek.]. [↑](#footnote-ref-10)
11. **Irodalom:** itt kell meghatározni a tananyagot, a kötelező és (opcionálisan) az ajánlott irodalmat. Érdemes utalni arra is, hogy az előadásokon elhangzottak is a kötelező tananyag részét képezik. [↑](#footnote-ref-11)
12. **Level:**1-10: the semester in which the course shall be announced according to the curriculum, or in which it is recommended for students to attend. [↑](#footnote-ref-12)
13. **Prerequisites:**optional. E.g. preconditioned subject(s), subjects to be concurrently signed up; a minimum number of credits completed. [↑](#footnote-ref-13)
14. **Requirement type:**in case of elective course-units („kötvál”): „Mid-term grade (in five-grade system)”; in case of optional course units („szabvál”): „Written assignment (in three-grade system)”. [↑](#footnote-ref-14)
15. **Number and type of classes:**in case of elective course-units („kötvál”) 2 hours/week for full-time students and 3 hours/semester for part-time students. In case of optional course units („szabvál”) 2 hours/week for full-time students and 2 hours/semester for part-time students. [↑](#footnote-ref-15)
16. **Type of contact hours:**in case of elective course-units („kötvál”): „Lecture”; in case of optional course units („szabvál”): „Seminar”. [↑](#footnote-ref-16)
17. **Credit:**2 credits both in case of elective course-units („kötvál”) and optional course units („szabvál”). [↑](#footnote-ref-17)
18. **Aim of the course:**this is to be outlined in accordance with the qualification requirements. For the Law Master qualification requirements please study *Decree No. 18/2016. (VIII. 5.) EMMI,* Annex 4, Chapter V./2., 7.1.1. and 8.1.1. [↑](#footnote-ref-18)
19. **Outline of the course:**please specify at least 10-12 thematic items. Please don’t assign concrete dates to thedifferent items, but mark them with numbers! [↑](#footnote-ref-19)
20. **Testing and evaluation:**please define how students will be examined and evaluated. Oral exam, written exam or combined exam? Are there any mid-semester requirements to be fulfilled? Is the absence from class sanctioned (and if yes, how)? Are there any partial qualifications? [↑](#footnote-ref-20)
21. **Course materials:**compulsory (and recommended) course materials. [↑](#footnote-ref-21)