

Nazwa przedmiotu	Centra finansowe offshore						Kod ECTS	14.3.E.FL.3290				
							Pkt.ECTS					
							Limit osób	150				
Jednostka prowadząca przedmiot	ITIHM	Nazwa kierunku	Ekonomia/MSG		Nazwa specjalności	BRAK;						
Nazwisko prowadzącego	prof. UG dr hab. Aneta Oniszczyk-Jastrząbek											
Forma zajęć/Liczba godzin												
Wykład	30	Ćwiczenia	0	Konwersatoria	0	Laboratoria komputerowe	0	Seminaria	0	Lektoraty	0	
Forma aktywności						Rok i rodzaj studiów:		2 SS1,				
Godziny z udziałem nauczyciela akademickiego (w tym konsultacje, egzaminy i inne):						Semestr:		4,				
Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego (samodzielna praca studenta):						Status przedmiotu:		Fakultatywny				
Sumaryczna liczba godzin:						0	Język wykładowy:	polski				
Sposób realizacji zajęć	Zajęcia w sali dydaktycznej. Wydział Ekonomiczny											
Metody dydaktyczne	Wykłady z prezentacjami multimedialnymi, Aktywność w grupach, współpraca, Studia przypadków,											
Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi												
Wymagania formalne	Międzynarodowe stosunki gospodarcze. Strategie przedsiębiorstwa.											
Wymagania wstępne	Wiedza obejmująca zakres finansów przedsiębiorstwa, konkurencyjności międzynarodowej, finansów międzynarodowych. Umiejętność wnioskowania i logicznego myślenia.											
Sposób i forma zaliczenia oraz kryteria oceny												
Sposób zaliczenia	Zaliczenie na ocenę											
Kryteria oceny	Oceny zgodnie z regulaminem studiów.											
Cele przedmiotu												
Zapoznanie studentów z problematyką finansów międzynarodowych.												
Efekty uczenia się												
Wiedza	MSG1_W01	Student ma rozszerzoną wiedzę z zakresu nauk ekonomicznych, w szczególności ekonomii, ich miejscu w systemie nauk i relacjach do innych nauk.										
	MSG1_W06	Student dysponuje poszerzoną wiedzą z zakresu podstawowych obszarów funkcjonowania współczesnych rynków finansowych.										
Weryfikacja efektów uczenia się - Wiedza												
Efekty	egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy	
MSG1_W01								X			X	
MSG1_W06								X	X		X	
Umiejętności	MSG1_U02	Student umie wykorzystać wiedzę teoretyczną w praktyce, w odniesieniu do funkcjonowania podmiotów gospodarczych.										
	MSG1_U05	Student sprawnie posługuje się regułami i standardami dotyczącymi międzynarodowej działalności gospodarczej.										
Weryfikacja efektów uczenia się - Umiejętności												

Efekty	egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy
MSG1_U02								X			
MSG1_U05								X	X		
Kompetencje	MSG1_K04	Student potrafi prawidłowo identyfikować i rozstrzygać dylematy związane z wykonywaniem zawodu.									
	MSG1_K05	Student potrafi efektywnie uczestniczyć w podejmowaniu i realizacji grupowych zadań projektowych dotyczących funkcjonowania współczesnych podmiotów gospodarczych oraz gospodarki.									

Weryfikacja efektów uczenia się - Kompetencje

Efekty	egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy
MSG1_K04									X		
MSG1_K05											X

Treści programowe

- Pojęcie i istota centrów offshore** (geneza centrów *offshore*, definicja rajów podatkowych).
- Klasyfikacja centrów uprzywilejowanych** (pod względem wysokości obciążeń fiskalnych, położenia geograficznego, oferowanych przywilejów oraz statusu podatkowego spółek prowadzących swą działalność w rajach podatkowych).
- Determinanty konkurencyjności centrów offshore** (przejrzysty system podatkowy, infrastruktura biznesowa, wysoko wykwalifikowani specjaliści, dostęp do rynków finansowych, niski poziom biurokracji, uproszczone zasady zakładania działalności gospodarczej).
- Atrakcyjność centrów offshore** - tajemnica bankowa, korzyści podatkowe, ochrona majątku i prywatności, elastyczność struktur organizacyjno-prawnych.
- Działalność instytucji finansowych w centrach offshore**, charakterystyka instrumentów finansowych typowych dla OFC oraz metody międzynarodowej optymalizacji podatkowej wykorzystywane w centrach *offshore* (nabywanie korzyści umownych, transfer zysków, zmiana miejsca zamieszkania, wykorzystanie spółki mającej swą siedzibę w centrum *offshore*).
- Nadzór i regulacja w centrach offshore** (Modelowa Konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku sporządzona przez OECD, BEPS - Base Erosion Profit Shifting, automatyczna wymiana informacji, FATCA (*Foreign Account Tax Compliance Act*)).
- Charakterystyka wybranych centrów offshore** (praca w grupach, prezentacja dotycząca wybranego centra *offshore* - omówienie kwestii poruszanych na wcześniejszych zajęciach opartych na konkretnym przykładzie, próba wskazania jego konkurencyjności względem innych centrów).

Wykaz literatury podstawowej i uzupełniającej
A. Literatura wymagana do ostatecznego zaliczenia zajęć (zdania egzaminu):

- Markiewicz M., *Międzynarodowe planowanie podatkowe*, [w:] *Finanse międzynarodowe*, red. M. Markiewicz, U. Mrzygłód, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2015.
- Sobol I., *Międzynarodowe centra finansowe*, [w:] *Finanse międzynarodowe*, red. M. Markiewicz, U. Mrzygłód, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2015.
- Głuchowski J., *Oazy podatkowe*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 1996.

4. Gwóźdź D., *Raje podatkowe*, [w:] *Optymalizacja podatkowa*, red. Ł. Mazur, Wydawnictwo Wolters Kluwer, Warszawa 2012.
5. Kuchciak I., *Raje podatkowe w zmniejszeniu obciążeń podatkowych*, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2012.
6. Karwowski J., *Centra offshore na globalnych rynkach finansowych*, PWE, Warszawa 2010.

B. Literatura uzupełniająca:

1. Lipowski T., *Raje podatkowe a unikanie opodatkowania*, Wydawnictwo C.H. Beck, Warszawa 2004.
2. Grzywacz J., *Pranie pieniędzy. Metody. Raje podatkowe. Zwalczenie*, Oficyna Wydawnicza SGH, Warszawa 2011.
3. Płókarz R., *Globalne rynki finansowe. Praktyka funkcjonowania*, PWN, Warszawa 2013.
4. Maruf K. H., *International tax avoidance and tax havens, "The Cost and Management" 2017, Vol. 45, No. 1.*
5. Oniszczyk - Jastrzębek A., *Przedsiębiorczość w budowaniu zdolności konkurencyjnej przedsiębiorstwa*, Wydawnictwo Uniwersytetu Gdańskiego, Gdańsk 2013.
6. Markiewicz M., *Determinants of the evolution of Asian financial centres*, "International Business and Global Economy" 2016, No. 35/2, pp. 173-185.

Kontakt

aneta.oniszczyk-jastrzabek@ug.edu.pl,