

XI. BIBLIOGRAFÍA

- AIZEGA ZUBILLAGA, Joxe Mari, *La utilización extrafiscal de los tributos y los principios de justicia tributaria*, Bilbao, Universidad del País Vasco, 2001.
- ALGARRA Paredes, Ángel *et al.*, “La importancia del juego en la economía española: elaboración de un modelo de impacto a partir del marco input-output”, en PALOMAR OLMEDA, Alberto (coord.), *Régimen del Juego en España*, Navarra, Aranzadi-CODERE, 2006.
- ALVARADO BUENDÍA, Norberto *et al.*, *Análisis del Impuesto sobre Loterías, Rifas y Sorteos en las entidades federativas*, Tesis, IPN, 2011.
- CAZORLA PRIETO, Luis María, *Derecho financiero y tributario. Parte general*, 14a. ed., España, Aranzadi, 2014.
- CHAN CHI, Jesús, “Doble tributación y acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero”, *Revista Puntos Finos*, núm. 240, julio de 2015, p. 82.
- BAYONA DE PEROGORDO y SOLER ROCH, *Derecho financiero*, Madrid, Librería Compas, 1999.
- BERNAL PULIDO, Carlos, *El principio de proporcionalidad y los derechos fundamentales*, Madrid, Centro de Estudios Políticos y Constitucionales, 2005.
- CHECA GONZÁLEZ, Clemente, “La responsabilidad patrimonial de la administración pública con fundamento en la declaración de inconstitucionalidad de una ley”, *Revista Jus et Praxis*, año 10, núm, 45, p. 61.
- CÓRDOVA GUTIERREZ, Alberto y PALENCIA ESCALANTE, Carlos, *El lavado de dinero: distorsiones económicas e implicaciones sociales*, México, Instituto de Investigación Económica y Social Lucas Alamán, A.C., 2001.
- DIRECCIÓN GENERAL DE ORDENACIÓN DEL JUEGO, *Memoria anual 2015* Madrid, Gobierno de España, Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, 2015.

- ELIZONDO MAYER-SERRA, Carlos y PÉREZ DE ACHA, Luis Manuel, “Separación de poderes y garantías individuales: la Suprema Corte y los derechos de los contribuyentes”, *Cuestiones Constitucionales*, núm. 14, enero-junio, 2006.
- ECHEVERRÍA, Pedro Luis, “Reseña del desarrollo de sistemas nacionales contra la legitimación de recursos de procedencia ilícita en el sistema financiero y en los mercados de capitales de algunos países de América Latina”, Washington, Estados Unidos, Banco Interamericano de Desarrollo, 2001.
- ERREGUERENA ALBAITEIRO, José Miguel, “Aspectos fiscales de los juegos de azar en México” en MORA-DONATTO, Cecilia (coord.), *Juegos de azar. Una visión multidisciplinaria*, México: UNAM, 2010.
- FIGUEROA VELÁZQUEZ, Rogelio Miguel, “Lavado de dinero”, *Enciclopedia Jurídica Mexicana*, t. F-L, México, IIJ-UNAM, Porrúa, 2002.
- GARCÍA BUENO, Marco César, *El principio de capacidad contributiva a la luz de la jurisprudencia y doctrina Española e Italiana*, México, TFJFA, 2002.
- GARCÍA FIERRO, M., *Casinos en México y sus similitudes con países de América Latina*, Tesis Licenciatura, Administración de Hoteles y Restaurantes, Puebla, Universidad de las Américas, 2006.
- GLUYAS MILLÁN, Ricardo, “Inteligencia financiera y prevención de lavado de dinero”, *Irte Criminis. Revista de Ciencias Penales*, México, segunda época, núm. 12, 2005.
- GONZÁLEZ RODRÍGUEZ, José de Jesús, “El lavado de dinero en México, escenarios, marco legal y propuestas legislativas”, México, Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública, Documento de Trabajo núm. 66, abril de 2009, pp. 21 y 22, disponible en: <https://www.google.com.mx/#q=González+Rodr%C3%ADguez%2C+José+de+Jesús%2C+“El+lava+do+de+dinero+en+México%2C+escenarios%2C+marco+legal+y+propuestas+legislativas”%2C+>
- GRUPO DE ACCIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL, “Vulnerabilities of Casinos and Gaming Sector”, París, Financial Action Task Force, Asia/Pacific Group on Money Laundering, marzo de 2009, pp. 28 y 29, disponible en: <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Vulnerabilities%20of%20Casinos%20and%20Gaming%20Sector.pdf>.

- GUERVÓS MAILLO, María de los Ángeles, *El Impuesto Balear sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente*, Madrid, Marcial Pons, 2000.
- HALLIVIS PELAYO, Manuel, *Fisco, federalismo y globalización en México*, México, Tax Editores, 2003.
- HERRERA MOLINA, Pedro M., *Capacidad económica y sistema fiscal*, Madrid, Marcial Pons, 1998.
- LALANDA FERNÁNDEZ, Carlos, “Los juegos de azar en Internet. Aproximación jurídica desde la perspectiva del derecho español”, en PALOMAR OLMEDA, Alberto (coord.), *Régimen del juego en España*, Navarra, CODERE-Thomson Aranzadi, 2006.
- LORA TAMAYO VALLVÉ, Marta, “La regulación del juego en el Reino Unido” en PALOMAR OLMEDA, Alberto (coord.), *Régimen del juego en España*, Navarra, CODERE-Thomson Aranzadi, 2006.
- , “Régimen jurídico del juego en Estados Unidos”, en PALOMAR OLMEDA, Alberto (coord.), *Régimen del juego en España*, Navarra, CODERE-Thomson Aranzadi, 2006.
- MARTIN QUERALT, Juan *et al.*, *Derecho tributario*, 19a. ed., España, Aranzadi, 2014.
- MORONES HERNÁNDEZ, Humberto, “El Impuesto sobre Loterías, Rifas y Sorteos en el seno del grupo de trabajo de Nuevas Fuentes de Ingresos Locales y Potestades Tributarias”, *Revista Indetec*, núm. 110, marzo-abril de 1998.
- NANDO LEFORT, Víctor Manuel, *El Lavado de Dinero. Nuevo problema para el campo jurídico*, México, Trillas, 2009.
- NUÑO SEPÚLVEDA, José Ángel e IBARRÍA GONZÁLEZ, José María, “Reflexiones sobre las Contribuciones Locales en materia de Loterías, Rifas, Sorteos y Concursos de Carácter Nacional”, *Revista Indetec*, núm. 103 enero-febrero 1997.
- PÉREZ DE ACHA, Luis M., *La justicia fiscal: una referencia a la equidad tributaria*, tesis doctoral, México, UNAM, 2008.
- PÉREZ ROYO, Fernando, *Derecho financiero y tributario. Parte general*, 24a. ed., España, Aranzadi, 2014.
- POPE, Thomas y ROANTREE, Barra, “A Survey of the UK Tax System”, Londres, Institute for Fiscal Studies, Economic & Social Research Council, noviembre de 2014, disponible en: <http://www.ifs.org.uk/bns/bn09.pdf>.

- REINO UNIDO, “Introduction to the UK tax system. A Guide for those working in the UK”, Londres, 2015, disponible en: https://www.taxback.com/packs/uk/TB_guide_working_UK.pdf.
- RÍOS GRANADOS, Gabriela, *Control de proporcionalidad en el derecho tributario mexicano*, México, Porrúa, 2009.
- , *La tributación ambiental: La contribución por gasto*, Lima, SUNAT, INDESTA, 2013.
- , *Notas sobre derecho tributario mexicano*, México, Porrúa, 2009.
- ROACH, Brian, “Taxes in the United States: History, Fairness, and Current Political Issues”, Massachusetts, Global Development And Environment Institute, Tufts University, 2010, <http://ase.tufts.edu/gdae>.
- ROMO, Jorge, *El lavado de dinero y su vinculación con actividades de apuestas y juegos de azar en la legislación mexicana*, México, UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas, p. 202, disponible en: <http://www.bibliojuridica.org/libros/6/2803/11.pdf>.
- RUIZ ALMENDRAL, Violeta y ZORNOZA PÉREZ, Juan, “La necesaria eliminación de la tributación especial sobre el juego en España”, en PALOMAR OLMEDA, Alberto (coord.), *Régimen del juego en España*, Navarra, CODERE-Thomson Aranzadi, 2006.
- RUIZ HARRELL, Rafael, “Estudio sobre la legalización de los casinos en México”, *Este País*, México, Instituto Ciudadano de Estudios sobre la Inseguridad, marzo de 2005.
- RUSCONI, Eduardo, “La criminalización del lavado de dinero”, *Jurídica. Anuario del Departamento de Derecho de la Universidad Iberoamericana*, México, núm. 40, 2010.
- SAÍNZ DE BUJANDA, Fernando, *Hacienda y derecho. Estudio de derecho financiero*, vol. II, Madrid, Instituto de Estudios Políticos, 1972.
- SÁNCHEZ GIL, Rubén, “El control difuso de la constitucionalidad en México. Reflexiones en torno a la tesis P./J.38/2002”, *Cuestiones Constitucionales, Revista Mexicana de Derecho Constitucional*, núm. 11, disponible en: <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/rev/cconst/cont/11/ard/ard7.htmistorico>.
- SERNA DE LA GARZA, José María, *El sistema federal mexicano. Un análisis jurídico*, México, UNAM-Porrúa, 2009.
- SHERLOCK, Molly F. y MARPLES, Donald J., *Overview of the Federal Tax*

System, Washington D.C., Congressional Research Service, United States Congress, 2014, disponible en: <https://www.fas.org/sgp/crs/misc/RL32808.pdf>.

TÉPACH M., Reyes, “Análisis de las iniciativas en materia de juegos con apuesta presentadas al Congreso de la Unión”, en MORA-DONATTO, Cecilia, *Juegos de azar. Una visión multidisciplinaria*, México, UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas, 2010.

TIPKE, Klaus, *Moral tributaria del Estado y de los contribuyentes* (Besteuerungsmoral und Steuermoral) trad. de Pedro Herrera Molina, Barcelona, Marcial Pons, 2002.

ZORNOZA PÉREZ, Juan, “La tributación de los juegos de azar: Una perspectiva comparada”, en MORA-DONATTO, Cecilia (coord.), *Juegos de Azar. Una visión multidisciplinaria*, México, Instituto de Política y Gobernanza “Fermín Caballero”-UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas/2010.

——— y RUIZ-ALMENDRAL, Violeta, *La imposición sobre el juego en México: Aportaciones desde la experiencia española*, Madrid, Universidad Carlos III de Madrid, 2009.

Páginas de Internet

Diccionario de la Real Academia Española, <http://dle.rae.es/?id=D8au7lU>.

<http://www.inegi.gob.mx/inegi/contenidos/espanol/clasificadores/clasificador%20de%20ACTIVIDAD%20ECONOMICA.PDF>

<https://elrecreativo.com/63720/>.

<http://andaluciainformacion.es/2015>.

<http://www.apuestas-deportivas.es/noticias/reino-unido-derrota-a-la-gbga-por-los-impuestos-del-juego-online-en-gibraltar.html>, 2014.

<http://www.emede-asociados.com/blog/tratamiento-fiscal-premios-loterias-sorteos-concursos/>.

<http://www.impuestosparaandarporcasa.es>.

<https://www.boe.es/boe/dias/2012/12/28/pdfs/BOE-A-2012-15650.pdf>

<http://www.apuestasfree.com/consejos-y-guias-sobre-fiscalidad-y-tributacion-de-las-apuestas-online-en-espana/>.

<http://www.azarplus.com/noticia.php?idnoticia=3700>, 2014

LotteryUniverse.com

http://www.ehowenespanol.com/cuantos-estados-cobran-impuestos-ganadores-loteria-info_451840/.

<http://www.loyra.com/juego-de-azar-a-distancia-online-en-ee-uu-realidades-abril-2013/>.

http://www.minhap.gob.es/Documentacion/Publico/SGT/LEYES/ONLINE/ELT/C17.03.cd.jue.go.autonomias_te_23193.htm#andalucia.

<http://codes.findlaw.com/ny/taxlaw/#!tid=NFA6E2BE58FFF4ACC9BC63987B8E31337>

<http://law.justia.com/codes/new-jersey/2013/title-54a>.

<http://www.state.nj.us/treasury/taxation/publit1.shtml>.

<http://www.irishstatutebook.ie/eli/2015/act/7/enacted/en/html>.

<http://www.irishstatutebook.ie/eli/1956/act/2/enacted/en/html>.

<http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2014/17/contents/enacted>.

<http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/19/contents>.

<http://www.gamblingcommission.gov.uk/Licensing-compliance-enforcement/gamblingrelatedlegislation.aspx>

<http://www.legislation.gov.uk/ukpga/1963/2/contents>

<http://codes.findlaw.com/ny/taxlaw/#!tid=NFA6E2BE58FFF4ACC9BC63987B8E31337>

<http://law.justia.com/codes/new-jersey/2013/title-54a>

<http://www.state.nj.us/treasury/taxation/publit1.shtml>

<http://www.state.nj.us>

http://www.juegosysorteos.gob.mx/es/Juegos_y_Sorteos/Salas_de_Sorteos_de_Numeros

http://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/17429/df_acuerdo_coord_cad_28dic1979.pdf09-09-81, Acuerdo que modifica y adiciona el Acuerdo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Departamento del Distrito Federal para su coordinación en Impuestos Federales. Publicado el 09 de septiembre de 1981.

http://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/17431/df_modifica_acuerdo_cad_09sep1981.

SHCP, Portal de prevención de lavado de dinero, México, Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2016, <https://sppld.sat.gob.mx/pld/m/subpages/marco.html>.

SHCP, Portal de prevención de lavado de dinero, México, Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2016, https://sppld.sat.gob.mx/pld/documentos/links/actividades/act_juegos_y_sorteos.pdf.

Jurisprudencia

COORDINACIÓN FISCAL. EL ARTÍCULO 4o.- A, ÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LEY RELATIVA, TRANSGREDE LA AUTONOMÍA FINANCIERA LOCAL Y MUNICIPAL, Tesis: P./J.11/2009, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXIX, abril de 2009, p. 1107.

COORDINACIÓN FISCAL. EL ARTÍCULO 10-C DE LA LEY RELATIVA NO INVADE LA COMPETENCIA DE LAS LEGISLATURAS LOCALES EN MATERIA, Tesis: LXXXI/2010, *Seminario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXXII, agosto de 2010, p. 458.

COORDINACIÓN FISCAL ENTRE LA FEDERACIÓN Y LOS ESTADOS. EFECTOS DE LA CELEBRACIÓN DE LOS CONVENIOS DE ADHESIÓN AL SISTEMA NACIONAL RELATIVO RESPECTO DE LA POTESTAD TRIBUTARIA LOCAL, Tesis: 2ª./J.17/2001, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XIII, mayo de 2001, p. 293.

COORDINACIÓN FISCAL ENTRE LA FEDERACIÓN Y LOS ESTADOS. EVOLUCIÓN DE SU REGULACIÓN AL TENOR DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS DE 5 DE FEBRERO DE 1917 Y SUS REFORMAS, Tesis: 2ª. CLXX/2000, *Semanario Judicial de la Federación y Su Gaceta*, Novena Época, t. XII, diciembre de 2000, p. 434.

COORDINACIÓN FISCAL ENTRE LA FEDERACIÓN Y LOS ESTADOS. EVOLUCIÓN DE LA REGULACIÓN DE LOS CONVENIOS QUE PARA TAL FIN SE HAN CELEBRADO CON BASE EN EL MARCO CONSTITUCIONAL VIGENTE, Tesis: 2ª./J.25/2010, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXXI, marzo de 2010, p. 951.

CONTRIBUCIONES FINES EXTRAFISCALES, Jurisprudencia P./J.19/91, *Semanario*, t. VII, junio de 1991, p. 52.

NÓMINAS. CONFORME AL CONVENIO DE ADHESIÓN AL SISTEMA NACIONAL DE COORDINACIÓN FISCAL CELEBRADO ENTRE LA FEDERACIÓN Y EL ESTADO DE GUANAJUATO, LA LEGISLATURA LOCAL PUEDE ESTABLECER UN IMPUESTO QUE GRAVE LAS EROGACIONES REALIZADAS POR ESE CONCEPTO POR EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL, Tesis: P.XIII/2010, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXXI, febrero de 2010, p. 26.

PRODUCCIÓN Y SERVICIOS. EL ARTÍCULO 27, ÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL RELATIVO NO VIOLA EL PRINCIPIO DE EQUIDAD TRIBUTARIA, Tesis: 1ª. CXXXII/2009, *Seminario Judicial de la Federación y su Gaceta*, t. XXX, septiembre de 2009, p. 451.

TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS. LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL ES COMPETENTE PARA ESTABLECER ESE TRIBUTO EN EL ÁMBITO LOCAL. Tesis: I.15º.A.112 A, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXVIII, diciembre de 2008, p. 1092.

Tesis: P/J.50/2005, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXI, mayo de 2005, p. 1200, jurisprudencia.

Tesis: IV.1º.A.79.A, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXV, junio de 2007, p. 11005.

Tesis: I.8o.A.135. A, *Seminario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Novena Época, t. XXVIII, diciembre de 2008, p. 989.

Tesis aislada 2º XV/2009, Amparo en Revisión 1261/2008, *Juega y Juega S.A. de C.V.* de febrero de 2009.

Tesis: 2ª./J.112/2011 (9ª.) Segunda Sala, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Décima Época, Libro I, octubre de 2011, t. 2, p. 1246.

Tesis: 1ª/J.15/2011, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, t. XXXIII, febrero de 2011, p. 170.

Tesis: 2ª./J.119/2012, *Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta*, Décima Época, Libro XIII, t. 3, octubre de 2012, p. 1566.

Tesis: IX.1º. J/2 (10ª), *Gaceta del Seminario Judicial de la Federación*, Décima Época, libro 2, t. IV, enero de 2014, p. 2730.

Legislación

LX Legislatura, *Diario de los Debates, Órgano Oficial de la Cámara De Diputados del Congreso de los Estados Unidos Mexicanos*, Poder Legislativo Federal, LX Legislatura, Correspondiente al Primer Periodo de Sesiones Ordinarias del Segundo Año de Ejercicio, Año II, México, DF, miércoles 12 de septiembre de 2007, Sesión No. 7

Diario Oficial de la Federación, “Decreto por el que se eliminan diversas disposiciones en materia penal”, publicado el 18 de mayo de 1996.

Código Fiscal del Distrito Federal.