

INTRODUCCIÓN

En este libro se hace un diagnóstico del régimen fiscal de los juegos y sorteos con apuestas permitidos en México, para ello se estudiaron otros sistemas tributarios como los establecidos en Estados Unidos, España y Reino Unido. Estos países se escogieron en función de las mejores prácticas en esta industria a nivel internacional.

El libro está integrado por ocho capítulos, más anexos y bibliografía. El primer capítulo inicia con una pregunta de investigación: ¿cuál es la política fiscal en materia de juegos y sorteos con apuestas permitidos en México?, y a partir de esta cuestión confeccionamos nuestra postura sobre la regulación fiscal en esta materia. En este capítulo se ilustra con datos duros el nivel de los ingresos tributarios que obtiene el Estado mexicano por gravar a esta industria. El segundo capítulo analiza el sistema federal tributario de esta industria a la luz de la jurisprudencia mexicana. En el mismo se expone el régimen tributario de la Ciudad de México aplicado a este sector.

En el tercer capítulo se indaga sobre la finalidad extrafiscal del régimen tributario de esta industria; en el cuarto capítulo se hace una exploración de este régimen a la luz de los derechos humanos de los contribuyentes sancionados en el artículo 31, fracción IV, de la Constitución federal.

En el quinto capítulo se estudia la prevención de lavado de dinero en esta industria y las obligaciones que tienen los permisionarios en esta materia. En el sexto se aborda la fiscalidad de los juegos *online*, y es a partir del séptimo capítulo donde se estudia el derecho comparado de este régimen fiscal con Estados Unidos, Reino Unido y España.

En el octavo capítulo se expresan nuestros hallazgos y recomendaciones para el sector de juegos y sorteos con apuestas permitidos en México. Este diagnóstico contiene cifras arrojadas por el INEGI y es rico en legislación municipal, estatal y federal, por lo que es un estudio que brinda una visión amplia de la problemática fiscal que enfrenta la industria del juego legal en México.