



NOTA INFORMATIVA

Abril 042/2022

Oficio 500-05-2022-5971 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2022-5971 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 7 de abril, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2022-5971 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 15 de marzo de 2022.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difundió su resolución de la valoración de las pruebas presentadas por los contribuyentes previamente identificados como emisores de comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes.

Derivado de la valoración de los argumentos y pruebas manifestados y proporcionados por los contribuyentes, las autoridades fiscales concluyeron que no se desvirtuaron los hechos que se les imputaron a los contribuyentes en los oficios individuales de presunción, por lo que procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones del por qué no se desvirtuaron los hechos en cuestión.

En virtud de haber transcurrido el plazo de al menos, treinta días hábiles posteriores a la notificación de las resoluciones, sin que las autoridades hayan sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida en favor de los contribuyentes, las autoridades procedieron a agregar los nombres de los contribuyentes, en la lista global definitiva de sujetos que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron tales hechos imputados, serán el considerar con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La lista de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, se detalla en el Anexo del presente documento.

* * * * *

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ARV9410137R9	ADMINISTRACION DE RIESGOS VILLA RICA, S.C.	500-65-00-04-03-2019-16644 de fecha 2 de agosto de 2019	10 de octubre de 2019
BAPF840105SM8	BARRERA PIÑA FRANCISCO JAVIER	500-37-00-04-01-2021-15376 de fecha 3 de diciembre de 2021	6 de enero de 2022
EGM140530T51	ECO GRANULADOS MEXICANOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-13994 de fecha 26 de octubre de 2021	4 de noviembre de 2021
GOHY9603067D2	GOMEZ HERNANDEZ YAZMIN MARISOL	500-27-00-08-02-2021-13955 de fecha 15 de octubre de 2021	16 de noviembre de 2021
GSE160128LT4	GYSAC SERVICES, S.A. DE C.V.	900-03-05-00-00-2021-11540 de fecha 16 de noviembre de 2021	10 de diciembre de 2021
MOOR710508DU0	MORALES OLIVOS REYNALDO	500-37-00-07-02-2021-21609 de fecha 15 de septiembre de 2021	6 de octubre de 2021
NAV150115NC4	NAVALFA, S.A. DE C.V.	500-37-00-04-01-2021-15375 de fecha 3 de diciembre de 2021	5 de enero de 2022
VAMM940926FL1	VALDENEGRO MORALES MARISOL	500-37-00-07-02-2021-21610 de fecha 15 de septiembre de 2021	6 de octubre de 2021