



NOTA INFORMATIVA

Abril 045/2019

Oficio 500-05-2019-7340 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Oficio 500-05-2019-7340 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 26 de abril, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-7340 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018”, de fecha 25 de marzo de 2019.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difunde 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
APC131024SA8	A12 PROVEEDORA COMERCIAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4487 de fecha 15 de enero de 2019	22 de enero de 2019
ASC120125SI8	AFC SERVICIOS DE CONSULTORÍA EMPRESARIAL, S.C.	500-04-00-00-00-2019-7958 de fecha 24 de enero de 2019	31 de enero de 2019
ASE070525PJ6	AFC SERVICIOS EMPRESARIALES, S.C.	500-04-00-00-00-2019-4441 de fecha 22 de enero de 2019	30 de enero de 2019
CAD150731888	CADEMPRA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4486 de fecha 14 de enero de 2019	16 de enero de 2019
CATJ860915UK5	CARDENAS TISCAREÑO JANET VIRIDIANA	500-08-00-04-2018-27876 de fecha 9 de noviembre de 2018	16 de noviembre de 2018
CDI1301264G2	CONSTRUCTORA DE DESARROLLO INTEGRAL MEX CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-7449 de fecha 1 de febrero de 2019	7 de febrero de 2019
CGA000523AFA	COMERCIALIZADORA GARZEN, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-02-2018-13935 de fecha 12 de diciembre de 2018	7 de enero de 2019
CIN130725LT6	COMERCIALIZADORA INST-MANT, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4435 de fecha 22 de enero de 2019	29 de enero de 2019
CPI130701D79	COMERCIALIZADORA PIKIS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-14312 de fecha 22 de junio de 2018	28 de junio de 2018
CTC101214114	CONSTRUTTO TODO EN CONTRUCCIONES Y MANTENIMIENTO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-34764 de fecha 12 de diciembre de 2018	30 de enero de 2019
DCO130621J31	DANIKEN CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4420 de fecha 15 de enero de 2019	22 de enero de 2019
DSE1503033W4	DOM SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-01-2018-07501 de fecha 27 de noviembre de 2018	9 de enero de 2019
ECG131021227	ENLACE CORPORATIVO GIWU, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-7442 de fecha 30 de enero de 2019	8 de febrero de 2019
EGL1306073Q4	EDIFICACIONES GARCÍA LEAL Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-02-2018-6900 de fecha 14 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
FAS1311275R5	FPSC ASESORES, S.C.	500-72-05-01-02-2019-2092 de fecha 28 de enero de 2019	6 de febrero de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FCO110110HA2	FARRATT COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-51-00-04-02-2018-16043 de fecha 5 de julio de 2018	22 de noviembre de 2018
FEM150731C74	FUNDOSA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4429 de fecha 17 de enero de 2019	21 de enero de 2019
GEM150902RE6	GROUP EMPLOYEES MEXICANS, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2018-18190 de fecha 19 de diciembre de 2018	11 de enero de 2019
GMM120905T23	GRUPO MATERIALISTAS Y MAQUINARIA, S.A. DE C.V.	500-49-00-05-01-2018-008230 de fecha 15 de noviembre de 2018	26 de noviembre de 2018
GPA1011127Y3	GONZÁLEZ PIÑEIRO ASESORES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	500-05-2018-32755 de fecha 26 de noviembre de 2018	14 de enero de 2019
GTA1607055A8	GRUPO TERRA Y AGUA DEL CENTRO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2019-5106 de fecha 14 de enero de 2019	22 de enero de 2019
IEO120529EA1	IMPORTACIONES ECOTEC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-31-00-07-04-2019-1139 de fecha 16 de enero de 2019	17 de enero de 2019
INS121120DY0	INSERPROF, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4431 de fecha 21 de enero de 2019	28 de enero de 2019
KNO050302P15	KUNA NORTE, S.A. DE C.V.	500-61-00-02-00-2018-09190 de fecha 12 de diciembre de 2018	7 de enero de 2019
LEJJ740225AEA	LEON JUAREZ J. GUADALUPE	500-50-00-01-01-2018-14751 de fecha 13 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
LLI120702RW6	LAGGUNA LÍNEAS INTEGRALES, S.A. DE C.V.	500-05-2019-2525 de fecha 11 de enero de 2019	15 de enero de 2019
MAG140211UG8	MAGALCOM, S.A. DE C.V.	500-45-00-04-03-2018-22718 de fecha 28 de noviembre de 2018	8 de enero de 2019
MATJ750808HR5	MARIN TORRES JAVIER	500-45-00-04-03-2018-23049 de fecha 8 de enero de 2019	10 de enero de 2019
MCO090831B26	MÁXIMO CONSORCIO OPERATIVO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-5096 de fecha 14 de enero de 2019	21 de enero de 2019
MLM1212185E0	MYLY LOGISTICS MEXICANA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-7440 de fecha 31 de enero de 2019	7 de febrero de 2019
MNO080515FH6	MANTES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4430 de fecha 18 de enero de 2019	25 de enero de 2019
MPR121128G29	MAKING PROJECTS, S. DE R.L.	500-04-00-00-00-2019-4434 de fecha 23 de enero de 2019	30 de enero de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
OGR140829AD2	"OPERADORA GREENPOINT", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-7441 de fecha 30 de enero de 2019	1 de febrero de 2019
PEO130621M74	PRODUCTOS ESPECIALIZADOS ODISEA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4421 de fecha 15 de enero de 2019	22 de enero de 2019
PTA1604145U6	PROYECTOS TRADING & MAS, S.A. DE C.V.	500-30-00-08-01-2018-08492 de fecha 12 de diciembre de 2018	19 de diciembre de 2018
QSA031021CG5	QUIMICA SALAK, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-30868 de fecha 22 de noviembre de 2018	30 de noviembre de 2018
SNO0712116X5	SIMA DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4416 de fecha 9 de enero de 2019	16 de enero de 2019
SNO080515GI5	SERES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-7959 de fecha 24 de enero de 2019	1 de febrero de 2019
TIE130131TS1	TALENTO INTEGRAL EN GESTION TIG, S.A. DE C.V.	500-26-00-05-02-2017-03701 de fecha 10 de abril de 2017	19 de abril de 2017
TTR130617QI2	TRIBECA TRECE, S.C.U.	500-04-00-00-00-2019-4496 de fecha 15 de enero de 2019	23 de enero de 2019
UIC140922HG8	UNIÓN DE INTERESES COMUNES, S. DE S.S.	500-04-00-00-00-2019-7439 de fecha 30 de enero de 2019	8 de febrero de 2019
VCI0907016H6	VISION CREATIVA DE IMÁGENES E IDEAS, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-02-2018-13230 de fecha 12 de diciembre de 2018	7 de enero de 2019
ZBR051109MP8	ZYL BIENES RAICES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2019-4497 de fecha 15 de enero de 2019	21 de enero de 2019