



NOTA INFORMATIVA

Abril 054/2020

Oficio 500-05-2020-7902 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2020-7902 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, 17 de abril, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-7902 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 23 de marzo de 2020.

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 |
|---------------|---|--|---|
| AAR150428A59 | ASESORES ARIS, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-3591 de fecha 15 de enero de 2020 | 22 de enero de 2020 |
| AFA140901DK1 | AFAME, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-4776 de fecha 10 de enero de 2020 | 21 de enero de 2020 |
| ASV150810M94 | ASVATS, S.A DE C.V. | 500-05-2020-3590 de fecha 15 de enero de 2020 | 22 de enero de 2020 |
| BCN120417C90 | BUSCENBUS CENTRO DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V. | 500-50-00-05-01-2019-14376 de fecha 27 de noviembre de 2019 | 5 de diciembre de 2019 |
| BJI1303062G7 | BUFETE JURIDICO INTERNACIONAL IVY, S.A. DE C.V. | 500-71-06-01-03-2020-64055 de fecha 23 de enero de 2020 | 4 de febrero de 2020 |
| CBA1603071F8 | COSTA BELLA & SANDS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-74-02-01-03-2020-6757 de fecha 13 de enero de 2020 | 20 de enero de 2020 |
| CCK151120TU7 | CORPORATIVO COMERCIAL KENZELOF, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-21342 de fecha 30 de septiembre de 2019 | 10 de enero de 2020 |
| CICN830526MAA | CHI CHAN NELMI | 500-32-00-05-06-2020-00698 de fecha 20 de enero de 2020 | 28 de enero de 2020 |
| CJR160927GN7 | COMERCIOS JOYA RHEM, S. DE R.L. DE C.V. | 500-67-00-05-01-2020-04031 de fecha 27 de enero de 2020 | 4 de febrero de 2020 |
| CSG151005TE0 | COMERCIALIZADORA DEL SURESTE GOVEL, S DE R.L. DE C.V. | 500-05-2020-7611 de fecha 5 de febrero de 2020 | 7 de febrero de 2020 |
| DPS090708N29 | DESARROLLOS PUBLICITARIOS DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-26700 de fecha 13 de diciembre de 2019 | 16 de diciembre de 2019 |
| EAB120914E95 | EDIFICACIONES ABNEGATIO, S.A. DE C.V. | 500-45-00-07-01-2019-20368 de fecha 26 de noviembre de 2019 | 3 de diciembre de 2019 |
| EVA1206085R0 | ESTRATEGICOS VALTER, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2019-5800 de fecha 19 de diciembre de 2019 | 13 de enero de 2020 |
| GAB141203PIA | GCC ABIKA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2019-04228 de fecha 11 de abril de 2019 | 23 de abril de 2019 |
| GCR140310ET3 | GAUDIUM CRECIMIENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-3594 de fecha 15 de enero de 2020 | 22 de enero de 2020 |

| RFC | NOMBRE | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|---|---|
| GCU1205316P6 | GRUPO CONCRETO UNICO DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-74-03-02-02-2019-13459 de fecha 29 de noviembre de 2019 | 13 de enero de 2020 |
| GLU1501151L3 | GRUPO LUXVIAL, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2019-14170 de fecha 12 de diciembre de 2019 | 17 de diciembre de 2019 |
| IMP111114M8A | IMAGEN MEDICA PROFESIONAL INTEGRAL, S.A. DE C.V. | 500-39-00-06-01-2019-4688 de fecha 7 de mayo de 2019 | 14 de mayo de 2019 |
| KAS150428RE5 | KHELA ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-3593 de fecha 15 de enero de 2020 | 17 de enero de 2020 |
| KEL140429KD5 | KRASSA ELITE, S.A. DE C.V. | 500-50-00-05-01-2019-14377 de fecha 27 de noviembre de 2019 | 5 de diciembre de 2019 |
| KOM1412186P3 | KOMOMBO, S.C. | 500-74-06-02-02-2020-9791 de fecha 30 de enero de 2020 | 31 de enero de 2020 |
| LIN140805IN5 | LURMA INTEGRAL, S. DE R.L. DE C.V. | 500-39-00-06-01-2019-4729 de fecha 9 de mayo de 2019 | 13 de mayo de 2019 |
| MEMA861213471 | MENESES MORENO ABEL ALEJANDRO | 500-54-00-02-01-2019-2612 de fecha 15 de octubre de 2019 | 17 de octubre de 2019 |
| MEV100423TZ5 | MARS EVVIJ, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2019-07330 de fecha 18 de diciembre de 2019 | 20 de diciembre de 2019 |
| MMC140520FR9 | MACOMA MAQUINARIA CONSTRUCCIONES Y MATERIALES, S.A. DE C.V. | 500-19-00-04-01-2019-06983 de fecha 13 de junio de 2019 | 19 de junio de 2019 |
| MPO141119794 | A MOOT POINT, S.A. DE C.V. | 500-69-00-05-02-2019-24677 de fecha 13 de noviembre de 2019 | 22 de noviembre de 2019 |
| MUEJ740311ID6 | MUÑOZ ESTRELLA JUANITA | 500-27-00-08-02-2019-13976 de fecha 20 de noviembre de 2019 | 27 de noviembre de 2019 |
| OAS160516MR0 | OPERACIONES AUXILIARES Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS COROZAL, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-26860 de fecha 16 de diciembre de 2019 | 9 de enero de 2020 |
| PSF1110253E0 | PRESTADORA DE SERVICIOS FULDAK, S.A. DE C.V. | 500-32-00-06-02-2020-575 de fecha 13 de enero de 2020 | 6 de febrero de 2020 |
| PSI150509V98 | PROMOTORA SIEG, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-3589 de fecha 15 de enero de 2020 | 22 de enero de 2020 |
| PYE110314BZ6 | PROYECTOS Y EDIFICACIONES EK BALAM, S.A. DE C.V. | 500-39-00-06-02-2019-13815 de fecha 16 de diciembre de 2019 | 18 de diciembre de 2019 |

| RFC | NOMBRE | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|--------------|---|---|---|
| ROC150610DY8 | ROCHLAR, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2019-14050 de fecha 3 de diciembre de 2019 | 11 de diciembre de 2019 |
| SAA110323MA6 | SOLUCIONES ADMINISTRATIVAS DEL ALTIPLANO POTOSINO, S.A. DE C.V. | 500-50-00-05-01-2019-14375 de fecha 27 de noviembre de 2019 | 5 de diciembre de 2019 |
| SAD130730S32 | SADMEX, S.A. DE C.V. | 500-35-00-06-01-2019-22147 de fecha 29 de octubre de 2019 | 26 de noviembre 2019 |
| UCO151027311 | URANA CONSULTORES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-3592 de fecha 14 de enero de 2020 | 21 de enero de 2020 |
| UPV150622UB6 | UPVISOR, S.A. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-26858 de fecha 16 de diciembre de 2019 | 20 de diciembre de 2019 |
| VMO151123BG1 | VIP MOTORS, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-4775 de fecha 14 de enero de 2020 | 21 de enero de 2020 |