



NOTA INFORMATIVA

Julio 084/2020

Oficio 500-05-2020-13536 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2020-13536 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, 2 de julio, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-13536 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 24 de abril 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
AEJ121220E98	AON EJECUTIVOS, S.C.	500-44-00-00-00-2020-01604 de fecha 18 de febrero de 2020	20 de febrero de 2020
AAS140410JX3	AQ ASESORIA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7644 de fecha 11 de febrero de 2020	19 de febrero de 2020
ACE111018222	ALI CONSULTORES EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2019-03307 de fecha 10 de diciembre de 2019	10 de febrero de 2020
AEL150817SM6	ADMINISTRACION EMPRESARIAL LIZA, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-07-03-2020-8743 de fecha 13 de febrero de 2020	24 de febrero de 2020
BAS010323QR1	BASICTELCO, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-7449 de fecha 18 de diciembre de 2019	5 de febrero de 2020
CAA120716EC4	COMERCIAL ARIM ACEROS, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2020-381 de fecha 14 de enero de 2020	12 de febrero de 2020
CFE110922V15	COMERCIALIZADORA FERRARO, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2020-00320 de fecha 29 de enero de 2020	12 de febrero de 2020
CKL140410CF8	COMERCIA KLIZ, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7643 de fecha 11 de febrero de 2020	19 de febrero de 2020
COS140610MQ5	COSEAD, S. DE R.L. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64093 de fecha 5 de febrero de 2020	17 de febrero de 2020
CPI140612AP2	CAPACITACION DE PERSONAL INTEGRAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64080 de fecha 30 de enero de 2020	11 de febrero de 2020
CUL060324679	CONSTRUCTORA Y URBANIZADORA LUCONSA, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-7448 de fecha 18 de diciembre de 2019	5 de febrero de 2020
CUR1405141F4	CONSORCIO UREBIA, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2019-12659 de fecha 11 de diciembre de 2019	13 de diciembre de 2019
CUV131111GI5	CONSTRUCTORA Y URBANIZADORA VAZQUEZ, S.A. DE C.V.	500-23-00-04-02-2020-001288 de fecha 5 de febrero de 2020	12 de febrero de 2020
CVN150219MJ6	COMERCIALIZADORA VILA NOVA, S.A. DE C.V.	500-36-04-01-03-2020-2187 de fecha 21 de febrero de 2020	28 de febrero de 2020
DEBM7710174S6	DELGADO BALAN MARIO LUIS	500-14-00-03-02-2020-553 de fecha 26 de febrero de 2020	3 de marzo de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
DER1505214I9	DESARROLLO EMPRESARIAL RTGJ, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64053 de fecha 23 de enero de 2020	4 de febrero de 2020
DOTR930525BQ0	DOMINGUEZ TOALA ROCIO GUADALUPE	500-19-00-04-01-2020-01231 de fecha 28 de enero de 2020	26 de febrero de 2020
DPD150323HR5	DESARROLLADORES Y PLANIFICADORA DULIKO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40244 de fecha 17 de diciembre de 2019	12 de febrero de 2020
ECC141215I48	EDIFICACIONES Y CONSULTORES CHIS, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2020-04061 de fecha 19 de febrero de 2020	26 de febrero de 2020
EIN121023MM2	EINZIGE, S.A. DE C.V.	500-05-2019-27800 de fecha 25 de septiembre de 2019	30 de septiembre de 2019
ESE090430DS4	EDE SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-36-06-04-03-2019-30535 de fecha 13 de noviembre de 2019	15 de enero de 2020
GAG100728IC8	GEA ASESORÍA Y GESTIÓN EMPRESARIAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64071 de fecha 30 de enero de 2020	6 de febrero de 2020
GAVA490625BJ9	GARCIA VILLEGAS ALFONSO	500-71-06-01-03-2020-64073 de fecha 30 de enero de 2020	11 de febrero de 2020
GOML911008RJ0	GONZALEZ MORALES LUZ ANDREA	500-71-06-01-03-2020-64145 de fecha 21 de febrero de 2020	28 de febrero de 2020
HEMC540913T1A	HERNANDEZ MEDINA CARLOS	500-71-06-01-03-2020-64072 de fecha 30 de enero de 2020	11 de febrero de 2020
HEPR871105P3A	HERNANDEZ PANDURO RAYMUNDO TADEO	500-36-06-02-02-2020-2007 de fecha 19 de febrero de 2020	27 de febrero de 2020
HOR1506164K2	HORSHOMED, S.A. DE C.V.	500-36-07-03-03-2020-534 de fecha 8 de enero de 2020	16 de enero de 2020
ICT141023EC0	INVESTIGACIONES Y CIENCIAS TECNICAS, S.C.	500-74-06-02-02-2020-9753 de fecha 29 de enero de 2020	5 de febrero de 2020
IEA121206I64	INNOVACIONES ESTRATEGICAS & IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.	500-36-06-01-01-2020-0422 de fecha 10 de enero de 2020	6 de febrero de 2020
IPO150710EC2	INDUSTRIAS PORTAN, S.C.	500-74-06-02-02-2020-9752 de fecha 29 de enero de 2020	5 de febrero de 2020
ISO130206N12	IRG SOLUCIONES, S.A. DE C.V.	500-36-07-03-04-2019-32357 de fecha 20 de diciembre de 2019	27 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
KCL120525JD1	KSD COMMERCE AND LOGISTICS, S.A. DE C.V.	500-74-02-01-02-2020-6990 de fecha 10 de febrero de 2020	14 de febrero de 2020
MACM910421UXA	MARTINEZ CERVANTES MARIO ALBERTO	500-61-00-05-00-2020-04067 de fecha 11 de febrero de 2020	11 de febrero de 2020
MAT090724MG4	MATLACTIMEX, S. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-05-06-2020-609 de fecha 14 de enero de 2020	28 de enero de 2020
MCS111122RY6	MOTORES, COMPLEMENTOS Y SUMINISTROS DEL SUR, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2020-04060 de fecha 17 de febrero de 2020	24 de febrero de 2020
MHH120912IM6	MARTILLOS HHP, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-03-2020-746 de fecha 21 de enero de 2020	12 de febrero de 2020
MIL1005201A7	MAQUILAS INDUSTRIALES LAS ENCINAS, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2020-419 de fecha 4 de febrero de 2020	10 de febrero de 2020
MRI130503PC9	MANTENIMIENTO REPARACIONES INDUSTRIALES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-15-05-02-2020-1071 de fecha 10 de febrero de 2020	10 de febrero de 2020
MTL141009FN3	MERCAEX TL, S.A. DE C.V.	500-74-02-01-02-2020-7055 de fecha 20 de febrero de 2020	26 de febrero de 2020
PCO081014FQ9	PROYECTOS COEPTAS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7564 de fecha 29 de enero de 2020	6 de febrero de 2020
PSM111209LU0	PUBLICIDAD Y SERVICIOS MONSTER BALL, S.A. DE C.V.	500-36-05-03-03-2020-1098 de fecha 4 de febrero de 2020	11 de febrero de 2020
RIF170314EX7	RIFTER, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7576 de fecha 29 de enero de 2020	6 de febrero de 2020
RUSM6312057J1	RUBIO SOTELO MANUEL	500-50-00-01-2018-01051 de fecha 16 de enero de 2019	28 de febrero de 2019
SAK111214IV6	SERVICIOS AKASHA, S.A. DE C.V.	500-36-06-02-02-2020-2618 de fecha 27 de febrero de 2020	3 de marzo de 2020
SAS131209R90	SERVICE & SOLUTIONS HEARTH, S.A. DE C.V.	500-36-07-03-04-2020-538 de fecha 13 de enero de 2020	20 de febrero de 2020
SFA120113630	SISTEMA EN FUNCIONAMIENTO DE ADMINISTRACIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7695 de fecha 20 de febrero de 2020	24 de febrero de 2020
SOGS4811274Z8	SOTO GARCIA SAUL	500-71-06-01-03-2020-64119 de fecha 17 de febrero de 2020	25 de febrero de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
SSE120424QLA	SERVICIOS Y SOLUCIONES EMPRESARIALES TATIER, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2020-383 de fecha 14 de enero de 2020	12 de febrero de 2020
SSU140630222	SPARZA SUMINISTROS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7696 de fecha 21 de febrero de 2020	28 de febrero de 2020
TAS170601643	TRAMPER & SOL, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7697 de fecha 21 de febrero de 2020	28 de febrero de 2020
TSO130604SP5	TRUE SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2019-70167 de fecha 27 de noviembre de 2019	15 de enero de 2020