



NOTA INFORMATIVA

Agosto 093/2019

Oficio 500-05-2019-22247 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2019-22247 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, 26 de agosto, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-22247 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 11 de julio de 2019.

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
ACA1406049K8	ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-7311 de fecha 15 de abril de 2019	24 de abril de 2019
AEN080617TY9	ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C.	500-39-00-06-01-2019-4730 de fecha 9 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019
APE140923FQ0	ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7408 de fecha 13 de mayo de 2019	20 de mayo de 2019
AXS150923FV8	AXSONY, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-03-2019-2966 de fecha 10 de mayo de 2019	15 de mayo de 2019
CBU1308081H4	COMERCIALIZADORA BURZUM, S.A. DE C.V.	500-42-00-07-01-2019-2595 de fecha 14 de mayo de 2019	20 de mayo de 2019
CEE120502768	COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V.	500-10-00-06-02-2019-43187 de fecha 17 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019
CID131111UMA	CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-06-2019-2604 de fecha 17 de abril de 2019	17 de mayo de 2019
CKH140604135	COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-7363 de fecha 15 de abril de 2019	26 de abril de 2019
CRE1402196V5	CALCUEXPRESS REPARADORES DE EMPRESAS, S.C.P.	500-69-00-03-03-2019-9225 de fecha 14 de mayo de 2019	20 de mayo de 2019
CSE130307BZ8	CONSORCIO SERELIN, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-01-2019-02845 de fecha 3 de mayo de 2019	6 de mayo de 2019
CVE160329RB9	CHILES VERACRUZANOS, S.P.R. DE R.L. DE C.V.	500-64-00-03-02-2019-05184 de fecha 16 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019
DAF120330F28	DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P.	500-69-00-03-03-2019-7078 de fecha 10 de abril de 2019	23 de abril de 2019
GMA160126SU4	GRUPO MGRF & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-03-2019-18440 de fecha 28 de mayo de 2019	29 de mayo de 2019
MAM060526966	"MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA", S.C.	500-51-00-05-03-2019-14720 de fecha 6 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019
OCA1501274Z9	OPERACIONES CARAZ, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-08-2019-3213 de fecha 22 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
OVM0904245V8	ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V.	500-73-05-11-01-2019-4697 de fecha 30 de abril de 2019	8 de mayo de 2019
PCM110218QY2	PRODUCTORES DE CAFE Y MAIZ GRUPO ETNICO TSELTAL, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-19-00-04-02-2019-05737 de fecha 22 de mayo de 2019	24 de mayo de 2019
PES100226PI2	POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7357 de fecha 7 de mayo de 2019	14 de mayo de 2019
PFS1211073M8	PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C.	500-74-03-01-02-2019-6098 de fecha 10 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019
PPD091009ML9	PRODESAH PRO DESARROLLO HUMANO, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-02-2019-8778 de fecha 9 de mayo de 2019	16 de mayo de 2019
REN111117TP2	RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-04-01-2019-8480 de fecha 3 de mayo de 2019	10 de mayo de 2019
RSU151223MC2	RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-04-01-2019-8481 de fecha 2 de mayo de 2019	9 de mayo de 2019
SLI160531449	SACTA LINE, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2019-00273 de fecha 15 de marzo de 2019	26 de marzo de 2019
SME150928DE7	SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7410 de fecha 15 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019
TOC1211281Y8	TPC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-31-00-06-04-2019-1363 de fecha 3 de abril de 2019	6 de mayo de 2019
UCG111130ID6	UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-04-2019-1467 de fecha 9 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019
XCE150507S92	XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-7079 de fecha 10 de abril de 2019	23 de abril de 2019