



NOTA INFORMATIVA

Julio 086/2020

Oficio 500-05-2020-13692 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2020-13692 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 julio, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-13692 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 19 de junio 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
AAE141208JXA	ARQET ARQUITECTURA ESPACIO Y TIEMPO, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-02381 de fecha 19 de marzo de 2020	28 de abril de 2020
AAM130118JYA	ARQUITECTOS Y ASOCIADOS MOAL, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-02382 de fecha 19 de marzo de 2020	28 de abril de 2020
AASD9607253W4	ABARCA SUASTEGUI DANIEL ALEJANDRO	500-27-00-08-02-2020-03523 de fecha 27 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
ACR150313DG9	APLICACION Y CONSULTORIA ROBOTER ZIVIL, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-03-2020-1312 de fecha 10 de febrero de 2020	30 de marzo de 2020
AGE150921G82	ALTA GERENCIA EMPRESARIAL GAOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13503 de fecha 20 de abril de 2020	27 de abril de 2020
AIC120927785	ADMINISTRACION MEDICA DEL NORESTE, S.A. DE C.V.	900-03-02-00-00-2020-4066 de fecha 13 de marzo de 2020	19 de marzo de 2020
ANF101123F66	ANFROX, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2020-08513 de fecha 21 de abril de 2020	28 de abril de 2020
AOLJ911029D88	ACOSTA LUNA JOSEMAR	500-29-00-07-01-2019-5803 de fecha 25 de octubre de 2019	27 de noviembre de 2019
AUSA870321KM3	AGUILAR SIFUENTES MARIA AFENET	500-16-00-00-00-2020-1011 de fecha 31 de enero de 2020	7 de abril de 2020
BOG101216EZ2	BOGUART, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-04-02-01-2020-10386 de fecha 1 de abril de 2020	8 de abril de 2020
BVE131010ST1	EL BOLIGRAFO VERDE, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4162 de fecha 13 de febrero de 2020	6 de abril de 2020
CAR170403S66	CONSULTORIA ARAMITYC, S.C.	500-05-2020-7856 de fecha 6 de marzo de 2020	15 de abril de 2020
CCO130704460	CCO COMERCIALIZADORA DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2020-00303 de fecha 10 de marzo de 2020	24 de marzo de 2020
CEM131126TR7	COMERCIALIZADORA EMALEM, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4174 de fecha 3 de marzo de 2020	6 de abril de 2020
CIR120627GB4	COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL ROLMAX, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2020-01250 de fecha 30 de marzo de 2020	13 de abril de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CKA1503108TA	CONSTRUCTORA KAMIK, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7630 de fecha 25 de marzo de 2020	23 de abril de 2020
CMA121217LD0	CONSTRUCCIONES MATZURI, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2020-2089 de fecha 17 de marzo de 2020	14 de abril de 2020
CNB150508CD5	COMERCIAL DEL NOROESTE BRIYIT, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64221 de fecha 6 de marzo de 2020	17 de abril de 2020
COO1308227S3	COOMERCIALIZZ, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7921 de fecha 25 de marzo de 2020	23 de abril de 2020
CPS150929FD9	CAT PROCESOS Y SERVICIOS, S.C.	500-30-00-04-02-2020-01406 de fecha 2 de abril de 2020	13 de abril de 2020
CPU141110KH1	CONSTRUIMAGEN DEL PUERTO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-03520 de fecha 26 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
CRO1507275L6	COMERCIALIZADORA ROCU, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-03-2020-3625 de fecha 3 de marzo de 2020	10 de marzo de 2020
CSB1406025W1	COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS Y BIENES BUEN CORTESANO, S.A. DE C.V.	500-69-00-05-01-2020-2260 de fecha 11 de febrero de 2020	6 de abril de 2020
CSE151002NJA	CONSTRUCCIONES Y SUMINISTROS ELYAN, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2020-000905 de fecha 7 de febrero de 2020	20 de marzo de 2020
DCO151215174	DIPA CONSULTORES, S.C.	500-30-00-04-02-2020-01407 de fecha 2 de abril de 2020	13 de abril de 2020
DHR120425PA6	DESARROLLO HUMANO RA & REZ, S.C.	500-46-00-05-02-2020-4180 de fecha 26 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
FER150601KWA	FERSISO, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-02-2020-00478 de fecha 25 de febrero de 2020	23 de marzo de 2020
FPM170714RH6	FAZO PUBLICIDAD Y MEDIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7805 de fecha 27 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
GAT1707136G8	GENAF AUTOMATIC TECHNOLOGY, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7842 de fecha 4 de marzo de 2020	15 de abril de 2020
GCA170713JX1	GRUPO CONSTRUCTOR AVINERLE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7835 de fecha 3 de marzo de 2020	17 de abril de 2020
GIR030715G75	GRUPO IRL, S.C.	500-71-06-01-03-2020-64238 de fecha 11 de marzo de 2020	15 de abril de 2020
GMP120229ED5	GRUPO MULTISERVICIOS PH&N, S. DE R.L. DE C.V.	500-48-00-04-00-2018-3996 de fecha 18 de octubre de 2018	12 de diciembre de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
GOC1603172Z0	G.C. OCEANO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-01665 de fecha 10 de febrero de 2020	7 de abril de 2020
GTE1212181J0	GRUPO TETA-MU-EPSILON, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2020-2088 de fecha 17 de marzo de 2020	15 de abril de 2020
HAWS7010311S0	HAU WUITZ SANTOS NICOLAS	500-49-00-03-01-2019-006054 de fecha 12 de septiembre de 2019	27 de septiembre de 2019
HHT060704BA0	HOTELERA HT, S. DE R.L. DE C.V.	500-49-00-03-01-2019-002178 de fecha 21 de marzo de 2019	23 de mayo de 2019
IBU170404BR9	INTO BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-03518 de fecha 26 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
ICO170216RI4	IIAKATS CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2020-02943 de fecha 13 de febrero de 2020	16 de abril de 2020
JEBG610509UW7	DE JESUS BOLAÑOS GREGORIO	500-44-00-00-00-2020-02685 de fecha 26 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
JSI160125HK5	JCR SOLUCIONES INDUSTRIALES, PROVEEDORA Y COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2020-2190 de fecha 5 de marzo de 2020	16 de abril de 2020
LST130930AV3	LINKSYS SOLUCIONES TECNOLOGICAS, S.A. DE C.V.	500-49-00-03-01-2019-002215 de fecha 3 de mayo de 2019	21 de junio de 2019
LUS130513UW3	LUSKOL, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-00462 de fecha 20 de enero de 2020	5 de marzo de 2020
MAN1511134L3	MANGANATO, S.A. DE C.V.	500-20-00-05-03-2020-1626 de fecha 15 de abril de 2020	22 de abril de 2020
MEK1408051A1	MAQUINARIA Y EQUIPO KARDOS, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2019-5580 de fecha 13 de agosto de 2019	22 de octubre de 2019
MFS120229HW8	METAL FINO S. Y G. DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-02-2020-1642 de fecha 17 de marzo de 2020	16 de abril de 2020
MMM100615V10	MAGVILLA MEXICAN MARKETING GLOBAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-30-00-01-01-2020-00329 de fecha 5 de marzo de 2020	23 de marzo de 2020
MPC1206135A1	MOSSAN PRELIC CONSULTING, S.C.	500-46-00-05-02-2020-4155 de fecha 10 de febrero de 2020	27 de febrero de 2020
OOSF730812NA0	OSORIO SANTIAGO FORTINO	500-71-06-01-03-2020-64230 de fecha 10 de marzo de 2020	15 de abril de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ORU161209SI5	OPERADORA RUHE, S.A. DE C.V.	500-19-00-05-01-2020-04306 de fecha 20 de abril de 2020	21 de abril de 2020
PAN160505T87	PANTGRUP, S.C.	500-74-05-02-03-2020-2932 de fecha 30 de marzo de 2020	6 de abril de 2020
PAO150807HB2	PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA ESTRELLA, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-04028 de fecha 6 de abril de 2020	15 de abril de 2020
PAR1604304X5	PARTSA, S.A. DE C.V.	500-74-05-02-03-2020-2934 de fecha 30 de marzo de 2020	6 de abril de 2020
PEN151026B25	PENSUR, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-01-2020-4617 de fecha 23 de marzo de 2020	20 de abril de 2020
POR080718N7A	PLASTICOS ORBIT, S.A. DE C.V.	500-32-00-08-02-2019-7693 de fecha 6 de diciembre de 2019	13 de diciembre de 2019
PSA120615PD6	PEMIVA SALES, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-01-2020-006305 de fecha 21 de abril de 2020	28 de abril de 2020
PSA120823S46	PRESTADORA DE SERVICIOS ALAFIA, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2020-501 de fecha 20 de marzo de 2020	20 de abril de 2020
SAB080128TZ8	SUPPLIERS ABASVIC, S. DE R.L.	500-32-00-04-03-2020-1704 de fecha 20 de marzo de 2020	22 de abril de 2020
SAVJ6510317M8	SALGADO VALENCIA JULIO NOE	500-49-00-03-01-2019-006052 de fecha 12 de septiembre de 2019	27 de septiembre de 2019
SGC100607RV7	SISTEMAS GASFLO COMPUTER, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-06-04-03-2020-7882 de fecha 3 de abril de 2020	4 de mayo de 2020
SIM1606161G4	SHIMAT IMPACT, S.A. DE C.V.	500-45-00-07-01-2019-20431 de fecha 29 de noviembre 2019	5 de febrero de 2020
SME130605AF4	SOSVIA MÉXICO, S.C.	500-10-00-07-03-2020-18351 de fecha 23 de abril de 2020	30 de abril de 2020
SOA97090931A	SOTOJEDA ASESORES CORPORATIVOS, S.C.	500-09-00-04-02-2020-01168 de fecha 13 de abril de 2020	21 de abril de 2020
SPC041111RJ8	SIMON PROYECTOS Y CONSTRIUCCION, S.A. DE C.V.	500-61-00-05-00-2020-09407 de fecha 30 de marzo de 2020	30 de abril de 2020
SPE15022051A	SONTOURS DE PEÑASCO, S. DE R.L. DE C.V.	500-09-00-07-01-2020-01100 de fecha 30 de marzo de 2020	6 de abril de 2020
TAN141111GV8	TANYUMEI, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-01667 de fecha 10 de febrero de 2020	24 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
TSJ141210IJ0	TECNOLOGIA Y SERVICIOS JOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-593 de fecha 20 de febrero de 2020	24 de abril de 2020
TSO170713SJ2	TERDUS SOFT, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7794 de fecha 20 de marzo de 2020	24 de abril de 2020
UMA090923R11	URBANIZACIONES MASTOBI, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-1179 de fecha 10 de marzo de 2020	8 de abril de 2020
VEMA720330LL1	VELAZQUEZ MUÑOZ ARMANDO	500-25-00-06-01-2020-5581 de fecha 17 de marzo de 2020	23 de abril de 2020
VIA130118TSA	VIAVI, S.A. DE C.V.	500-49-00-03-01-2019-006055 de fecha 12 de septiembre de 2019	23 de septiembre de 2019