



NOTA INFORMATIVA

Julio 093/2020

Oficio 500-05-2020-13742 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2020-13742 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 17 de julio, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-13742 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 1 de julio 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
ADC1302195H2	ALTAMSA DISEÑOS, CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2020-01715 de fecha 11 de mayo de 2020	18 de mayo de 2020
AEDG910728465	ABREU DIAZ GIOVANNI RAFAEL	500-67-00-04-03-2020-01255 de fecha 3 de abril de 2020	11 de mayo de 2020
ALI150814V22	ARRENDAMIENTOS LINKIN, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4179 de fecha 24 de marzo de 2020	31 de marzo de 2020
APM140514HF7	AGREGADOS PRACTICOS MM, S.A. DE C.V.	500-35-00-2020-9778 de fecha 3 de junio de 2020	10 de junio de 2020
BAOB850310K11	BARAJAS ORTIZ BLANCA NANCY	500-32-00-04-02-2020-3067 de fecha 17 de junio de 2020	23 de junio de 2020
BCI070423LD6	BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13504 de fecha 20 de abril de 2020	24 de abril de 2020
BTE180328390	BUNKER TECHNO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13505 de fecha 20 de abril de 2020	24 de abril de 2020
CAA070813D65	CONSTRUCTORA AGROINDUSTRIAL ACTIVA, S.A. DE C.V.	500-18-00-06-01-2020-2369 de fecha 30 de abril de 2020	11 de mayo de 2020
CABD930926V68	CASTREJON BAHENA DEJANIRA MARGARITA	500-27-00-08-02-2020-02671 de fecha 20 de febrero de 2020	17 de junio de 2020
CAE160908HV0	CONSULTORIA Y ASESORAMIENTO ECONOMICO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7879 de fecha 12 de marzo de 2020	15 de mayo de 2020
CAS101105KB6	CORPORATIVO ASLEY, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-01-2020-1146 de fecha 17 de enero de 2020	11 de febrero de 2020
CATV6303231X7	CARREÑO TRUJILLO VIRGINIA	500-27-00-08-02-2020-03698 de fecha 12 de junio de 2020	19 de junio de 2020
CCA140714AMA	COMERCIALIZADORA CARIOCA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-12205 de fecha 17 de marzo de 2020	11 de mayo de 2020
CDC150423C39	CONTROL Y DESARROLLO DE CAPITAL HUMANO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2020-13646 de fecha 8 de junio de 2020	10 de junio de 2020
CEM150112J92	CUT EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-2734 de fecha 15 de junio de 2020	24 de junio de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CMA190517FA1	COMERCIALIZADORA MAROMAJU, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2020-00390 de fecha 17 de abril de 2020	17 de junio de 2020
COF141016VE3	COMERCIALIZADORA ORO FINO, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2020-00391 de fecha 20 de abril de 2020	17 de junio de 2020
COWF800316N41	CORDOVA WILSON FABIOLA	500-57-00-05-01-2020-002264 de fecha 1 de junio de 2020	12 de junio de 2020
CSW121108D38	CORPORATIVO SWL, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64392 de fecha 12 de junio de 2020	19 de junio de 2020
CTG1508052B5	COMERCIALIZADORA TGZ, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4178 de fecha 24 de marzo de 2020	31 de marzo de 2020
CTR1407148I9	CAMINOS TERRESTRES Y RENTA DE EQUIPO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-12206 de fecha 17 de marzo de 2020	11 de mayo de 2020
CUMD8310244R3	CRUZ MARTINEZ DIEGO	500-45-00-07-01-2020-11620 de fecha 3 de junio de 2020	9 de junio de 2020
DEA1509177N6	DIRECCION ESTRATEGICA ATENEA, S.A. DE C.V.	500-20-00-04-02-2020-0344 de fecha 24 de enero de 2020	13 de mayo de 2020
DGA040402Q17	DESARROLLOS GAMENO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7810 de fecha 27 de marzo de 2020	30 de marzo de 2020
ELC130213GY8	EUCALYPTUS LYP CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7770 de fecha 27 de marzo de 2020	3 de abril de 2020
ERV110922FT3	EDIFICACIONES Y RECONSTRUCCIONES DEL VALLE ZAPOTECO, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-04097 de fecha 8 de junio de 2020	17 de junio de 2020
ESC150203PC2	ELI-ISA SERVICIOS Y CONSULTORIA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4159 de fecha 20 de febrero de 2020	22 de abril de 2020
ETE1002187T7	EDIFICACIONES TERRITORIALES, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-02-2020-3147 de fecha 24 de junio de 2020	26 de junio de 2020
FCV140714FG4	"FARIAS COMPRA Y VENTA Y COMERCIALIZACION DE BIENES Y SERVICIOS", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-9215 de fecha 3 de marzo de 2020	8 de abril de 2020
GAV170502DU2	GAVAPRO, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-2719 de fecha 10 de junio de 2020	18 de junio de 2020
GCE150520396	GEKKO CONSULTORIA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-02-2020-64388 de fecha 12 de junio de 2020	19 de junio de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
GIS150625RW4	GRUPO IPG DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2020-002298 de fecha 23 de junio de 2020	23 de junio de 2020
GOHP321010LL7	GONZALEZ HILARIO PEDRO	500-05-2020-13621 de fecha 3 de junio de 2020	9 de junio de 2020
GRA1306036LA	GRUPO RS ASESORES Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7815 de fecha 27 de marzo de 2020	20 de mayo de 2020
GTC150814PZ6	GRUPO TECNOLOGICO COLLANTES, S.A. DE C.V.	500-19-00-04-02-2020-05565 de fecha 4 de junio de 2020	11 de junio de 2020
HQU160831T36	HLB QUANTUM, S.A.P.I. DE C.V.	500-74-02-01-02-2020-7364 de fecha 18 de junio de 2020	24 de junio de 2020
IBC121023165	INTERNATIONAL BUILDERS CORPORATION, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-02-2020-003707 de fecha 17 de febrero de 2020	21 de abril de 2020
KIM130823QS5	KONVERJER IMANJE, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64387 de fecha 12 de junio de 2020	16 de junio de 2020
MBA140922IF3	MULTISERVICIOS BASTERMAT, S.C.	500-63-00-05-03-2020-1591 de fecha 17 de marzo de 2020	30 de abril de 2020
MCV120908RS2	MERCANTIL Y CONSTRUCTORA DEL VALLE DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13633 de fecha 3 de junio de 2020	9 de junio de 2020
MER1202171P5	MERTEROS, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-02-2020-2551 de fecha 24 de febrero de 2020	19 de mayo de 2020
MPA1602125V6	MAQUINARIA PESADA ANTECIMA SURESTE, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-2301 de fecha 4 de junio de 2020	10 de junio de 2020
MPA170509291	MEDICOS PACHOACAN, ATENCION ESPECIALIZADA EN SERVICIOS, S.C.	500-27-00-08-02-2020-03695 de fecha 15 de junio de 2020	16 de junio de 2020
NCD131202LL4	NEANDERTHAL COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4157 de fecha 12 de febrero de 2020	24 de abril de 2020
NOT16042889A	NOTKER, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-2722 de fecha 10 de junio de 2020	15 de junio de 2020
OAG160129NM3	OPERADORA DE ALIMENTOS EN GRUPO GURU, S.A. DE C.V.	500-74-06-02-03-2020-9883 de fecha 12 de junio de 2020	18 de junio de 2020
OSU080715220	ONE SUPPLY, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13519 de fecha 20 de abril de 2020	21 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
PAPM950314PY4	PARGA PALMA MARCO ARTURO	500-27-00-08-02-2020-03697 de fecha 11 de junio de 2020	17 de junio de 2020
PAT1409056G7	PATARAY, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13537 de fecha 24 de abril de 2020	28 de abril de 2020
PEGM631028GH0	PEREZ GOMEZ JOSE MARTIN	500-27-00-08-02-2020-02675 de fecha 26 de febrero de 2020	17 de junio de 2020
PFA1308274L1	PROYECCION DE FACTORES, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-2735 de fecha 15 de junio de 2020	19 de junio de 2020
PIM120706G89	PROMOTORA INMOBILIARIA MEMV, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64390 de fecha 12 de junio de 2020	19 de junio de 2020
PSE161216F9A	PUBLICIDAD Y SERVICIOS EMAI, S.A. DE C.V.	500-19-00-04-02-2020- 05554 de fecha 2 de junio de 2020	10 de junio de 2020
RAD160211ET6	RICHMOND ADMINISTRACION, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2019-70148 de fecha 20 de noviembre de 2019	7 de mayo de 2020
RAS080919J32	RACOR Y ASOCIADOS, S.C.	500-05-2020-13619 de fecha 3 de junio de 2020	3 de junio de 2020
ROFA821206643	RODRIGUEZ FUENTES ALEJANDRO	500-16-00-00-00-2020-5718 de fecha 4 de junio de 2020	12 de junio de 2020
ROZM900227MC6	ROSADO ZARATE MARISOL	500-44-00-00-00-2020-04096 de fecha 8 de junio de 2020	16 de junio de 2020
SAAE5905222T1	SANDOVAL ANAYA EMILIO	500-74-04-01-02-2020-10772 de fecha 1 de junio de 2020	2 de junio de 2020
SER150609I38	SERVICIOS EJECUTIVOS REGIOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-2716 de fecha 9 de junio de 2020	15 de junio de 2020
SSE1502271V9	SINAPRIT SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13582 de fecha 12 de mayo de 2020	18 de mayo de 2020
STO160210CX8	SERVICE THRIVE ON, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-4168 de fecha 25 de febrero de 2020	11 de mayo de 2020
TAGY940811JU6	TAGLE GONZALEZ YAHIEL ULISES	500-27-00-08-02-2020-02791 de fecha 27 de febrero de 2020	17 de junio de 2020
TEG100304SU6	TOTAL EMPLOYEES GENERAL, S.C.	500-25-00-06-01-2020-9025 de fecha 1 de junio de 2020	1 de junio de 2020
TRO1412188J4	TROPICALISGREEKS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7814 de fecha 27 de marzo de 2020	3 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
VON140902SX0	VIGILANCIA ONLINE, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02 -2020 588 de fecha 10 de junio de 2020	16 de junio de 2020
ZRM170511M57	ZAPATA RESTAURANT MESON, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-03696 de fecha 15 de junio de 2020	16 de junio de 2020