



NOTA INFORMATIVA

Diciembre 148/2019

Oficio 500-05-2019-40216 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2019-40216 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, 27 de diciembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-40216 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 12 de diciembre 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
AMM170209MA3	ARRENDADORA MAGMA 1703, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-6255 de fecha 25 de octubre de 2019	29 de octubre de 2019
ASE150515BZ7	ADESPU SOLUCIONES EMPRESARIALES, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-21586 de fecha 3 de octubre de 2019	10 de octubre de 2019
CAK1511281X1	CONSULTORES Y ASESORES KUKULKAN, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-20527 de fecha 23 de septiembre de 2019	25 de septiembre de 2019
CEJ1408121R3	CIRCULO EMPRESARIAL JASSO, S.C.	500-74-05-03-02-2019-7942 de fecha 11 de octubre de 2019	18 de octubre de 2019
CPN150923RB3	CONSULTORIA PERLA DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-986 de fecha 19 de septiembre de 2019	24 de septiembre de 2019
CSB1401265C3	COSTA SAN BENITO, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-02-2019-21275 de fecha 30 de septiembre de 2019	2 de octubre de 2019
CVE140604QV9	COMERCIALIZADORA VERNOR, S.A. DE C.V.	500-45-00-07-01-2019-11588 de fecha 31 de mayo de 2019	10 de junio de 2019
DCQ1412197K9	DESARROLLO CORPORATIVO QA, S.C.	500-55-00-03-00-2019-992 de fecha 27 de septiembre de 2019	7 de octubre de 2019
DDN1006291I4	DESARROLLADORA DE NEGOCIOS LOZATRE, S.C.	500-74-03-01-02-2019-6148 de fecha 18 de octubre de 2019	28 de octubre de 2019
DEI120731LN0	DESARROLLO E INTEGRACION DE CAPITAL HUMANO ILITHYA, S.C.	900-05-00-00-2019-1489 de fecha 11 de septiembre de 2019	19 de septiembre de 2019
DGE170602LW8	DEVARS GERENCIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2019-27743 de fecha 15 de octubre de 2019	17 de octubre de 2019
ICA120816267	IDEX DEL CARIBE, S.A. DE C.V.	500-05-2019-35931 de fecha 29 de octubre de 2019	31 de octubre de 2019
LAAD740113M16	LAGUNAS ANTONIO DOMINGA	500-74-04-01-01-2019-19258 de fecha 9 de octubre de 2019	16 de octubre de 2019
LPP0903047E7	LIRA PUBLICIDAD, PROMOCION Y ESTRATEGIA INTEGRAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-06-01-02-2019-6686 de fecha 7 de octubre de 2019	14 de octubre de 2019
LPR081217QY7	LIONS PRODUCTS, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-02-2019-14617 de fecha 4 de julio de 2019	12 de julio de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MSM140728TD4	MILENA SERVICIOS MULTIPLES, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2019-004710 de fecha 3 de octubre de 2019	9 de octubre de 2019
OCM0503129P4	STRATS BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-05-2019-35919 de fecha 29 de octubre de 2019	31 de octubre de 2019
PRP080908899	PESCADORES RIVEREÑOS DEL PUENTE, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-02-2019-14619 de fecha 4 de julio de 2019	10 de julio de 2019
PSI150907MZ1	PROVISIONES Y SERVICIOS INTEGRALES PARA LA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-02-2019-6759 de fecha 14 de octubre de 2019	24 de octubre de 2019
SNM1407076C8	SERVICIOS NACIONALES MULTIREGION, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2019-69783 de fecha 11 de octubre de 2019	17 de octubre de 2019
SOL1404251H6	SOLEDAR, S.A. DE C.V.	500-05-2019-35842 de fecha 24 de octubre de 2019	31 de octubre de 2019
SPM151123I79	SPMEXASES, S.A. DE C.V.	500-72-2019-13404 de fecha 24 de octubre de 2019	28 de octubre de 2019
ZCO121024DC3	ZARU CONSULTORIA, S.C.	500-72-03-01-2019-11521 de fecha 9 de octubre de 2019	17 de octubre de 2019