



NOTA INFORMATIVA

Abril 032/2019

Oficio 500-05-2019-7297 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Oficio 500-05-2019-7297 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Estimados clientes y amigos:

El pasado sábado, 30 de marzo, se publicó en la edición vespertina del Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-7297 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018”, de fecha 25 de febrero de 2019.

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
AAGP831206P42	AMAYA GONZALEZ PAULINA	500-17-00-02-00-2018-6664 de fecha 27 de noviembre de 2018	5 de diciembre de 2018
ACO111028CW4	ARTENAC CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-01-2018-40833 de fecha 16 de octubre de 2018	6 de diciembre de 2018
ADA090220FG8	ADAMAQUIS, S.A. DE C.V.	500-45-00-06-01-2018-22437 de fecha 8 de noviembre de 2018	14 de noviembre de 2018
AES1306215A3	ANÁLISIS Y ESTUDIOS SAQARA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32525 de fecha 26 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
ALP120222LQ1	ALPAMACA, S.A. DE C.V.	500-28-00-04-00-2018-07513 de fecha 22 de noviembre de 2018	27 de noviembre de 2018
AMA131204V47	ANALISIS DE MERCADOS ABC, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2018-16116 de fecha 12 de noviembre de 2018	11 de diciembre de 2018
AME1311081A5	AMECAVSI SERVICIOS, S.C.	500-04-00-00-00-2018-32530 de fecha 26 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
AUFE6806307N2	AUSES FLORES ELIGIO	500-17-00-02-00-2018-6666 de fecha 28 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
BAN130228EE1	B1ANT, S.C.	500-32-00-04-01-2018-29942 de fecha 28 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
BARM510210AM0	BASURTO RAMOS MARIO	500-04-00-00-00-2018-32497 de fecha 20 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
CCO891117LR4	CORPORACIÓN COLORADO, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29738 de fecha 25 de octubre de 2018	9 de enero de 2019
CEO101230AE3	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES OROZCO REGALADO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32565 de fecha 30 de noviembre de 2018	10 de diciembre de 2018
CGR130313D78	CHECOM GRUPO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32554 de fecha 30 de noviembre de 2018	10 de diciembre de 2018
CHT140805HL6	COMPETENCIAS Y HABILIDADES PARA EL TRABAJO, A.C.	500-04-00-00-00-2018-25795 de fecha 5 de diciembre de 2018	12 de diciembre de 2018
CKE120502ID5	CONSTRUCTORA KEDMEX, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32555 de fecha 30 de noviembre de 2018	10 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
CLB010330TDA	CLUB LAGOON BEACH Y MARINA, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-01-2017-000910 de fecha 25 de enero de 2017	31 de enero de 2017
CMI131024FB8	COMERCIALIZADORA MITSUI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32564 de fecha 30 de noviembre de 2018	10 de diciembre de 2018
CORF660712HS8	CORRAL RAMÍREZ FERNANDO	500-04-00-00-00-2018-32550 de fecha 29 de noviembre de 2018	6 de diciembre de 2018
CVE150818CT6	COMERCIALIZADORA VEZCU, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-25980 de fecha 18 de septiembre de 2018	18 de octubre de 2018
DASN870930R62	DABERKOW SIERRA NORMAN DANIEL	500-04-00-00-00-2018-34774 de fecha 12 de diciembre de 2018	7 de enero de 2019
DEN1310217L6	DINÁMICA EMPRESARIAL NEOX, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-25794 de fecha 10 de diciembre de 2018	18 de diciembre de 2018
DES130220L78	DESARROLLADORA 3.14, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32527 de fecha 26 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
EAD130715F19	EMPLOYERS AND ADMINISTRATION, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-34767 de fecha 13 de diciembre de 2018	8 de enero de 2019
EAMM510328KR8	ESTRADA MARTÍNEZ MARGARITA	500-04-00-00-00-2018-32567 de fecha 30 de noviembre de 2018	12 de diciembre de 2018
EGC140704IQ3	ELIT GUTIÉRREZ COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32529 de fecha 26 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
FBU160628FTA	F BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-45-00-04-03-2018-22473 de fecha 13 de noviembre de 2018	26 de noviembre de 2018
GDE070702KZ5	GMF DEVELOPMENT, S.A.P.I. DE C.V.	500-05-2018-29841 de fecha 30 de noviembre de 2018	14 de diciembre de 2018
GVI100428IM8	GRUPO VITECE, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-30873 de fecha 29 de noviembre de 2018	5 de diciembre de 2018
HQM10040416A	HIGH QUALITY MANAGEMENT, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-27262 de fecha 4 de octubre de 2018	15 de octubre de 2018
ICF100505IC6	INDUSTRIA Y COMERCIAL FU & FU, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2017-23209 de fecha 8 de diciembre de 2017	14 de diciembre de 2017
IME130827EE8	INTEGRADORA METRO, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-6779 de fecha 6 de noviembre de 2018	17 de diciembre de 2018
KAN071109PQ0	KANENI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-25796 de fecha 7 de diciembre de 2018	11 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
LDI1012302Q7	LATITUD 17 IDEAS Y CONTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00- 00-2018-32505 de fecha 21 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
LIMD931019QS2	LIMON MACIEL DIEGO MAXIMILIANO	500-04-00-00-00-2018-29578 de fecha 7 de noviembre de 2018	17 de diciembre de 2018
LIY121218D4A	LOGISTICA INTEGRAL YUCATECA, S.A. DE C.V.	500-69-00-05-01-2018-22590 de fecha 17 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
LPB120131EA2	LIMPIEZAS PROFESIONALES BARSE, S.A. DE C.V.	500-05-2018-32176 de fecha 4 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018
LUHH890326AC2	LUNA HERNÁNDEZ HÉCTOR JAIME	500-04-00-00-00-2018-32526 de fecha 26 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
MAR050805JK2	MARMACO, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2018-11767 de fecha 6 de noviembre de 2018	15 de noviembre de 2018
MCO101209DH1	MASO CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21405 de fecha 7 de junio de 2016	10 de junio de 2016
MCP1310281H9	MINERA CARBÓNIFERA PAYAN, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-5931 de fecha 16 de noviembre de 2018	18 de diciembre de 2018
NAE151104DW9	NOGAL & ENCINO CO, S.A. DE C.V.	900-03-06-00-00-2018-768 de fecha 12 de diciembre de 2018	14 de diciembre de 2018
NASV700526DLA	NAVA SALGADO VÍCTOR MANUEL	500-28-00-04-00-2018-07308 de fecha 13 de noviembre de 2018	15 de noviembre de 2018
NOP140123QJ5	NOPAC, S.A. DE C.V.	500-40-00-02-00-2018-04981 de fecha 24 de mayo de 2018	25 de mayo de 2018
OCT120507G33	OPERADORA DE CAMPAMENTOS TIME, S. DE R.L. DE C.V.	500-28-00-04-00-2018-07362 de fecha 15 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
PCG1202157Y5	PROCESO COMERCIAL GENERAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32566 de fecha 30 de noviembre de 2018	10 de diciembre de 2018
PIR160121919	PIROVETTE, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-29201 de fecha 26 de octubre de 2018	5 de noviembre de 2018
PIX1201303U4	PROVEEDORA DE INSUMOS DE XALAPA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-25793 de fecha 5 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018
PPU0911174A1	PURPLE PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	500-31-00-05-01-2018-12581 de fecha 22 de junio de 2018	2 de julio de 2018
RCR141120TF6	RORY CROWN, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-05-2018-30072 de fecha 5 de diciembre de 2018	13 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
SAL091202NT9	SUPERVISIÓN ADMINISTRATIVA Y LÓGISTICA DE AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2018-12353 de fecha 23 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
SALF681009K44	SANABRIA LARA FELIPE	500-74-04-01-01-2018-11398 de fecha 23 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
SCA120823GUA	SERVICIOS COOPERATIVOS DEL ATLÁNTICO, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1728 de fecha 24 de septiembre de 2018	22 de noviembre de 2018
SIO130415F55	SIMEC INTERNATIONAL 8, S.A. DE C.V.	900-03-05-00-00-2018-10124 de fecha 10 de diciembre de 2018	12 de diciembre de 2018
SIX140129A30	SOLUCIONES INTEGRALES XAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-45-00-04-03-2018-22658 de fecha 27 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
SOA130621QG8	SERVICIOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS NOBEL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-34777 de fecha 12 de diciembre de 2018	8 de enero de 2019
SOP140721J94	SIDERURGICA DEL OCCIDENTE Y PACIFICO, S.A. DE C.V.	500-05-2018-32778 de fecha 11 de diciembre de 2018	13 de diciembre de 2018
TME110328SE4	TASKMISTRESS COMPANY DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-12816 de fecha 5 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
TOOL701029678	TORRES ORTIZ MARÍA LETICIA	500-28-00-04-00-2018-07261 de fecha 9 de noviembre de 2018	14 de noviembre de 2018
VIN140321J23	VILLA INVERSIONES S. A. P. I. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32496 de fecha 20 de noviembre de 2018	30 de noviembre de 2018