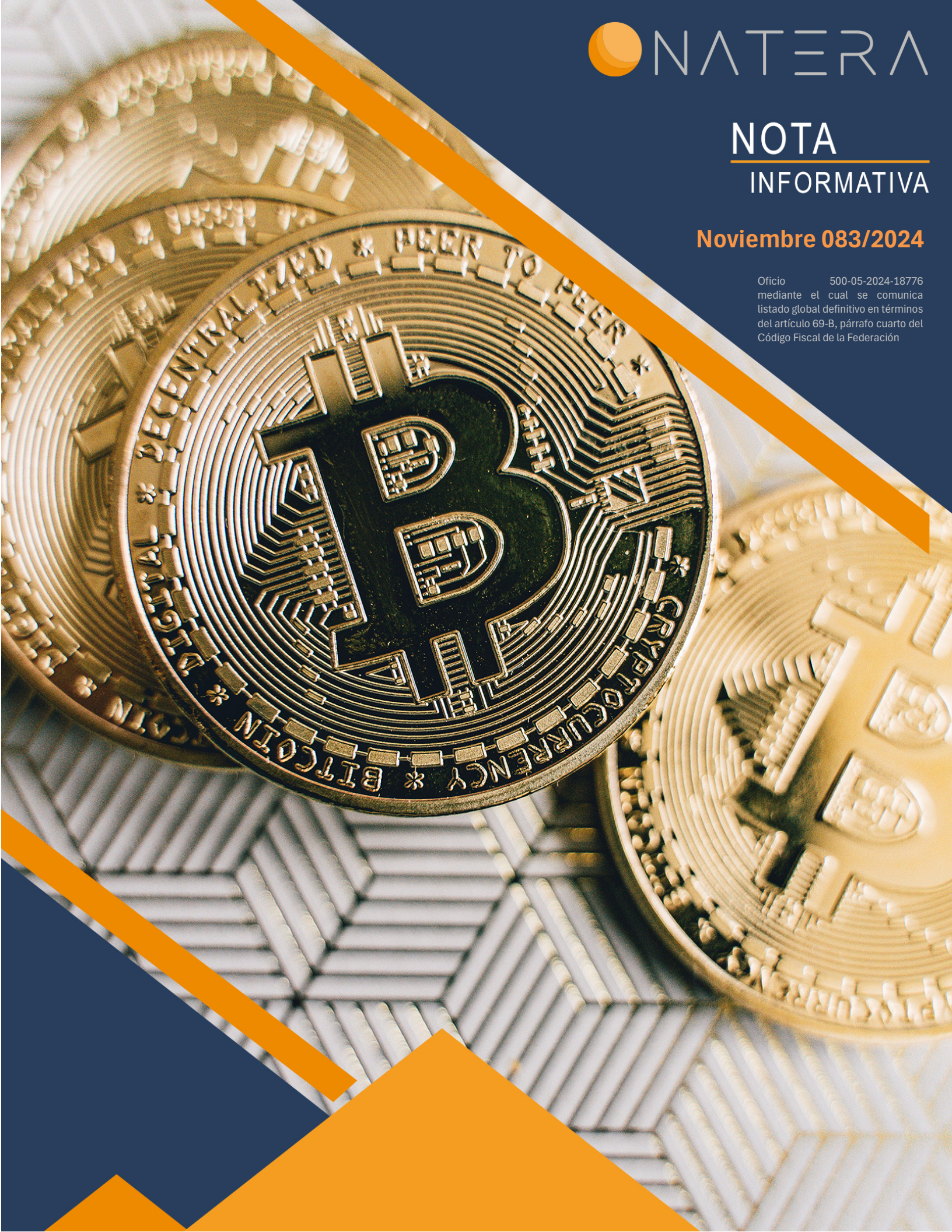


NOTA

INFORMATIVA

Noviembre 083/2024

Oficio 500-05-2024-18776
mediante el cual se comunica
listado global definitivo en términos
del artículo 69-B, párrafo cuarto del
Código Fiscal de la Federación



Oficio 500-05-2024-18776 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, 29 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2024-18776 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 28 de octubre de 2024.

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 |
|---------------|---|---|---|
| CLE080825BP9 | COMERCIALIZADORA LEZADEL, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2024-6026 de fecha 02 de septiembre de 2024 | 09 de septiembre de 2024 |
| CLE190426UG5 | CREATIVE LEAP, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18508 de fecha 04 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| NES190517GA6 | NESTROCK, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18511 de fecha 04 de septiembre de 2024 | 11 de septiembre de 2024 |
| NEX190523FV3 | NEXTERITY, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18509 de fecha 04 de septiembre de 2024 | 05 de septiembre de 2024 |
| QPW160825QQ3 | QUALITY PRODUCTS WORLDWIDE OBM, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2024-6017 de fecha 30 de agosto de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| SAAE840201QA0 | SANCHEZ AREVALO EUGENIO // En cumplimiento a la sentencia de fecha 07 de diciembre de 2022, dictada por la Sala Regional del Pacífico Centro del Tribunal Federal de Justicia Administrativa dentro del Juicio de Nulidad 1170/22-21-01-3-OT. | 500-37-00-07-02-2024-20462 de fecha 16 de abril de 2024 | 23 de abril de 2024 |
| SCS1804264C1 | SERVICIOS CORPORATIVOS SERMA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-37-00-07-02-2024-27047 de fecha 09 de julio de 2024 | 30 de julio de 2024 |
| UPP190508LJ7 | UPPERPRIME, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18510 de fecha 04 de septiembre de 2024 | 11 de septiembre de 2024 |