**OFICIO 500-05-2021-34590 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018 o en contra de la resolución a que se refiere el tercer párrafo del artículo en comento y una vez resuelto el mismo el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el referido acto.
(DOF del 10 de diciembre de 2021)**

**Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.**

**Oficio: 500-05-2021-34590**

 **Asunto:**Se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio
 de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B
 primer párrafo del CFF, vigente hasta el 24 de julio de 2018 o en contra de la
 resolución a que se refiere el tercer párrafo del artículo en comento y una vez
 resuelto el mismo el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el
 referido acto.

Esta Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicio de Administración Tributaria, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 7, fracciones VII, XII y XVIII y 8, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario oficial de la Federación del 15 de diciembre de 1995, reformada por Decreto publicado en el propio Diario Oficial de la Federación el 12 de junio de 2003; 1, 2, párrafos primero, apartado B, fracción III, inciso e) y segundo, 5, párrafo primero, 13, fracción VI, 23, apartado E, fracción I, en relación con el artículo 22 párrafos primero, fracción VIII,y último, numeral 5 del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria publicado en el Diario Oficial de la Federación el24 de agosto de 2015, vigente a partir del 22 de noviembre de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo primero del Artículo Primero Transitorio de dicho Reglamento; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a los Servidores Públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de junio de 2016, vigente a partir del 23 de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en el artículo Transitorio Primero de dicho Acuerdo; en los artículos 33, último párrafo, 63 y 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el artículo Segundo transitorio del *"DECRETO por el que se reforma el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación",* publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de junio de 2018 y **Artículo Vigésimo Cuarto, fracción IV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020,**comunica lo siguiente:

Que a los contribuyentes que se enlistan a continuación, en su momento, les fue notificado un Oficio de Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con determinados comprobantes fiscales que emitieron, ello de conformidad con los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.

Seguido el procedimiento previsto en el referido artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, y en términos del tercer párrafo del referido artículo, a los contribuyentes de referencia se les notificó la resolución definitiva como se indica a continuación:

Notificación al contribuyente del oficio de la RESOLUCIÓN DEFINITIVA.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre,****denominación o****razón social del****Contribuyente** |   | **Medio de notificación al contribuyente** |
| **Número y fecha****de oficio de****resolución****definitiva** | **Buzón Tributario** | **Estrados de la autoridad** | **Notificación Personal** |
|
| **Fecha en que se****notificó en Buzón****Tributario** | **Fecha en que****surtió efectos la****notificación** | **Fecha de fijación****en los estrados de****la Autoridad****Fiscal** | **Fecha en que****surtió efectos****la notificación** | **Fecha de****notificación** | **Fecha en que****surtió efectos la****notificación** |
| 1 | DEM130814H88 | DELIVERYEMPLOY, S.A. DEC.V. | 500-25-00-02-01-2017-12708 defecha 27 de juniode 2017 |   |   |   |   | 28 de junio de2017 | 29 de junio de2017 |
| 2 | GAR121025849 | GRUPO ARIAD, S.A.DE C.V. | 500-44-00-05-00-2017-12775 defecha 17 deoctubre de 2017 | 27 de octubre de2017 | 30 de octubre de2017 |   |   |   |   |
| 3 | RQD120301UW2 | RECUBRIMIENTOSQUÍMICOSDIAMANTE, S.A. DEC.V. | 500-05-2015-39259 de fecha 10de diciembre de2015 |   |   |  |  | 04 de febrerode 2016 | 05 de febrero de2016 |
| 4 | SAA130422R1A | SERVICIOSAGROPECUARIOSA SU ALCANCE,S.A. DE C.V. | 500-51-00-03-01-2017-04371 defecha 06 de marzode 2017 | 28 de marzo de2017 | 29 de marzo de2017 |   |   |   |   |

Datos adicionales de los contribuyentes.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón****social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad Preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | DEM130814H88 | DELIVERY EMPLOY, S.A. DE C.V. | LEÓN GUANAJUATO | OTROS SERVICIOSRELACIONADOS CON ELTRANSPORTE Y AGENCIAS DECOLOCACIÓN | Ausencia de activos.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 2 | GAR121025849 | GRUPO ARIAD, S.A. DE C.V. | OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA | SERVICIOS DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA.SERVICIOS DE CONSULTORÍA ENADMINISTRACIÓN.OTROS SERVICIOSRELACIONADOS CON LACONTABILIDAD. | Ausencia de activos.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 3 | RQD120301UW2 | RECUBRIMIENTOS QUÍMICOSDIAMANTE, S.A. DE C.V. | CALPULALPAN, TLAXCALA. | COMERCIO AL POR MAYOR DEPINTURA (EXCEPTO ENAEROSOL). COMERCIO AL PORMENOR DE PINTURA (EXCEPTOEN AEROSOL),RECUBRIMIENTOS, BARNICES,BROCHAS, MATERIALES YACCESORIOS PARA PINTURA NOARTÍSTICA. | Ausencia de personal. Ausencia deactivos.Falta de infraestructura.  |
| 4 | SAA130422R1A | SERVICIOS AGROPECUARIOS ASU ALCANCE, S.A. DE C.V. | CULIACÁN, SINALOA | OTROS SERVICIOSRELACIONADOS CON LAAGRICULTURA.OTROS SERVICIOSPROFESIONALES, CIENTIFICOS YTÉCNICOS. | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |

Por lo anterior, los nombres o razón social de los contribuyentes a los que se les notificó las citadas resoluciones fueron agregados al listado a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, el cual fue publicado en el Diario oficial de la Federación, como a continuación se indica:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón****social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio que contiene en Listado Global****Definitivo** | **Fecha de publicación en el Diario****Oficial de la Federación** |
| 1 | DEM130814H88 | DELIVERY EMPLOY, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-32149 de fecha 15 de septiembre de 2017 | 10 de octubre de 2017 |
| 2 | GAR121025849 | GRUPO ARIAD, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-553 de fecha 16 de enero de 2018 | 31 de enero de 2018 |
| 3 | RQD120301UW2 | RECUBRIMIENTOS QUÍMICOSDIAMANTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-11244 de fecha 22 de abril de 2016 | 04 de mayo de 2016 |
| 4 | SAA130422R1A | SERVICIOS AGROPECUARIOS A SUALCANCE, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16195 de fecha 16 junio 2017 | 30 de junio de 2017 |

Inconforme con el oficio individual de presunción u oficio de resolución definitiva, interpusieron medios de defensa de los cuales se concluyeron con la siguiente resolución o sentencia:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o****razón social del****Contribuyente** | **Medio de defensa** | **Fecha de la****Resolución o****sentencia firme** | **Autoridad que resolvió** | **Sentido y/ o efecto de la resolución o sentencia****firme** |
| 1 | DEM130814H88 | DELIVERY EMPLOY, S.A.DE C.V. | Juicio de Nulidad808/18-10-01-7-OT | 10 de septiembrede 2019 | Sala Regional Centro III delTribunal Federal de JusticiaAdministrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistenteen el oficio número 600-25-00-02-00-2017-2582 defecha 31 de octubre de 2017, emitida por laAdministración Desconcentrada Jurídica deGuanajuato "2", en la que se resolvió el recurso derevocación número RR5/2017, promovido encontra de la diversa 500-25-02-01-2017-12708 defecha 27 de junio de 2017, emitida por laAdministración Desconcentrada de Auditoría Fiscalde Guanajuato "2". |
| 2 | GAR121025849 | GRUPO ARIAD, S.A. DEC.V. | Juicio de Nulidad1152/18-15-01-1 | 15 de junio de 2021 | Sala Regional del Sureste delTribunal Federal de JusticiaAdministrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistenteen el oficio número 600-44-00-00-00-2018-1071 defecha 06 de marzo de 2018, emitida por laAdministración Desconcentrada Jurídica deOaxaca "1", en la que se resolvió el recurso derevocación número RRL2017013290, promovidoen contra de la diversa 500-44-00-05-00-2017-12775 de fecha 17 de octubre de 2017, emitida porla Administración Desconcentrada de AuditoríaFiscal de Oaxaca "1". |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | RQD120301UW2 | RECUBRIMIENTOSQUÍMICOS DIAMANTE,S.A. DE C.V. | Juicio De Nulidad1674/16-11-01-3 yacumulado 1383/17-11-02-5 | 06 de septiembrede 2021 | Primera Sala Regional Norte-Este del Estado de México delTribunal Federal de JusticiaAdministrativa. | Se declara la nulidad de las resoluciónesconsistentes en el oficio número 500-05-2015-39259 de fecha 10 de diciembre de 2015 emitidapor la Administración Central de FiscalizaciónEstratégica y el oficio número 600-36-2-(55)-2017-02092 de fecha 13 de febrero de 2017, emitida porla Administración Desconcentrada Jurídica deMéxico "2", en la que se resolvió el recurso derevocación número RR00063/16, promovido encontra de la diversa 500-36-07-02-01-2016-29951de fecha 24 de junio de 2016, emitida por laAdministración Desconcentrada de Auditoría Fiscalde México "2". |
| 4 | SAA130422R1A | SERVICIOSAGROPECUARIOS A SUALCANCE, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad3084/17-03-01-4 | 13 de agosto de2020 | Primera Sala Regional delNoroeste III del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistenteen el oficio número 500-51-00-03-01-2017-04371de fecha 06 de marzo de 2017 emitida por laAdministración Desconcentrada de Auditoría Fiscalde Sinaloa "1". |

En virtud de lo antes expuesto, se informa que como consecuencia de los medios de defensa señalados en el párrafo que precede, el procedimiento del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, seguido a esos contribuyentes también, ha quedado sin efectos.

Finalmente se informa que el hecho de que los contribuyentes antes señaladoshayan obtenido una resolución favorable en contra del oficios de presunción y/o de resolución definitiva, no lesexime de la responsabilidad que tengan respecto de otros comprobantes fiscales que hayan emitido sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que ampararon tales comprobantes, por lo cual, se dejan a salvo las facultades de la autoridad fiscal.

Atentamente.

Ciudad de México, a 17 de noviembre de 2021.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y del Administrador de Fiscalización Estratégica "1", "2", "3", "4", "5" Y "6" con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, y 22, último párrafo, numeral 5 inciso h), del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, Firma: Administradora de Fiscalización Estratégica "7", Lic.**Cintia Aidee Jáuregui Serratos**-. Rúbrica.