**Oficio 500-05-2019-27922 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 24 de octubre de 2019)**

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

**Oficio Número: 500-05-2019-27922**

**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 del Código Fiscal de la Federación vigente 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 Transitorio Séptimo, inciso d) de la Primera Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2019, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de abril de 2019, le 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 del** **Contribuyente** | **Medio de notificación al contribuyente** | | | | | | |
| **Número y fecha** **de oficio de** **resolución.** | **Estrados de la autoridad** | | **Notificación Personal** | | **Notificación por buzón tributario** | |
| **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** | **Fecha de** **notificación** | **Fecha en que** **surtió efectos la** **notificación** |
| 1 | AEML810605K27 | ASEBEDO MIRAMONTES LUIS | 500-04-00-00-00- 2018-20957 de fecha 01 de octubre de 2018 |  |  |  |  | 05 de octubre de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 2 | CEM130521UH7 | CRA ESPACIOS MÉRIDA, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00- 2018-10486 de fecha 03 de abril de 2018 | 18 de abril de 2018 | 14 de mayo de 2018 |  |  |  |  |
| 3 | CLE1410216E7 | CONSULTORES LEFIS, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-02- 2017-3590 de fecha 03 de marzo de 2017 |  |  | 07 de marzo de 2017 | 08 de marzo de 2017 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | CON1112018X3 | CONSTRUCODI, S.A. DE C.V. | 500-05-2017- 2496 de fecha 15 de febrero de 2017 |  |  |  |  | 21 de febrero de 2017 | 22 de febrero de 2017 |
| 5 | CSV0702199VA | COMERCIO Y SERVICIOS DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00- 2018-15193 de fecha 25 de mayo de 2018 |  |  |  |  | 01 de junio de 2018 | 04 de junio de 2018 |
| 6 | FBR1111047B4 | FSG BEST RENTALS INDUSTRIAL, S. DE R.L. C.V. | 500-42-00-06-02- 2017-07125 de fecha 06 de septiembre de 2017 |  |  |  |  | 08 de septiembre de 2017 | 11 de septiembre de 2017 |
| 7 | GRU090506GGA | GRUSICC, S.C. | 500-44-00-04-01- 2017-00263 de fecha 04 de enero de 2017 |  |  |  |  | 12 de enero de 2017 | 13 de enero de 2017 |
| 8 | KCO130227PD8 | KENTIA CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018- 16619 de fecha 28 de mayo de 2018 |  |  |  |  | 06 de junio de 2018 | 07 de junio de 2018 |
| 9 | MEX110606KY6 | MEXFRUTVELEG, S.A. DE C.V. | 500-05-2016- 44393 de fecha 14 de diciembre de 2016 |  |  | 16 de diciembre de 2016 | 2 de enero de 2017 |  |  |
| 10 | SBT100715HN7 | THE SUN BT COMPANY S.A. DE C.V. | 500-05-2016- 15849 de fecha 29 de abril de 2016 |  |  | 27 de mayo de 2016 | 30 de mayo de 2016 |  |  |
| 11 | SPM0611036A6 | SERVICIOS DE PREVENCIÓN Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 500-41-00-04-02- 2017-13861 de fecha 18 de agosto de 2017 |  |  |  |  | 21 de agosto de 2017 | 22 de agosto de 2017 |

Por lo anterior, el nombre o razón social de los contribuyentesa 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 del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio que** **contiene en Listado Global Definitivo** | **Fecha de publicación en el** **Diario Oficial de la** **Federación** |
| 1 | AEML810605K27 | ASEBEDO MIRAMONTES LUIS | 500-05-2018-32756 de fecha 28 de noviembre de 2018 | 13 de enero de 2019 |
| 2 | CEM130521UH7 | CRA ESPACIOS MÉRIDA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-20841 de fecha 12 de julio de 2018 | 23 de agosto de 2018 |
| 3 | CLE1410216E7 | CONSULTORES LEFIS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16301 de fecha 14 de julio de 2017 | 26 de julio de 2017 |
| 4 | CON1112018X3 | CONSTRUCODI, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2736 de fecha 12 de abril de 2017 | 27 de abril de 2017 |
| 5 | CSV0702199VA | COMERCIO Y SERVICIOS DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22861 de fecha 27 de agosto de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 6 | FBR1111047B4 | FSG BEST RENTALS INDUSTRIAL, S. DE R.L. C.V. | 500-05-2018-10859 de fecha 27 de abril de 2018 | 21 de mayo de 2018 |
| 7 | GRU090506GGA | GRUSICC, S.C. | 500-05-2017-2605 de fecha 27 de marzo de 2017 | 10 de abril de 2017 |
| 8 | KCO130227PD8 | KENTIA CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22861 de fecha 27 de agosto de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 9 | MEX110606KY6 | MEXFRUTVELEG, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2494 de fecha 16 de febrero de 2017 | 02 de marzo de 2017 |
| 10 | SBT100715HN7 | THE SUN BT COMPANY S.A. DE C.V. | 500-05-2016-27033 de fecha 15 de julio de 2016 | 22 de julio de 2016 |
| 11 | SPM0611036A6 | SERVICIOS DE PREVENCIÓN Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38559 de fecha 16 de octubre de 2017 | 03 de noviembre de 2017 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre 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 | AEML810605K27 | ASEBEDO MIRAMONTES LUIS | Juicio de Nulidad 834/18-23-01-1 | 01 de julio de 2019 | Sala Regional del Norte Centro IV y Auxiliar en Materia de Pensiones Civiles del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-04-00-00-00-2018-20957 de fecha 01 de octubre de 2018, emitido por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | CEM130521UH7 | CRA ESPACIOS MÉRIDA, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 1085/18-16-01-1 | 03 de abril de 2019 | Sala Regional Peninsular del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-04-00-00-00-2018-10486 de fecha 03 de abril de 2018, emitido por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal. |
| 3 | CLE1410216E7 | CONSULTORES LEFIS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2005/17-06-01-9 | 08 de julio de 2019 | Primera Sala Regional del Noreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-43-03-05-02-2017-3590 de fecha 03 de marzo de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "3". |
| 4 | CON1112018X3 | CONSTRUCODI, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 1006/17-21-01-3-OT/ ac1 | 27 de agosto de 2019 | Sala Regional del Pacifico Centro del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-05-2017-2496 de fecha 15 de febrero de 2017, emitido por la Administración Central de Fiscalización Estratégica. |
| 5 | CSV0702199VA | COMERCIO Y SERVICIOS DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2185/18-13-01-3 | 13 de noviembre de 2018 | Sala Regional del Golfo del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-04-00-00-00-2018-15193 de fecha 25 de mayo de 2018, emitido por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal. |
| 6 | FBR1111047B4 | FSG BEST RENTALS INDUSTRIAL, S. DE R.L. C.V. | Juicio de Nulidad 5509/17-06-03-5-OT | 07 de enero de 2019 | Tercera Sala Regional del Noreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-42-00-06-02-2017-07125 de fecha 06 de septiembre de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "2". |
| 7 | GRU090506GGA | GRUSICC, S.C. | Juicio de Nulidad 985/17-15-01-3 | 21 de septiembre de 2018 | Sala Regional del Sureste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-44-00-00-00-2017-1789 de fecha 18 de abril de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada Jurídica de Oaxaca "1". |
| 8 | KCO130227PD8 | KENTIA CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 12799/18-17-07-2 | 04 de diciembre de 2018 | Séptima Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-05-2018-16619 de fecha 28 de mayo de 2018, emitido por la Administración Central de Fiscalización Estratégica. |
| 9 | MEX110606KY6 | MEXFRUTVELEG, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2969/17-07-03-5 | 29 de agosto de 2019 | Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-05-2016-44393 de fecha 14 de diciembre de 2016, emitido por la Administración Central de Fiscalización Estratégica. |
| 10 | SBT100715HN7 | THE SUN BT COMPANY S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2260/16-02-01-6 | 22 de agosto de 2017 | Sala Regional del Noroeste II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-05-2016-15849 de fecha 29 de abril de 2016, emitido por la Administración Central de Fiscalización Estratégica. |
| 11 | SPM0611036A6 | SERVICIOS DE PREVENCIÓN Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 5656/17-06-02-6 | 20 de abril de 2018 | Segunda Sala Regional del Noreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-41-00-04-02-2017-13861 de fecha 18 de agosto de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "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, 08 de octubre de 2019.- 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: La Administradora de Fiscalización Estratégica "7", **Cintia Aidee Jauregui Serratos**.- Rúbrica.