**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 MIRAMONTESLUIS | 500-04-00-00-00-2018-20957 defecha 01 deoctubre de 2018 |   |   |   |   | 05 de octubre de2018 | 08 de octubre de2018 |
| 2 | CEM130521UH7 | CRA ESPACIOS MÉRIDA,S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-10486 defecha 03 de abrilde 2018 | 18 de abril de2018 | 14 de mayo de2018 |   |   |   |   |
| 3 | CLE1410216E7 | CONSULTORES LEFIS,S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-02-2017-3590 defecha 03 demarzo de 2017 |   |   | 07 de marzo de2017 | 08 de marzo de2017 |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | CON1112018X3 | CONSTRUCODI, S.A. DEC.V. | 500-05-2017-2496 de fecha 15de febrero de2017 |   |   |   |   | 21 de febrero de2017 | 22 de febrero de2017 |
| 5 | CSV0702199VA | COMERCIO YSERVICIOS DEVERACRUZ, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-15193 defecha 25 de mayode 2018 |   |   |   |   | 01 de junio de2018 | 04 de junio de2018 |
| 6 | FBR1111047B4 | FSG BEST RENTALSINDUSTRIAL, S. DE R.L.C.V. | 500-42-00-06-02-2017-07125 defecha 06 deseptiembre de2017 |   |   |   |   | 08 de septiembrede 2017 | 11 de septiembrede 2017 |
| 7 | GRU090506GGA | GRUSICC, S.C. | 500-44-00-04-01-2017-00263 defecha 04 deenero de 2017 |   |   |   |   | 12 de enero de2017 | 13 de enero de2017 |
| 8 | KCO130227PD8 | KENTIA CORPORATIVO,S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16619 de fecha28 de mayo de2018 |   |   |   |   | 06 de junio de2018 | 07 de junio de2018 |
| 9 | MEX110606KY6 | MEXFRUTVELEG, S.A.DE C.V. | 500-05-2016-44393 de fecha14 de diciembrede 2016 |   |   | 16 de diciembre de2016  | 2 de enero de 2017 |   |   |
| 10 | SBT100715HN7 | THE SUN BT COMPANYS.A. DE C.V. | 500-05-2016-15849 de fecha29 de abril de2016 |   |   | 27 de mayo de2016 | 30 de mayo de2016 |   |   |
| 11 | SPM0611036A6 | SERVICIOS DEPREVENCIÓN YMANTENIMIENTOINDUSTRIAL, S.A. DEC.V. | 500-41-00-04-02-2017-13861 defecha 18 deagosto de 2017 |   |   |   |   | 21 de agosto de2017 | 22 de agosto de2017 |

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 denoviembre 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 juliode 2018 | 23 de agosto de 2018 |
| 3 | CLE1410216E7 | CONSULTORES LEFIS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16301 de fecha 14 de juliode 2017 | 26 de julio de 2017 |
| 4 | CON1112018X3 | CONSTRUCODI, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2736 de fecha 12 de abrilde 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 deagosto 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 deabril de 2018 | 21 de mayo de 2018 |
| 7 | GRU090506GGA | GRUSICC, S.C. | 500-05-2017-2605 de fecha 27 demarzo de 2017 | 10 de abril de 2017 |
| 8 | KCO130227PD8 | KENTIA CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22861 de fecha 27 deagosto de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 9 | MEX110606KY6 | MEXFRUTVELEG, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2494 de fecha 16 defebrero 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 juliode 2016 | 22 de julio de 2016 |
| 11 | SPM0611036A6 | SERVICIOS DE PREVENCIÓN YMANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38559 de fecha 16 deoctubre 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 | ASEBEDOMIRAMONTES LUIS | Juicio de Nulidad834/18-23-01-1 | 01 de julio de2019 | Sala Regional delNorte Centro IV yAuxiliar en Materiade PensionesCiviles del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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 ESPACIOSMÉRIDA, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad1085/18-16-01-1 | 03 de abril de2019 | Sala RegionalPeninsular delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa | 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 | CONSULTORESLEFIS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad2005/17-06-01-9 | 08 de julio de2019 | Primera SalaRegional delNoreste del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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 Nulidad1006/17-21-01-3-OT/ac1 | 27 de agostode 2019 | Sala Regional delPacifico Centro delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa | 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 YSERVICIOS DEVERACRUZ, S.A. DEC.V. | Juicio de Nulidad2185/18-13-01-3 | 13 denoviembre de2018 | Sala Regional delGolfo del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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 RENTALSINDUSTRIAL, S. DER.L. C.V. | Juicio de Nulidad5509/17-06-03-5-OT | 07 de enero de2019 | Tercera SalaRegional delNoreste del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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 Nulidad985/17-15-01-3 | 21 deseptiembre de2018 | Sala Regional delSureste del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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 | KENTIACORPORATIVO, S.A.DE C.V. | Juicio de Nulidad12799/18-17-07-2 | 04 dediciembre de2018 | Séptima SalaRegionalMetropolitana delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa | 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 Nulidad2969/17-07-03-5 | 29 de agostode 2019 | Sala Regional deOccidente delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa | 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 BTCOMPANY S.A. DEC.V. | Juicio de Nulidad2260/16-02-01-6 | 22 de agostode 2017 | Sala Regional delNoroeste II delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa | 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 DEPREVENCIÓN YMANTENIMIENTOINDUSTRIAL, S.A. DEC.V. | Juicio de Nulidad5656/17-06-02-6 | 20 de abril de2018 | Segunda SalaRegional delNoreste del TribunalFederal de JusticiaAdministrativa | 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.