**OFICIO 500-05-2020-7901 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.**

**(DOF del 17 de abril de 2020)**

**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 Número: 500-05-2020-7901**

**Asunto:** 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.

La 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 del 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 artículo22 párrafos primero, fracción VIII, yúltimo,numeral 5, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 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; así como en los artículos 33, último párrafo, 63, del Código Fiscal de la Federación vigente y 69-B, párrafos primero, tercero y cuarto 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 Vigésimo Noveno, inciso a) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2019, le comunica lo siguiente:

Derivado del ejercicio de las atribuciones y facultades señaladas en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en el citado Anexo 1 emitieron 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.

Detectada tal situación, la autoridad fiscal a fin de dar cumplimiento al artículo 69-B, párrafo segundo, del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, así como al numeral 69 del Reglamento del citado Código, emitieron oficio de presunción individual a cada uno de los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1, y en dicho oficio se indicó los motivos y fundamentos por los cuales los contribuyentes se ubicaron en la hipótesis a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018.

Ahora bien, los oficios individuales señalados en el párrafo que precede fueron notificados a cada contribuyente en los términos precisados en el Anexo 1, apartado A, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo.

Por otra parte, el listado global de presunción fue notificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria; y mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) en los términos precisados en el anexo 1, apartado B y C, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo, lo anterior de conformidad con la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente.

Atendiendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en los oficios de presunción individual las autoridades fiscales otorgaron a cada contribuyente un plazo de quince días hábiles contados a partir de la última de las notificaciones antes efectuadas, para que realizaran las manifestaciones y aportaran las pruebas que consideraran pertinentes para desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios, apercibidos que si transcurrido el plazo concedido no aportaban la documentación e información y/o la que exhibieran, una vez valorada, no desvirtuaba los hechos señalados en los oficios de mérito, se procedería por parte de dichas autoridades en términos del tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, primero a notificarles la resolución individual definitiva, así como a la publicación de sus nombres, denominaciones o razones sociales en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos dados a conocer y por tanto, se encontrarían en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018.

Una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, y en virtud que esos contribuyentes durante el plazo establecido en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en ejercicio del derecho previsto en el citado precepto legal, presentaron, a través de los medios indicados en las propias resoluciones individuales, diversa información, documentación y argumentos a fin de desvirtuar los hechos dados a conocer en los oficios individuales señalados anteriormente, y dichas autoridades procedieron a la admisión y valoración de los mismos.

Derivado de la valoración mencionada en el párrafo que antecede, y en virtud de que con los argumentos manifestados y pruebas proporcionadas por esos contribuyentes las referidas autoridades consideraron que esos contribuyentes no desvirtuaron los hechos que se les imputaron en los oficios individuales de presunción ya señalados, las mismas resolvieron lo conducente y procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones, motivos y fundamentos del por qué no desvirtuaron dichos hechos; resoluciones que fueron debidamente notificadas en los términos señalados en los párrafos que anteceden a cada uno de los contribuyentes señalados en el Anexo 1, apartado D, del presente oficio.

Por lo anteriormente expuesto y, tomando en cuenta que el tercer párrafo del artículo 69-B 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, señala que en ningún caso se publicará el listado antes de los treinta días hábiles posteriores a la notificación de la resolución y que, a la fecha ha transcurrido dicho plazo desde la notificación de la resolución y, además las citadas autoridades no han sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida a favor de esos contribuyentes que ordene la suspensión o declare la nulidad o revocación del procedimiento previsto en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018, que se les tiene iniciado; por tanto, con la finalidad de dar cabal cumplimiento al Resolutivo Tercero contenido en las citadas resoluciones definitivas, esta Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, en apoyo a las autoridades fiscales señaladas en el Anexo 1 del presente, procede a agregar los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes señalados en el Anexo 1 del presente oficio, en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron y por tanto, se encuentran en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, por los motivos y fundamentos señalados en las resoluciones definitivas notificadas a cada uno de ellos, listado que se publicará en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (www.sat.gob.mx) así como en el Diario Oficial de la Federación, a efecto de considerar, con efectos generales, que los comprobantes fiscales expedidos por dichos contribuyentes no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, tal y como lo declara el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes, así como que la sociedad conozca quiénes son aquéllos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México a, 23 de marzo de 2020.- El Administrador Central de Fiscalización Estratégica, **José Alfredo Pérez Astorga**.- Rúbrica.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2020-7901** de fecha 23 de marzo de 2020 correspondiente a contribuyentes que, **SÍ** aportaron argumentos y/o pruebas, pero **NO** desvirtuaron el motivo por el que se les notificó el oficio de presunción, motivo por el cual se actualizó DEFINITIVAMENTEla situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

**Apartado A.- Notificación del OFICIO DE PRESUNCIÓN conforme a los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre del**  **Contribuyente** | **Número y fecha**  **de oficio**  **individual de**  **presunción** | **Autoridad**  **emisora del oficio**  **individual de**  **presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** | | | | | |
| **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 | FSZ860423B95 | FERRETERA SAN ZA,  S.A. DE C.V. | 500-05-2018-  13439 de fecha 9  de mayo de 2018 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 14 de mayo de  2018 | 15 de mayo  de 2018 |
| 2 | GIC1502122Q8 | GRUPO INDUSTRIAL Y  COMERCIAL MEJUMA,  S.A. DE C.V. | 500-50-00-06-02-  2017-4605 de  fecha 12 de abril  de 2017 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  San Luis Potosí "1" |  |  |  |  | 18 de abril de  2017 | 19 de abril de  2017 |
| 3 | ICQ100129RMA | INMOBILIARIA Y  CONSTRUCTORA  QUEEN DE  GUERRERO, S.A. DE  C.V. | 500-27-00-03-02-  2016-5162 de  fecha 20 de  septiembre de  2016 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Guerrero "1" |  |  | 21 de  septiembre de  2016 | 22 de  septiembre de  2016 |  |  |
| 4 | PCO091217T67 | PANAMERA  CORPORATION, S.A.  DE C.V. | 500-05-2016-  38691 de fecha 25  de noviembre de  2016 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 1 de diciembre  de 2016 | 2 de  diciembre de  2016 |
| 5 | SEW090130J78 | SERVICIOS  EMPRESARIALES  WORD, S.C. | 500-05-2018-  13448 de fecha 11  de mayo de 2018 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 17 de mayo de  2018 | 18 de mayo  de 2018 |
| 6 | YAC1503133K1 | YARUA ACORDE, S.C. | 500-04-00-00-00-  2017-6710 de  fecha 31 de enero  de 2017 | Administración  Central de  Verificación y  Evaluación de  Entidades  Federativas en  Materia de  Coordinación  Fiscal |  |  |  |  | 14 de febrero  de 2017 | 15 de febrero  de 2017 |

**Apartado B.- Notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre del Contribuyente** | **Número y fecha de**  **oficio global de**  **presunción** | **Autoridad emisora del**  **oficio global de**  **presunción** | **Fecha de notificación en la**  **página de internet del Servicio**  **de Administración Tributaria** | **Fecha en que surtió**  **efectos la**  **notificación** |
| 1 | FSZ860423B95 | FERRETERA SAN ZA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de  fecha 01 de junio de  2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 2 | GIC1502122Q8 | GRUPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL  MEJUMA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16140 de  fecha 1 de junio de  2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2017 | 2 de junio de 2017 |
| 3 | ICQ100129RMA | INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA  QUEEN DE GUERRERO, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38655 de  fecha 01 de noviembre  de 2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de noviembre de 2016 | 3 de noviembre de  2016 |
| 4 | PCO091217T67 | PANAMERA CORPORATION, S.A. DE  C.V. | 500-05-2016-38728 de  fecha 16 de diciembre  de 2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 2 de enero de 2017 | 3 de enero de 2017 |
| 5 | SEW090130J78 | SERVICIOS EMPRESARIALES  WORD, S.C. | 500-05-2018-16632 de  fecha 01 de junio de  2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 6 | YAC1503133K1 | YARUA ACORDE, S.C. | 500-05-2017-2521 de  fecha 1 de marzo de  2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de marzo de 2017 | 2 de marzo de 2017 |

**Apartado C.- Notificación en el Diario Oficial de la Federación.**



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio**  **global de presunción** | **Autoridad emisora del**  **oficio global de**  **presunción** | **Fecha de**  **notificación en el**  **Diario Oficial de la**  **Federación** | **Fecha en que surtió**  **efectos la**  **notificación** |
| 1 | FSZ860423B95 | FERRETERA SAN ZA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de  fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 2 | GIC1502122Q8 | GRUPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL  MEJUMA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16140 de  fecha 1 de junio de 2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 12 de junio de 2017 | 13 de junio de 2017 |
| 3 | ICQ100129RMA | INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA QUEEN  DE GUERRERO, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38655 de  fecha 01 de noviembre de  2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 16 de noviembre de  2016 | 17 de noviembre de  2016 |
| 4 | PCO091217T67 | PANAMERA CORPORATION, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38728 de  fecha 16 de diciembre de  2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 19 de enero de 2017 | 20 de enero de 2017 |
| 5 | SEW090130J78 | SERVICIOS EMPRESARIALES WORD, S.C. | 500-05-2018-16632 de  fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 6 | YAC1503133K1 | YARUA ACORDE, S.C. | 500-05-2017-2521 de  fecha 1 de marzo de 2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2017 | 15 de marzo de 2017 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA conforme al tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre del**  **Contribuyente** | **Número y fecha**  **de resolución**  **definitiva** | **Autoridad**  **emisora de la**  **resolución**  **definitiva** | **Medio de notificación al contribuyente** | | | | | |
| **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 | FSZ860423B95 | FERRETERA SAN ZA,  S.A. DE C.V. // En  cumplimiento a lo  resuelto en el Recurso  de Revocación  RRL2019000047,  emitido por la  Administración  Desconcentrada  Jurídica de Distrito  Federal "2". | 500-05-2020-  3679 de fecha 20  de enero de  2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 24 de enero  de 2020 | 27 de enero  de 2020 |
| 2 | GIC1502122Q8 | GRUPO INDUSTRIAL Y  COMERCIAL MEJUMA,  S.A. DE C.V. | 500-50-00-06-  02-2018-14322  de fecha 8 de  noviembre de  2018 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  San Luis Potosí "1" | 25 de octubre de  2019 | 20 de  noviembre de  2019 |  |  |  |  |
| 3 | ICQ100129RMA | INMOBILIARIA Y  CONSTRUCTORA  QUEEN DE  GUERRERO, S.A. DE  C.V. | 500-27-00-03-  02-2019-00238  de fecha 17 de  diciembre de  2019 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Guerrero "1" |  |  |  |  | 8 de enero  de 2020 | 9 de enero de  2020 |
| 4 | PCO091217T67 | PANAMERA  CORPORATION, S.A.  DE C.V. | 500-05-2019-  40267 de fecha  20 de diciembre  de 2019 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 13 de enero  de 2020 | 14 de enero  de 2020 |
| 5 | SEW090130J78 | SERVICIOS  EMPRESARIALES  WORD, S.C. | 500-05-2019-  36149 de fecha 5  de diciembre de  2019 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica | 19 de diciembre  de 2019 | 29 de enero  de 2020 |  |  |  |  |
| 6 | YAC1503133K1 | YARUA ACORDE, S.C. | 500-04-00-00-  00-2020-5394 de  fecha 21 de  enero de 2020 | Administración  Central de  Verificación y  Evaluación de  Entidades  Federativas en  Materia de  Coordinación Fiscal |  |  |  |  | 27 de enero  de 2020 | 28 de enero  de 2020 |