**Oficio 500-05-2020-13597 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 1 de julio 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: 500-05-2020-13597**

**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 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; 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 b) 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 dicho 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, las citadas autoridades fiscales, 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 de que los 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, no se apersonaron ante la autoridad fiscal correspondiente no obstante estar debidamente notificados y, por lo tanto, no presentaron ninguna documentación tendiente a desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios individuales, se hizo efectivo el apercibimiento y por lo tanto las autoridades fiscales procedieron a emitir las resoluciones individuales definitivas en las que se determinó que al no haberse apersonado ante la autoridad no desvirtuaron los hechos que se les imputan, y, por tanto, que se actualiza definitivamente la hipótesis prevista en el primer párrafo de este artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, ello por las razones expuestas en dichas resoluciones definitivas.

Cabe señalar que las resoluciones definitivas señaladas en el párrafo anterior 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 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, 21 de mayo de 2020.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y de los Administradores 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.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2020-13597** de fecha 21 de mayo de 2020 correspondiente a contribuyentes que, **NO** aportaron argumentos y/o pruebas, para desvirtuar 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 | GOS1303193S0 | GRUPO OST, S.A.  DE C.V. | 500-36-07-02-  01-2018-22664  de fecha 4 de  mayo de 2018 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  México "2" |  |  |  |  | 15 de mayo de  2018 | 16 de mayo de  2018 |
| 2 | IHV140423244 | INMOBILIARIA  HORIZONTE  VERDE, S.A. DE C.V. | 500-59-00-01-  00-2016-3941 de  fecha 17 de  noviembre de  2016 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Tamaulipas "2" |  |  | 25 de  noviembre de  2016 | 28 de  noviembre de  2016 |  |  |
| 3 | RAAF520128BX3 | RAMIREZ AHUMADA  FRANCISCO | 500-59-00-05-  00-2016-3844 de  fecha 11 de  noviembre de  2016 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Tamaulipas "2" | 5 de diciembre de  2016 | 10 de enero  de 2017 |  |  |  |  |
| 4 | SCO1402284L4 | SAGALBA  CONSTRUCTORA,  S.A. DE C.V. | 500-59-00-05-  00-2016-3864 de  fecha 15 de  noviembre de  2016 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 22 de  noviembre de  2016 | 23 de  noviembre de  2016 |
| 5 | UIG090526H26 | UNIVERSAL  INDUSTRIES DEL  GOLFO, S.A. DE  C.V. | 500-59-00-05-  00-2018-0473 de  fecha 9 de  marzo de 2018 | Administración  Desconcentrada de  Auditoría Fiscal de  Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 20 de marzo  de 2018 | 21 de marzo  de 2018 |

**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 | GOS1303193S0 | GRUPO OST, 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 | IHV140423244 | INMOBILIARIA HORIZONTE VERDE,  S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38710 de  fecha 01 de diciembre  de 2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2016 | 2 de diciembre de  2016 |
| 3 | RAAF520128BX3 | RAMIREZ AHUMADA FRANCISCO | 500-05-2017-2457 de  fecha 1 de febrero de  2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2017 | 2 de febrero de 2017 |
| 4 | SCO1402284L4 | SAGALBA CONSTRUCTORA, S.A.  DE C.V. | 500-05-2017-16054 de  fecha 28 de abril de  2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 2 de mayo de 2017 | 3 de mayo de 2017 |
| 5 | UIG090526H26 | UNIVERSAL INDUSTRIES DEL  GOLFO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27118 de  fecha 2 de octubre de  2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 2 de octubre de 2018 | 3 de octubre de 2018 |

**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 | GOS1303193S0 | GRUPO OST, 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 | IHV140423244 | INMOBILIARIA HORIZONTE VERDE,  S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38710 de  fecha 01 de diciembre de  2016 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 15 de diciembre de  2016 | 16 de diciembre de 2016 |
| 3 | RAAF520128BX3 | RAMIREZ AHUMADA FRANCISCO | 500-05-2017-2457 de  fecha 1 de febrero de  2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 16 de febrero de 2017 | 17 de febrero de 2017 |
| 4 | SCO1402284L4 | SAGALBA CONSTRUCTORA, S.A.  DE C.V. | 500-05-2017-16054 de  fecha 28 de abril de 2017 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 29 de mayo de 2017 | 30 de mayo de 2017 |
| 5 | UIG090526H26 | UNIVERSAL INDUSTRIES DEL  GOLFO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27118 de  fecha 2 de octubre de  2018 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 23 de octubre de  2018 | 24 de octubre de 2018 |

**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 | GOS1303193S0 | GRUPO OST, S.A.  DE C.V. | 500-36-07-01-02-  2020-2522 de  fecha 26 de  febrero de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de México "2" |  |  |  |  | 9 de marzo de  2020 | 10 de marzo de  2020 |
| 2 | IHV140423244 | INMOBILIARIA  HORIZONTE  VERDE, S.A. DE  C.V. | 500-58-00-02-00-  2020-0516 de  fecha 27 de  febrero de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 6 de marzo de  2020 | 9 de marzo de  2020 |
| 3 | RAAF520128BX3 | RAMIREZ  AHUMADA  FRANCISCO | 500-58-00-02-00-  2020-0367 de  fecha 10 de  febrero de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 17 de febrero  de 2020 | 18 de febrero de  2020 |
| 4 | SCO1402284L4 | SAGALBA  CONSTRUCTORA,  S.A. DE C.V. | 500-58-00-02-00-  2020-0515 de  fecha 27 de  febrero de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 6 de marzo de  2020 | 9 de marzo de  2020 |
| 5 | UIG090526H26 | UNIVERSAL  INDUSTRIES DEL  GOLFO, S.A. DE  C.V. | 500-58-00-02-00-  2019-2484 de  fecha 16 de  diciembre de 2019 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 20 de  diciembre de  2019 | 8 de enero de  2020 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_