**OFICIO 500-05-2018-20840 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 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 21 de agosto de 2018)**

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

**Oficio: 500-05-2018-20840**

**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-Bprimer párrafo del CFF 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 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 eldía 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, así como en la regla 1.4., último párrafo, inciso d) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, 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, 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, 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** **definitiva** | **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 | ACO010511MTA | ABS CONSULTING, S.A. DE C.V. | 500-41-00-05-02- 2017-10786 fecha del 23 de mayo de 2017 |  |  | 5 de julio de 2017 | 6 de julio de 2017 |  |  |
| 2 | CES0907133Z6 | CENTRO EMPRESARIAL SUDCALIFORNIANO, S.A. DE C.V. | 500-02-00-2016- 1326 de fecha 11 de enero de 2016 |  |  | 21 de enero de 2016 | 22 de enero de 2016 |  |  |
| 3 | FOR101202NK3 | FORSYN, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-74-04-04-01- 2017-6218 de fecha 31 de marzo de 2017 |  |  |  |  | 3 de abril de 2017 | 4 de abril de 2017 |
| 4 | GPR160524BG2 | GERASEB PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-54-00-05-04- 2017-4628 de fecha 21 de septiembre de 2017 |  |  | 6 de octubre de 2017 | 9 de octubre de 2017 |  |  |
| 5 | HAD1105164N8 | HALLIE ALTA DIRECCIÓN EMPRESARIAL, S.C. | 500-05-2017-2666 de fecha 08 de marzo de 2017 |  |  |  |  | 9 de marzo de 2017 | 10 de marzo de 2017 |
| 6 | HETL621030P28 | HERRERA TREJO LORENA | 500-47-00-02-02- 2017-005838 de fecha 01 de marzo de 2017 |  |  | 15 de marzo de 2017 | 16 de marzo de 2017 |  |  |
| 7 | KAB080808A74 | KABASERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16373 de fecha 31 de julio de 2017 |  |  | 10 de agosto de 2017 | 11 de agosto de 2017 |  |  |

Por lo anterior, los nombres 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, 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 | ACO010511MTA | ABS CONSULTING, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38559 de fecha 16 de octubre de 2017 | 3 de noviembre de 2017 |
| 2 | CES0907133Z6 | CENTRO EMPRESARIAL SUDCALIFORNIANO, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-15905 de fecha 16 de mayo de 2016 | 30 de mayo de 2016 |
| 3 | FOR101202NK3 | FORSYN, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-38559 de fecha 16 de octubre de 2017 | 3 de noviembre de 2017 |
| 4 | GPR160524BG2 | GERASEB PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38777 de fecha 15 de diciembre de 2017 | 3 de enero de 2018 |
| 5 | HAD1105164N8 | HALLIE ALTA DIRECCIÓN EMPRESARIAL, S.C. | 500-05-2017-16088 de fecha 16 de mayo de 2017 | 29 de mayo de 2017 |
| 6 | HETL621030P28 | HERRERA TREJO LORENA | 500-05-2017-16099 de fecha 24 de mayo de 2017 | 6 de junio de 2017 |
| 7 | KAB080808A74 | KABASERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38559 de fecha 16 de octubre de 2017 | 3 de noviembre de 2017 |

Inconforme con el oficio individual de presunción u oficio de resolución definitiva, interpuso medios de defensa los cuales concluyeron con las siguientes resoluciones o sentencias:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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 | ACO010511MTA | ABS CONSULTING, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 5010/ 17-06-01-8 | 15 de mayo de 2018 | Primera Sala Regional delNoreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad lisa y llana de laresolución contenida en el oficio 500-41-00-05-02-2017-10786 de fecha 23 de mayo de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1". |
| 2 | CES0907133Z6 | CENTRO EMPRESARIAL SUDCALIFORNIANO, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2399/ 16-06-01-3 | 31 de mayo de 2017 | Primera Sala Regional delNoreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad lisa y llana de laresolución impugnada contenida en el oficio 500-02-00-2016-1326 de fecha 11 de enero de 2016, emitida por la Administración Central de Análisis Técnico Fiscal. |
| 3 | FOR101202NK3 | FORSYN, S.C. DE R.L. DE C.V. | Juicio de Nulidad 853/ 17-15-01-5 | 15 de marzo de 2018 | Sala Regional del Sureste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad lisa y llana de laresolución contenida en el oficio 500-74-04-04-01-2017-6218 de fecha 31 de marzo de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "4". |
| 4 | GPR160524BG2 | GERASEB PROYECTOS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2499/ 17-02-01-9 | 20 de abril de 2018 | Sala Regional del Noroeste II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad lisa y llana de laresolución impugnada contenida en el oficio número 500-54-00-05-04-2017-4628 de fecha 21 de septiembre de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sonora "1". |
| 5 | HAD1105164N8 | HALLIE ALTA DIRECCIÓN EMPRESARIAL, S.C. | Juicio de Nulidad 1548/ 17-11-01-1 | 18 de abril de 2018 | Primera Sala Regional delNorte-Este del Estado deMéxico del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resoluciónimpugnada contenida en el oficio número500-05-2017-2666 de fecha 08 de marzo de 2017, emitida por la Administración Central de Fiscalización Estratégica, para el efecto de que quede a discreción de la autoridad iniciar o no un nuevo procedimiento para verificar la emisión de comprobantes fiscales poroperaciones inexistentes en términos delartículo 69-B del Código Fiscal de laFederación, incluso con base en los mismos hechos, operaciones y facturas que originaron el diverso procedimiento invalidad, dado que no ha habido un pronunciamiento de fondo al respecto que se lo impida, lo que desde luego deberá hacer en un plazo de cuatro meses. |
| 6 | HETL621030P28 | HERRERA TREJO LORENA | Juicio de Nulidad 3647/ 17-09-01-9-OT | 17 de mayo de 2018 | Sala Regional del Centro II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad de la resolucióncontenida en el oficio número 500-47-00-02-02-2017-005838 de fecha 01 de marzo de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1". |
| 7 | KAB080808A74 | KABASERVICIOS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 5631/ 17-06-01-2 | 27 de febrero de 2018 | Primera Sala Regional delNoreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa | Se declara la nulidad lisa y llana de laresolución contenida en el oficio número 500-05-2017-16373 de fecha 31 de julio de 2017, emitida por la Administración Central de Fiscalización Estratégica. |

En virtud de lo antes expuesto, se informa que como consecuencia de la nulidad o revocación señaladas en el párrafo que precede, el procedimiento del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación 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 12 de julio de 2018.- La Administradora Central de Fiscalización Estratégica, **Ady Elizabeth García Pimentel**.- Rúbrica.