



Nueva publicación en el DOF de contribuyentes que simularon operaciones

El día 13 de marzo de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 500-05-2018-8116 mediante el cual se dio a conocer el listado de los contribuyentes que actualizaron, de forma definitiva, el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que consiste en haber estado emitiendo comprobantes 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 amparan tales comprobantes, o bien, por tratarse de contribuyentes que no se encuentran localizados en su domicilio fiscal.

Lo anterior, debido a que los contribuyentes no comparecieron ante la autoridad fiscal a aportar pruebas para desvirtuar dicha presunción, o bien, a pesar de haber acudido dentro del procedimiento a aportar pruebas, éstas fueron insuficientes, según el criterio de la autoridad fiscal, para desvirtuar los supuestos de inexistencia de

operaciones establecidos en el artículo de referencia.

Es importante destacar que los efectos de la publicación del listado son considerar, con efectos generales e incluso de forma retroactiva, que las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

Ahora bien, en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, las

Impuestos y Servicios Legales

Flash Fiscal 20/2018 | 23 de marzo de 2018

personas físicas o morales que hayan dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes expedidos por los contribuyente incluidos en los listados publicados por el SAT, cuentan con un plazo con treinta días hábiles para acudir ante la autoridad fiscal, a fin aportar pruebas que permitan demostrar que sí adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los citados comprobantes, o bien, corregir su situación fiscal, mediante la presentación de la declaración o declaraciones complementarias que correspondan.

Por lo anterior, lo invitamos a conocer el contenido de los listados de los contribuyentes que actualizaron dicha situación en definitiva, a fin de verificar, si pudiera existir algún proveedor que pudiera estar ubicado en dichas listas y, en su caso, tomar las acciones correspondientes para acudir ante la autoridad fiscal de forma oportuna para tratar de demostrar la existencia de tales operaciones.

Nuestros especialistas se encuentran a sus órdenes para abundar sobre el tema contenido en el presente documento, y asimismo para asesorarlo en caso de que alguno de sus proveedores se encuentre listado.

Listados de contribuyentes

Los listados de los contribuyentes pueden ser consultados en la siguiente liga:

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5515849&fecha=13/03/2018

Contacto:

Tax Controversy

Mauricio Martínez de Meza
maumartinez@deloittemx.com
5255 50807040

Raciel Flores Talavera
raflores@deloittemx.com
+52 (33) 38 19 05 20

Hugo Romero Cervantes
hromero@deloittemx.com
+52 (55) 50 80 63 31

Carlos Alberto Ramirez Larsen
cramirezlarsen@deloittemx.com
+52 (81) 81 33 74 23

Ricardo Santoyo Reyes
risantoyo@deloittemx.com
+52 (55) 50 80 70 41

Eduardo Revilla
erevilla@deloittemx.com
+52 (55) 50806081

Jorge Jiménez
jorjimenez@deloittemx.com
+52 (55) 50806600

Martha Dorantes
mdorantes@deloittemx.com
+52 (55) 50806425

Hernaldo Vega
hevega@deloittemx.com
+52 (55) 50806258

Abel Camacho Brito
acamachobrito@deloittemx.com
+52 (442) 238 29 36

www.deloitte.com/mx
www.deloitte.com/mx/impuestos



tax@hand App

Descargue nuestra aplicación tax@hand y consulte noticias fiscales tanto de México como de diferentes países.
www.taxathand.com

Disponible para IOS, Android y Blackberry



Deloitte Themis

Si quiere mantenerse informado oportunamente, nuestros flashes fiscales del día y anteriores, así como las noticias fiscales del momento e históricas, los podrá consultar en nuestro Deloitte Widget.

Usted puede descargarlo haciendo clic en el siguiente enlace:
www.deloittethemis.com

*** No disponible para Windows 8**

Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1
Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600
Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M 1, lote 1, piso
1077500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230
Fax: +52 (998) 892 3677

Chihuahua

Av. Valle Escondido 5500
Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100
Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Baudelio Pelayo No. 8450
Parque Industrial Antonio J. Bermúdez
32400 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500
Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Calz. Insurgentes 847 Sur, Local 103
Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (667) 761 4339
Fax: +52 (667) 761 4338

Guadalajara

Avenida Américas 1685, piso 10
Colonia Jardines Providencia
44638 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404
Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Bldv. Eusebio Francisco Kino No. 315
Piso 8, Suite 804, Colonia Lomas Pitic
83010 Hermosillo, Son.
Tel: +52 (662) 109 1400
Fax: +52 (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1
Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400
Fax: +52 (477) 214 1405

Mazatlán

Avenida Camarón Sábalo 133
Fraccionamiento Lomas de Mazatlán
82110 Mazatlán, Sin.
Tel: +52 (669) 989 2100
Fax: +52 (669) 989 2120

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna
97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 920 7916
Fax: +52 (999) 927 2895

Mexicali

Calzada Francisco López Montejano 1342
Piso 7 Torre Sur
Fraccionamiento Esteban Cantú
21320 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200
Fax: +52 (686) 905 5232

México, D.F.

Paseo de la Reforma 505, piso 28
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000
Fax: +52 (55) 5080 6001

Deloitte University D.Líderes

Río Lerma 232, piso 9
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000

Monclova

Bldv. Ejército Nacional 505
Colonia Los Pinos
25720 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 635 0075
Fax: +52 (866) 635 1761

Monterrey

Av. Juárez 1102, piso 40
Centro
64000 Monterrey, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300
Fax: +52 (81) 8133 7383

Carr. Nacional 85, 5000, local S-6
Colonia La Rioja
64988, Monterrey, N.L.
Tel: +52 (631) 320 1673
Fax: +52 (631) 320 1673

Puebla

Edificio Deloitte
Vía Atlixcayotl 5506, piso 5
Zona Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000
Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901
Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900
Fax: +52 (442) 238 2975, 238 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: + 52 (899) 921 2460
Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Av. Salvador Nava Martínez 3125, 3-A
Fracc. Colinas del Parque
78294 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 1025300
Fax: +52 (444) 1025301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8
Zona Urbana Río Tijuana.
Tijuana B.C., 22010
Tel: +52 (664) 622 7878
Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente
Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400
Fax: +52 (871) 747 4409

Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 264,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., Deloitte Auditoría, S.C., Deloitte Impuestos y Servicios Legales, S.C., Deloitte Asesoría en Riesgos S.C., Deloitte Asesoría Financiera, S.C. las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta comunicación contiene información general solamente, y ninguno de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembro, o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "red Deloitte") está, mediante esta comunicación, prestando asesoramiento o servicios profesionales. Antes de tomar una decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad en la red de Deloitte será responsable de ninguna pérdida sufrida por persona alguna que confíe en esta comunicación.