



## Nueva publicación en el DOF de contribuyentes que simularon operaciones

El día 16 de abril del 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el oficio 500-05-2018-8169 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 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

## Impuestos y Servicios Legales

Flash Fiscal 28/2018 | 4 de mayo, 2018

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=5519407&fecha=16/04/2018](http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5519407&fecha=16/04/2018)

## Contacto:

### Tax Controversy

**Mauricio Martínez de Meza**  
maumartinez@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 7040

**Raciel Flores Talavera**  
raflores@deloittemx.com  
Tel. +52 (33) 3819 0520

**Hugo Romero Cervantes**  
hromero@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 6331

**Carlos Alberto Ramirez Larsen**  
cramirezlarsen@deloittemx.com  
Tel. +52 (81) 8133 7423

**Ricardo Santoyo Reyes**  
risantoyo@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 7041

**Eduardo Revilla**  
erevilla@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 6081

**Jorge Jiménez**  
jorjimenez@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 6600

**Martha Dorantes**  
mdorantes@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 6425

**Hernaldo Vega**  
hevega@deloittemx.com  
Tel. +52 (55) 5080 6258

**Abel Camacho Brito**  
acamachobrito@deloittemx.com  
Tel. +52 (442) 238 2936

[www.deloitte.com/mx](http://www.deloitte.com/mx)  
[www.deloitte.com/mx/impuestos](http://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](http://www.taxathand.com)

Disponible para IOS, Android y Blackberry



**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 10, 77500 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**

Insurgentes 847 Sur, Local 103  
Colonia Centro Sinaloa  
80128 Culiacán, Sin.  
Tel: +52 (33) 1454 2000

**Guadalajara**

Avenida Américas 1685, piso 10  
Colonia Providencia  
44630 Guadalajara, Jal.  
Tel: +52 (33) 3669 0404  
Fax: +52 (33) 3669 0469

**Guadalajara**

Avenida Américas 1612, piso 4  
Colonia country Club  
44620 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 del 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 y 1407

**Mazatlán**

Avenida Camarón Sábalo 133  
Fracc. 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) 913 4032  
Fax: +52 (999) 913 4052

**Mexicali**

Calzada Francisco López Montejano 1342  
Piso 7 Torre Sur  
Fracc. Esteban Cantú  
21320 Mexicali, B.C.  
Tel: +52 (686) 905 5200  
Fax: +52 (686) 905 5231 y 5232

**Ciudad de México**

Paseo de la Reforma 505, piso 28  
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) 190 9550  
Fax: +52 (866) 190 9553

**Monterrey**

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

**Monterrey - La Rioja**

Carr. Nacional 85, 5000, local S-6  
Colonia La Rioja  
64988, Monterrey, N.L.  
Tel: +52 (81) 8155 5757  
Fax: +52 (81) 8155 5758

**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 y 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) 102 5300  
Fax: +52 (444) 102 5301

**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](http://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, consultoría, asesoría financiera, asesoría de riesgo, impuestos y servicios 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., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.