



NOTA INFORMATIVA

Marzo 051/2021

Oficio 500-05-2021-6723 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-6723 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 29 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-6723 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 16 de marzo de 2021.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difunde su resolución de la valoración de las pruebas presentadas por los contribuyentes previamente identificados como emisores de 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.

Derivado de la valoración de los argumentos y pruebas manifestados y proporcionados por los contribuyentes, las autoridades fiscales concluyeron que no se desvirtuaron los hechos que se les imputaron a los contribuyentes en los oficios individuales de presunción, por lo que procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones del por qué no se desvirtuaron los hechos en cuestión.

En virtud de haber transcurrido el plazo de al menos, treinta días hábiles posteriores a la notificación de las resoluciones, sin que las autoridades hayan sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida en favor de los contribuyentes, las autoridades procedieron a agregar los nombres de los contribuyentes, en la lista global definitiva de sujetos que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron tales hechos imputados, serán el considerar con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La lista de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, se detalla en el Anexo del presente documento.

* * * * *

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
AAC120810NCA	AAA ASESORIA Y CAPACITACION EMPRESARIAL, S.C.	500-08-00-03-00-2019-0079 de fecha 10 de enero de 2019	16 de enero de 2019
AAR141201K90	ALIANZA EN ADMINISTRACION DE RESTAURANTES Y BEBIDAS, S.A. DE C.V.	500-74-06-04-01-2020-8155 de fecha 14 de enero de 2021	21 de enero de 2021
ACC010103KL9	ASESORES EN COBRANZA Y CAMBACEO DE MAZATLAN, S.C.	500-05-2021-4922 de fecha 18 de enero de 2021	25 de enero de 2021
ACC0212041N4	ABEDULES ALIMENTACION, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4923 de fecha 18 de enero de 2021	25 de enero de 2021
ADC1302195H2	ALTAMSA DISEÑOS, CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2020-02995 de fecha 27 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
AMB1405067Z3	AQUA MARINE BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-19777 de fecha 23 de octubre de 2020	29 de octubre de 2020
BCO160817RS1	BRAPEL CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-01-2020-1559 de fecha 14 de diciembre de 2020	27 de enero de 2021
CAV150603G34	COMERCIALIZADORA AVELINO, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4924 de fecha 19 de enero de 2021	26 de enero de 2021
CCD081224VAA	COMERCIALIZADORA COSTA DIAMANTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-25307 de fecha 17 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
CDM160602GW7	CURTIDOS Y DERIVADOS MONTEJOS, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14586 de fecha 13 de octubre de 2020	14 de diciembre de 2020
CEL151105CU8	COMERCIALIZADORA EMPRESARIAL LOROLILY, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-09058 de fecha 5 de octubre de 2020	20 de noviembre de 2020
CES1810093W5	CONSTRUCCION Y ESTRUCTURAS SERAX, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-14163 de fecha 30 de noviembre de 2020	2 de diciembre de 2020
CIR1510234C4	CONSULTORIA INTEGRAL DE RECURSOS HUMANOS ROCA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4925 de fecha 19 de enero de 2021	26 de enero de 2021
COM080421R2A	COMERLINE, S.A. DE C.V.	500-74-05-01-01-2021-775 de fecha 18 de enero de 2021	25 de enero de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CON150918IK0	CONSTAYMA, S.A. DE C.V.	500-46-00-04-01-2020-8678 de fecha 29 de abril de 2020	8 de mayo de 2020
CRO101110N24	COMERCIALIZADORA ROTLICH, S.A. DE C.V.	500-36-04-01-03-2020-11821 de fecha 24 de noviembre de 2020	14 de enero de 2021
CRO140127334	COMERCIALIZADORA RONULZA, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-02-2020-14717 de fecha 5 de noviembre de 2020	14 de enero de 2021
CRT141128PG2	CORE RESOURCES TRADING AND MANAGEMENT, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-07-01-2020-46676 de fecha 10 de diciembre de 2020	26 de enero de 2021
CSI121008J84	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS DE INGENIERIA CORTEZ, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2020-01605 de fecha 5 de noviembre de 2020	11 de diciembre de 2020
CSI1412116N8	CONTABILIDAD Y SOLUCIONES INNER, S.A. DE C.V.	500-73-07-16-02-2020-11136 de fecha 14 de diciembre de 2020	12 de enero de 2021
CSO940423B51	CONSTRUCCION Y SUPERVISION DE OBRA CIVIL, S.A. DE C.V.	500-39-00-05-02-2020-10252 de fecha 10 de diciembre de 2020	7 de enero de 2021
CVM140714237	COMPRA Y VENTA DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION LASKO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2021-01752 de fecha 8 de enero de 2021	29 de enero de 2021
ECO120309JS7	EGC CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-74-04-01-01-2021-2358 de fecha 11 de enero de 2021	13 de enero de 2021
EDI130109RIA	EDIFSA, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-12226 de fecha 18 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
ESC150203PC2	ELI-ISA SERVICIOS Y CONSULTORIA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-16607 de fecha 20 de agosto de 2020	30 de septiembre de 2020
GAN160217QW3	GANOLA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-14162 de fecha 30 de noviembre de 2020	2 de diciembre de 2020
GBU181026DS5	GRUPO BUCARAI, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-14161 de fecha 30 de noviembre de 2020	3 de diciembre de 2020
GIS120430U53	GRUPO INTEGRA SOLUCIONES, S.C.U.	500-08-00-04-00-2020-22068 de fecha 16 de diciembre de 2020	13 de enero de 2021
GOR150225931	GOBERT, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2021-10015 de fecha 12 de enero de 2021	19 de enero de 2021
ICB1510212K1	IFTO COMERCIALIZADORA DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-10004 de fecha 7 de enero de 2021	14 de enero de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ICL130205Q38	INDUSTRIALIZADORA Y COMERCIALIZADORA LOMA, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2020-5267 de fecha 10 de diciembre de 2020	14 de diciembre de 2020
ICL1411077T8	INSUMOS CONSTRUCTIVOS LAPAR, S.A. DE C.V.	500-32-00-07-03-2020-4327 de fecha 31 de agosto de 2020	5 de octubre de 2020
ILA150713HZ6	INFRAESTRUCTURA Y LOGISTICA AUSTRALIA, S.A. DE C.V.	500-73-07-16-03-2020-11151 de fecha 14 de diciembre de 2020	8 de enero de 2021
ISM1502248T1	INTEGRACION SISTEMATICA MEDELLIN, S.A. DE C.V.	500-20-00-03-02-2020-4766 de fecha 4 de diciembre de 2020	22 de enero de 2021
JIC110711IN4	JD IMPULSORA Y CONSULTORA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-00-2020-03340 de fecha 2 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
LAF650104MB7	LAGUNAS FLORES AGUSTIN EDGARDO	500-27-00-07-02-2020-13323 de fecha 30 de octubre de 2020	10 de noviembre de 2020
MEX1701121N3	MARLO EXPROCOM, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-02-2020-1617 de fecha 14 de diciembre de 2020	26 de enero de 2021
MIA130430BX5	MULTISERVICIOS INDUSTRIALES ASPEN, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2020-003656 de fecha 28 de octubre de 2020	5 de noviembre de 2020
MPN0706209R6	MUDANZAS Y PAQUETES NIETO, S.A. DE C.V.	500-74-04-01-01-2021-8044 de fecha 22 de enero de 2021	26 de enero de 2021
MSC131202MV1	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS CONSTRUCTIVOS EL ADRIATICO, S.A. DE C.V.	500-73-07-16-03-2020-11186 de fecha 14 de diciembre de 2020	14 de enero de 2021
MSC150601PF5	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS CAICOS, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-12320 de fecha 30 de noviembre de 2020	7 de diciembre de 2020
NAPD850627MN0	NAVARRO PEREZ DANIEL	500-25-00-06-03-2020-15912 de fecha 15 de diciembre de 2020	12 de enero de 2021
NOGL880821DS7	NORIEGA GUTIERREZ MARIA DE LOURDES	500-25-00-06-02-2021-10007 de fecha 7 de enero de 2021	15 de enero de 2021
PAT980529ET3	PINTURAS Y ACABADOS DE LOS TUXTLAS, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2021-2115 de fecha 12 de enero de 2021	2 de febrero de 2021
PRI1504275G2	PASA DEL RINCON, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-14868 de fecha 7 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
PYC130925CP4	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES BETRA, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-10219 de fecha 9 de noviembre de 2020	15 de diciembre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ROLC740421LL1	RODRIGUEZ LOPEZ CIRCE CECILIA	500-10-00-07-01-2021-03735 de fecha 13 de enero de 2021	20 de enero de 2021
SAAB680118QY5	SANCHEZ ALEJO BASILIO	500-50-00-05-01-2020-02346 de fecha 13 de febrero de 2020	21 de febrero de 2020
SGO120125B12	SR GRUPO DE OPERACIONES, S. DE R.L. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-2065 de fecha 7 de enero de 2021	18 de enero de 2021
SME870616SI2	SENTEK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2020-003657 de fecha 28 de octubre de 2020	6 de noviembre de 2020
SOL160215UE0	SOLSOE, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-14166 de fecha 30 de noviembre de 2020	2 de diciembre de 2020
STO160210CX8	SERVICE THRIVE ON, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-16609 de fecha 20 de agosto de 2020	30 de septiembre de 2020
TIR141119AS5	TECNOLOGIA INTERNACIONAL ROMO, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-3082 de fecha 8 de enero de 2021	25 de enero de 2021
TUD170331DWA	TANATHOS URBANIZACION Y DESARROLLOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-14165 de fecha 30 de noviembre de 2020	2 de diciembre de 2020
VER050923RW8	VERTU, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-3080 de fecha 8 de enero de 2021	26 de enero de 2021
YME170906EX4	YO MERENGUES, S.A. DE C.V.	500-73-07-15-04-2020-9740 de fecha 28 de octubre de 2020	2 de noviembre de 2020