



NOTA INFORMATIVA

Noviembre 136/2021

Oficio 500-05-2021-26102 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-26102 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, 4 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-26102 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 15 de octubre 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
AABV710317116	ALMAGUER BARRIOS VERONICA PATRICIA	500-36-07-01-02-2021-8692 de fecha 9 de julio de 2021	10 de agosto de 2021
ACU130131CU0	ADMINISTRADORA DE CUERNAVACA, S.A. DE C.V.	500-39-00-06-01-2021-5199 de fecha 27 de mayo de 2021	14 de julio de 2021
AES170509N33	ABOGACIA EAGLE SERVICIOS PERSONALIZADOS E INTEGRALES, S.C.	500-72-02-00-04-2021-12568 de fecha 9 de julio de 2021	16 de julio de 2021
AGI170808750	AGIMAZA, S.C.	500-30-00-08-02-2021-03448 de fecha 5 de julio de 2021	9 de julio de 2021
AIOJ6009211L1	ARVIZU ORTIZ JUANA DORA	500-54-00-02-01-2021-1943 de fecha 12 de julio de 2021	5 de agosto de 2021
AOVE840427UN5	ARROYO VALDOVINOS ENELIDA	500-27-00-08-02-2021-04494 de fecha 24 de mayo de 2021	14 de julio de 2021
BACE880423769	BATRES CORTES EDITH	500-62-00-03-00-2021-01491 de fecha 24 de mayo de 2021	16 de junio de 2021
BES1409085N9	BESTOVA, S.A. DE C.V.	500-32-00-07-03-2021-6502 de fecha 18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021
CAL140908936	CONSTRUCCIONES ALAZRAKI, S.A. DE C.V.	500-57-00-01-00-2021-002112 de fecha 5 de agosto de 2021	12 de agosto de 2021
CAV150224V80	CORPORATIVA AMAZONAS 20, S.A. DE C.V.	500-20-00-03-02-2021-3127 de fecha 17 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
CCA090224Q40	COMERCIALIZADORA CARFELIX, S.A. DE C.V.	500-54-00-02-01-2021-1951 de fecha 13 de julio de 2021	3 de agosto de 2021
CCP100211GT0	CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA PISCIS, S.A. DE C.V.	500-64-00-03-02-2021-01704 de fecha 4 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
CCP131204MJA	CONSTRUCTORA COMERCIAL PEYTON, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12509 de fecha 28 de junio de 2021	15 de julio de 2021
DAV150427T59	DESARROLLO DE ADMINISTRACION DEL VALLE, S.C.	500-30-00-08-02-2021-03387 de fecha 25 de junio de 2021	8 de julio de 2021
DEMA8009055I4	DENIS MORALES ADRIAN	500-18-00-05-02-2021-3752 de fecha 30 de junio de 2021	4 de agosto de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
DGL1412225J1	DISTRIBUIDORA DE GAS LP EN GUERRERO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-05782 de fecha 22 de junio de 2021	12 de julio de 2021
DIP170216G13	DISTRIBUIDORA INTEGRAL POKER, S.A. DE C.V.	500-05-2021-17721 de fecha 8 de julio de 2021	5 de agosto de 2021
EAG1410081X8	EMPRESARIAL AIDEI GUADALAJARA, S.C.	500-32-00-03-04-2021-3714 de fecha 13 de mayo de 2021	9 de agosto de 2021
ESI150414133	EMPIRE OF SILVER, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-05857 de fecha 4 de agosto de 2021	11 de agosto de 2021
FEC130727IV0	FREE ENTERPRISE COLLINS, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12512 de fecha 24 de junio de 2021	1 de julio de 2021
FOMO760522M25	FLORES MUÑOZ OSWALDO	500-54-00-02-01-2021-1952 de fecha 13 de julio de 2021	3 de agosto de 2021
FUBM8808141W6	FRUCTUOSO BARRADAS MIGUEL ANGEL	500-64-00-03-02-2021-01676 de fecha 16 de julio de 2021	30 de agosto de 2021
GALJ851031RG9	GALLO LOPEZ JOSE JUAN	500-50-00-01-2021-09899 de fecha 24 de junio de 2021	2 de julio de 2021
GAP130110R81	GLO ADIESTRAMIENTO DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-64-00-03-02-2021-01712 de fecha 5 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
GAPD6703242X7	GARCIA PAYAN MARIA DOLORES	500-54-00-02-01-2021-1940 de fecha 12 de julio de 2021	5 de agosto de 2021
GAR140304R18	GRUPO ARQIMEYER, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-01-2021-2949 de fecha 4 de junio de 2021	28 de junio de 2021
GAR150716MU9	GRUP ARQUIVEAR, S.A. DE C.V.	500-30-00-08-02-2021-03841 de fecha 16 de junio de 2021	6 de agosto de 2021
GCP121016KD9	GRUPO COMERCIAL PNH, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2021-04388 de fecha 30 de abril de 2021	15 de junio de 2021
GCP141119RR9	GRUPO COMERCIAL DE PROYECTOS ANAG, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-001839 de fecha 29 de junio de 2021	15 de julio de 2021
GRA180125L60	GRAVIETT, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-02-2021-16697 de fecha 10 de agosto de 2021	17 de agosto de 2021
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	500-50-00-06-01-2021-10290 de fecha 30 de junio de 2021	11 de agosto de 2021
HCE1210162S7	HIGIENE Y CUIDADO EMPRESARIAL 2LG, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2021-04389 de fecha 30 de abril de 2021	15 de junio de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
HEAE9310308Q3	HERNANDEZ ASCENCION EDILIA	500-27-00-09-02-2021-5955 de fecha 3 de junio de 2021	18 de junio de 2021
JPS170509TL3	JURIDICA PROKURER SERVICIOS JURIDICOS Y FISCALES, S.C.	500-72-02-00-04-2021-12515 de fecha 25 de junio de 2021	2 de julio de 2021
JUHG870131941	JUAREZ HERNANDEZ GABRIEL	500-27-00-08-02-2021-05689 de fecha 31 de mayo de 2021	3 de agosto de 2021
KME160127CH2	KONSANC DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12537 de fecha 1 de julio de 2021	8 de julio de 2021
LME160304926	LASTRA MERCHANDISING, S.A. DE C.V.	500-39-00-04-01-2021-5394 de fecha 21 de junio de 2021	28 de junio de 2021
LOAP890218QW4	LOPEZ AGUILAR PAUL DAVID	500-64-00-03-02-2021-1667 de fecha 14 de julio de 2021	30 de agosto de 2021
MIG150320RQ2	MERCADO INDUSTRIAL GALICAN, S.A. DE C.V.	500-74-05-03-01-2021-5471 de fecha 17 de agosto de 2021	23 de agosto de 2021
MIT130131UW3	MARS, INTEGRADORES EN TELECOMUNICACIONES E INFORMATICA, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-48853 de fecha 16 de agosto de 2021	26 de agosto de 2021
MMA140602DS7	MAQUI MAR, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2021-05647 de fecha 27 de mayo de 2021	7 de julio de 2021
MMA160505463	MAGECA MATERIALES, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2021-04826 de fecha 8 de abril de 2021	25 de junio de 2021
MME160222JG6	METAMORFOSIS DE METALES, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-05858 de fecha 4 de agosto de 2021	11 de agosto de 2021
OAM141029D50	ORLAS AMAR, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2021-3639 de fecha 11 de agosto de 2021	18 de agosto de 2021
OBA1701182Q7	OBANUAR, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2021-02855 de fecha 15 de julio de 2021	3 de agosto de 2021
OEPK830815163	OJEDA PALOMO KARLA ELIZABETH	500-50-00-01-2021-09900 de fecha 24 de junio de 2021	2 de julio de 2021
OHC150616G12	OPERADORA HOTELERA COPACABANA, S.A. DE C.V.	500-73-06-13-02-2021-8545 de fecha 16 de agosto de 2021	23 de agosto de 2021
PAF130422DS7	P & F ADVISORS, S.C.	500-73-05-12-03-2021-7371 de fecha 7 de julio de 2021	4 de agosto de 2021
PAVM541115CC5	PACHECO VARGAS M. GUADALUPE	500-25-00-04-03-2021-10944 de fecha 11 de mayo de 2021	4 de junio de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
PIR161111N19	PLUG IN RECORDS, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-03-2021-9233 de fecha 4 de agosto de 2021	11 de agosto de 2021
RAC1509148X2	RL & CPG, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-03-2021-1724 de fecha 15 de julio de 2021	5 de agosto de 2021
REVM7101238I2	RENDON VALENZUELA MANUEL ALFONSO	500-54-00-02-01-2021-1941 de fecha 12 de julio de 2021	5 de agosto de 2021
ROSM691009CN9	RODRIGUEZ SILOS MANUEL	500-70-00-02-03-2021-05662 de fecha 31 de mayo de 2021	5 de julio de 2021
RSI1403071H1	RECOM SOLUCIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-5712 de fecha 7 de julio de 2021	16 de agosto de 2021
SAE140425G42	SERVICIO ADMINISTRATIVO ELIMONCAR, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2021-11726 de fecha 14 de junio de 2021	13 de julio de 2021
SARC7610106K5	SALAS RIVERA CECILIA FERNANDA	500-70-00-02-03-2021-05661 de fecha 31 de mayo de 2021	5 de julio de 2021
SEC130208JF9	SERVICIOS ECR, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-37876 de fecha 28 de junio de 2021	11 de agosto de 2021
SEM140602L29	SERVI EMLA, S.C.	500-70-00-02-03-2021-05648 de fecha 27 de mayo de 2021	7 de julio de 2021
SEM1408019K1	SOLUCIONES EMPRELAB, S.A. DE C.V.	500-74-02-01-03-2021-3804 de fecha 15 de junio de 2021	17 de agosto de 2021
SER1209124H7	SERVICIOS ESPECIALIZADOS RICARDS, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-01-2021-11142 de fecha 9 de junio de 2021	2 de agosto de 2021
SFL120529J61	SOLUCIONES FLAMINGOS, S.A.	500-30-00-04-01-2021-02848 de fecha 6 de julio de 2021	13 de julio de 2021
SIJ121016C65	SERVICIOS INTEGRALES JHC, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2021-04390 de fecha 30 de abril de 2021	15 de junio de 2021
SLA100421STA	SERVICES LOGISTICS & ADMINISTRATION SELA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-17803 de fecha 2 de agosto de 2021	24 de agosto de 2021
TLA170519656	TENERIA LANZA, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2021-11270 de fecha 14 de julio de 2021	11 de agosto de 2021
VSE121016FT6	VICTORY SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2021-04583 de fecha 21 de mayo de 2021	23 de junio de 2021
WTB151027UH2	WATCH TOWER BIBLE AND TRACT SOCIETY, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12555 de fecha 6 de julio de 2021	9 de julio de 2021

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ZAMJ780921IG8	ZAMITIZ MAULEON JUAN CARLOS	500-67-00-06-03-2021-1692 de fecha 28 de junio de 2021	6 de agosto de 2021
ZSE180416ME3	ZOHAN SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-02-2021-4032 de fecha 16 de junio de 2021	2 de agosto de 2021