



NOTA INFORMATIVA

Febrero 030/2021

Oficio 500-05-2021-5055 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-5055 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, 22 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-5055 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 9 de febrero 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
AAA151209DYA	AYC ADMINISTRACION Y ASESORIA COMERCIAL, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4134 de fecha 9 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
ACM151030GB6	ASESORIA Y CONSULTORIA MORIVE, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-03-2020-11177 de fecha 22 de septiembre de 2020	24 de septiembre de 2020
AFO120504BN0	ALTA FORMACION OPERACIONAL, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-08418 de fecha 24 de septiembre de 2020	29 de septiembre de 2020
ASE151128HW6	ASESORES Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS CUPER, S. DE R.L. DE C.V.	500-20-00-03-02-2020-3904 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
ATS160804ESA	AGRUPACION TECHNICK SISTEM, S.C.	500-72-2020-13885 de fecha 23 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
BAP120502C31	BASE DE APROVISIONAMIENTO, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-07649 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
BRU130702L25	BRUNKIAR, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-03-2020-11197 de fecha 6 de octubre de 2020	7 de octubre de 2020
CEC0602282P8	CONGRESOS Y EVENTOS CULTURALES, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2020-17587 de fecha 4 de septiembre de 2020	10 de septiembre de 2020
CEG1304155V0	CONSULTORIA EMPRESARIAL Y GOBIERNOS CORPORATIVOS CEG, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-08419 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
CSW121108D38	CORPORATIVO SWL, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64689 de fecha 30 de septiembre de 2020	8 de octubre de 2020
DMS161205RTA	DIGITAL MARKETING SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4065 de fecha 2 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
ECO151209IG0	ESPACIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4123 de fecha 8 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
EEM160705PW1	ENSYMEX EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-54-00-02-01-2020-0545 de fecha 27 de marzo de 2020	8 de abril de 2020
EHK171223T43	EDIFICACIONES HALA KEN, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-7650 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
FAU1711175E8	FAUNDON, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23390 de fecha 23 de septiembre de 2020	29 de septiembre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FJL110725BG9	FALMUFLO JL, S.A. DE C.V.	500-18-00-07-01-2019-2376 de fecha 9 de mayo de 2019	14 de mayo de 2019
FRI1603099HA	FEDERUS RIMA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23509 de fecha 1 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
GCM1011231E0	GRUPO CONSTRUCTOR MARAGALL, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-08422 de fecha 24 de septiembre de 2020	25 de septiembre de 2020
GEM1212044H2	GEMPSE, S.A. DE C.V.	500-47-00-06-00-2020-004679 de fecha 15 de septiembre de 2020	23 de septiembre de 2020
GEN121213IZA	GRUPO ENCRAGE, S.A.P.I. DE C.V.	500-18-00-04-02-2019-7924 de fecha 17 de diciembre de 2019	10 de enero de 2020
GEO080516AV4	GRUPO EMPRESARIAL OPEMANTRA, S.A. DE C.V.	500-36-06-01-02-2020-9496 de fecha 25 de septiembre de 2020	29 de septiembre de 2020
GGR161205R19	G3 GESTION DE RECURSOS Y CAPACITACION, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4103 de fecha 7 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
GIF100317628	GRUPO INDUSTRIAL FOREMEX, S.A. DE C.V.	500-36-06-01-02-2020-9499 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
IAN160826FN9	IMB ARRENDADORES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2020-003166 de fecha 7 de septiembre de 2020	9 de septiembre de 2020
ILC0806196M3	ILCAMEX, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4534 de fecha 5 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
ILU041208S6A	INMOBILIARIA LUXTER, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4540 de fecha 6 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
JBA1011232V1	JK DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2020-09055 de fecha 19 de agosto de 2020	25 de septiembre de 2020
JCO1109083L9	JAGOPA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-07552 de fecha 1 de septiembre de 2020	8 de septiembre de 2020
LOO150917RL9	LOOKDA, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64656 de fecha 21 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
MAE151216UX1	MULTISERVICIOS DE AUTOTRANSPORTES Y EDIFICACION, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4369 de fecha 24 de septiembre de 2020	25 de septiembre de 2020
MGO100409585	MRCI DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-08420 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
MME161205DA5	MTI MANTENIMIENTO ESPECIALIZADO, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4139 de fecha 10 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MOF150311458	MCS OFFSHORE, S.A.	500-57-00-05-01-2020-003229 de fecha 25 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
MSE990414GV4	THE MUDLOGGING COMPANY SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23333 de fecha 23 de septiembre de 2020	25 de septiembre de 2020
ONE090225JH7	ONEXONE, S.C.	500-43-03-05-03-2020-4367 de fecha 23 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020
OOC140129SH7	OPERAMOTOR DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23315 de fecha 22 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020
PAL151217U7A	PROYECTOS ALMEN, S. DE R.L. DE C.V.	500-15-02-01-2020-13454 de fecha 25 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020
PIM120706G89	PROMOTORA INMOBILIARIA MEMV, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64708 de fecha 6 de octubre de 2020	9 de octubre de 2020
RPC130425T16	REFACCIONARIA, PARTES DE COLISION Y MECANICA FASTTRACK, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-08421 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
RSE1612051G1	R2H SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4133 de fecha 9 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
SCA130422MX6	SIBERGIA CASH, S.C.	500-72-2020-13887 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
SEB150526J61	SOLUCIONES EMPRESARIALES BEAD, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13886 de fecha 23 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
SES1507018F8	SAMARA EVENTS SOCIETY, S.A. DE C.V.	500-32-00-07-02-2020-4827 de fecha 11 de septiembre de 2020	21 de septiembre de 2020
SJA101108155	SERVICIOS JURIDICOS ADMINISTRATIVOS LEGALES, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2020-14337 de fecha 3 de septiembre de 2020	8 de septiembre de 2020
SME0910061S0	SIGMA MEXICANA, S.A. DE C.V.	500-47-00-06-00-2020-004378 de fecha 7 de septiembre de 2020	14 de septiembre de 2020
SRU150717347	SERVICIOS RUÑAK, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4364 de fecha 23 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020