



NOTA INFORMATIVA

Octubre 127/2021

Oficio 500-05-2021-26014 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-26014 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, 12 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-26014 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 septiembre 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 |
|---------------|--|---|---|
| AAHV580710NF0 | ARANZABAL HERNANDEZ VICTOR ALFONSO | 500-36-07-01-02-2021-8684 de fecha 7 de julio de 2021 | 4 de agosto de 2021 |
| AMN150723CMA | AGROPRODUCTOS Y MAQUINARIA EL NIDO, S.A. DE C.V. | 500-73-04-10-03-2021-6026 de fecha 9 de junio de 2021 | 16 de junio de 2021 |
| APR141023DA2 | AN PRIME, S.A. DE C.V. | 500-05-08-2021-17747 de fecha 13 de julio de 2021 | 3 de agosto de 2021 |
| ARC150401LY4 | ARCHASERV, S.A. DE C.V. | 500-74-04-02-01-2021-8448 de fecha 27 de mayo de 2021 | 21 de junio de 2021 |
| ARE150819B60 | ARRENDADORA RENTOD, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17720 de fecha 7 de julio de 2021 | 15 de julio de 2021 |
| ASP1610207M1 | ASPRIG, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-04276 de fecha 30 de abril de 2021 | 11 de junio de 2021 |
| ATE14013197A | ASESORIA TEOTL, S.A. DE C.V. | 500-67-00-06-01-2021-1695 de fecha 21 de junio de 2021 | 8 de julio de 2021 |
| BIP150917CC9 | BIOAMBIENTAL INDUSTRIALES PETROLERO, S.A. DE C.V. | 500-14-00-03-02-2021-0302 de fecha 14 de junio de 2021 | 18 de junio de 2021 |
| CAS150413317 | COMERCIALIZADORA ABASTECEDORA Y SERVICIOS PIZAÑO ONE, S.A. DE C.V. | 500-27-00-04-01-2021-4328 de fecha 30 de abril de 2021 | 10 de mayo de 2021 |
| CBE150807PZ5 | CONSEIL BEST, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17719 de fecha 7 de julio de 2021 | 15 de julio de 2021 |
| CDG121205SMA | CORPORATIVO DO GARI, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-05787 de fecha 25 de junio de 2021 | 2 de julio de 2021 |
| CDV160707LX7 | COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA VIGAR - AT, S.A. DE C.V. | 500-71-06-01-03-2021-32303 de fecha 14 de junio de 2021 | 2 de julio de 2021 |
| CIM120126EN3 | COMERCIALIZADORA INTEGRAL DE MODULOS CORPORATIVOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17722 de fecha 8 de julio de 2021 | 16 de julio de 2021 |
| CME131028B27 | COMERCIALIZADORA MERCANS, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-05775 de fecha 18 de junio de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| CPR1012139H1 | CONSTRUCTORA PRESITE, S.A. DE C.V. | 500-63-00-04-02-2021-2896 de fecha 31 de mayo de 2021 | 25 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 |
|---------------|--|--|---|
| CRC170627TS2 | CARPAK REMODELACION Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. | 500-63-00-04-03-2021-4000 de fecha 10 de junio de 2021 | 12 de julio de 2021 |
| CRE090904KA3 | CREDIMOSA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17413 de fecha 18 de junio de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| CSG170304H51 | CONSORCIO SIERRA GORDA 1979, S.A. DE C.V. | 500-50-00-01-2021-04825 de fecha 8 de abril de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| CTR1504298R7 | CONSTRUCCIONES TROCLAR, S.A. DE C.V. | 500-63-00-04-03-2021-3999 de fecha 10 de junio de 2021 | 12 de julio de 2021 |
| CTS111013F94 | CONSTRUCCIONES TRIJA DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 500-57-00-04-01-2021-001835 de fecha 29 de junio de 2021 | 5 de julio de 2021 |
| DAC131107MZA | DISTRIBUIDORA, ABASTECEDORA Y COMERCIALIZADORA DISABCO, S.A. DE C.V. | 500-25-00-04-03-2021-11106 de fecha 27 de mayo de 2021 | 3 de junio de 2021 |
| DAN151217KG7 | DISTRIBUIDORA ANTON, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-05776 de fecha 18 de junio de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| DEDN790225T10 | DELGADILLO DIAZ NOEL DARIO | 500-57-00-04-01-2021-001419 de fecha 9 de junio de 2021 | 16 de junio de 2021 |
| DIT120731BA2 | DESARROLLO INTEGRACIONAL TYRION, S.C. | 500-05-2021-17724 de fecha 8 de julio de 2021 | 15 de julio de 2021 |
| FAJ140312GLA | FAJOE, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17410 de fecha 18 de junio de 2021 | 21 de junio de 2021 |
| FCO141229PK9 | FANNIA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. | 500-57-00-04-01-2021-001836 de fecha 29 de junio de 2021 | 6 de julio de 2021 |
| FER170119CQ1 | FERDIGAN, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2021-5711 de fecha 7 de julio de 2021 | 14 de julio de 2021 |
| FNE121114QQ6 | FUERZA NEUTRA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17736 de fecha 8 de julio de 2021 | 15 de julio de 2021 |
| GCG080331I29 | GRUPO CONSTRUCTOR GSG, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-05780 de fecha 22 de junio de 2021 | 29 de junio de 2021 |
| GUEM880921RJ7 | GUTIERREZ ESPINOZA MARTIN | 500-57-00-04-01-2021-001399 de fecha 2 de junio de 2021 | 9 de junio de 2021 |
| GVO130503MB3 | GRUPO VOIMAKAS, S.A. DE C.V. | 500-30-00-01-01-2020-03749 de fecha 22 de septiembre de 2020 | 22 de octubre de 2020 |
| HEI140411HT6 | HOME EXPERIENCE INMUEBLES, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17718 de fecha 8 de julio de 2021 | 3 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 |
|---------------|--|---|---|
| HEMG8611082G7 | HERNANDEZ MARTINEZ GRISELDA ANAHI | 500-27-00-08-02-2021-05779 de fecha 18 de junio de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| HEMV9309167E0 | HERRERA MORALES VICTOR MANUEL | 500-54-00-02-01-2021-1633 de fecha 3 de junio de 2021 | 10 de junio de 2021 |
| HID110705Q12 | HUMAN IDENTITY, S.A. DE C.V. | 500-25-00-04-03-2021-11105 de fecha 27 de mayo de 2021 | 14 de junio de 2021 |
| IVE080730GE0 | INTEGRADORA VEHORDEMEX, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17715 de fecha 8 de julio de 2021 | 3 de agosto de 2021 |
| KEI140613G37 | KALI EDIFICACIONES INDUSTRIALES Y MULTISERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-65-00-04-01-2021-11117 de fecha 18 de mayo de 2021 | 9 de julio de 2021 |
| GVO130503MB3 | GRUPO VOIMAKAS, S.A. DE C.V. | 500-30-00-01-01-2020-03749 de fecha 22 de septiembre de 2020 | 22 de octubre de 2020 |
| KSE130510GZ7 | KLASS SERCOM, S.A. DE C.V. | 500-72-02-00-04-2021-12213 de fecha 16 de junio de 2021 | 7 de julio de 2021 |
| KUBM590125IG9 | KU BRITO MAXIMILIANO | 500-32-00-05-05-2021-4265 de fecha 1 de junio de 2021 | 28 de junio de 2021 |
| LEAA880516SG3 | LEYVA ARMAS ARELY | 500-08-00-03-00-2021-817 de fecha 8 de junio de 2021 | 21 de junio de 2021 |
| LRM090429PX2 | LOGISTICA RECOLECCIONES Y MENSAJERIA, S.A. DE C.V. | 500-62-00-03-00-2021-00491 de fecha 12 de mayo de 2021 | 19 de mayo de 2021 |
| LULL840930N70 | LUNA LEON LUZ DALILA | 500-62-00-03-00-2021-01492 de fecha 28 de mayo de 2021 | 4 de junio de 2021 |
| MARG950724NQ2 | MALDONADO RIVERA GAMALIEL | 500-27-00-09-01-2021-7496 de fecha 14 de junio de 2021 | 30 de junio de 2021 |
| MBL160602I36 | MAQUILADORA BLOE, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2021-4984 de fecha 16 de junio de 2021 | 23 de junio de 2021 |
| MCM140930LE0 | MODERN CAVE MAKERS, S.A. DE C.V. | 500-74-06-01-01-2021-6685 de fecha 16 de junio de 2021 | 23 de junio de 2021 |
| MIC141205NX7 | MICOD, S.A. DE C.V. | 500-36-04-02-01-2021-7216 de fecha 18 de junio de 2021 | 12 de julio de 2021 |
| MLE161110C48 | MULTISERVICIOS LERGO, S.A. DE C.V. | 500-67-00-06-01-2021-1696 de fecha 18 de junio de 2021 | 25 de junio de 2021 |
| MOHS860704444 | MORENO HERNANDEZ SANDRA KARINA | 500-50-00-01-2021-09695 de fecha 17 de junio de 2021 | 30 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 |
|---------------|---|--|---|
| MSG140912UN3 | MULTISERVICIOS Y SUMINISTROS EN GENERAL FENIX, S.A. DE C.V. | 500-65-00-04-01-2021-11140 de fecha 16 de junio de 2021 | 9 de julio de 2021 |
| MUD170502NS6 | MUDADS, S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-03-2021-02854 de fecha 16 de julio de 2021 | 3 de agosto de 2021 |
| MUSJ9202012Y8 | MUÑIZ SORIA JUANA JAZMIN | 500-22-00-02-01-2021-2357 de fecha 23 de junio de 2021 | 6 de julio de 2021 |
| NNE12123158A | NT NECTED, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17738 de fecha 8 de julio de 2021 | 15 de julio de 2021 |
| PAPC880712D73 | PARRAL PEÑA JOSE CARLOS | 500-27-00-08-02-2021-05785 de fecha 22 de junio de 2021 | 30 de junio de 2021 |
| PAR170209JL2 | PROVEEDORA ARMENTEROS, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2021-2445 de fecha 4 de junio de 2021 | 29 de junio de 2021 |
| PBG121019LP3 | PONMYNG BUSINESS GROUP, S.A. DE C.V. | 500-71-06-01-03-2021-32278 de fecha 14 de junio de 2021 | 22 de junio de 2021 |
| PCT180307IQ0 | PROVEEDORA LA CONCHITA TEPE, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-04209 de fecha 27 de abril de 2021 | 29 de abril de 2021 |
| PFR160329JC1 | PRODUCTOS FAMILIARES RAMIREZ, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-44-00-00-00-2021-05400 de fecha 7 de julio de 2021 | 14 de julio de 2021 |
| PGM1207268T1 | PIELES GLOBAL DE MÉXICO, S.A. DE C.V. | 500-25-00-06-02-2021-11128 de fecha 4 de junio de 2021 | 16 de junio de 2021 |
| PRA170504KI0 | PRAITY, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-04503 de fecha 31 de mayo de 2021 | 15 de junio de 2021 |
| PWA141118JX2 | PRODUCTOS WAMAS, S.A. DE C.V. | 900-03-02-00-00-2021-4033 de fecha 3 de mayo de 2021 | 12 de mayo de 2021 |
| RAE150613TB6 | REPRESENTACIONES ARTISTICAS Y EVENTOS MONACO, S.A. DE C.V. | 500-73-04-10-02-2021-6799 de fecha 2 de julio de 2021 | 9 de julio de 2021 |
| RIAG711027355 | RIVERA ARIAS GEORGINA | 500-57-00-04-01-2021-001844 de fecha 30 de junio de 2021 | 7 de julio de 2021 |
| ROCJ6910089MA | ROMERO CHAVEZ JORGE HORACIO | 500-50-00-01-2021-09901 de fecha 24 de junio de 2021 | 2 de julio de 2021 |
| ROPC671229G3A | RODRIGUEZ PALOMO MA. DEL CONSUELO | 500-50-00-01-2021-09696 de fecha 17 de junio de 2021 | 30 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 |
|---------------|--|---|---|
| ROR141209189 | REMEDIACION Y OPERACION DE RELLENOS, S.A.P.I. DE C.V. | 500-36-07-03-04-2021-7752 de fecha 24 de junio de 2021 | 2 de julio de 2021 |
| SAM130227QP0 | SERVICIOS ADMINISTRATIVOS MOBA, S.A. DE C.V. | 500-74-06-02-01-2021-7579 de fecha 12 de mayo de 2021 | 24 de junio de 2021 |
| SAN1612157N5 | SERVICIOS AFKO DEL NORTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-17411 de fecha 18 de junio de 2021 | 22 de junio de 2021 |
| SCO161128563 | SOLDEVILLA COMERCIAL, S.A. DE C.V. | 500-18-00-04-01-2021-3671 de fecha 24 de junio de 2021 | 1 de julio de 2021 |
| SES1310103F7 | SOLUCIONES ESCARLATA, S.C. | 500-05-2020-17412 de fecha 10 de junio de 2021 | 24 de junio de 2021 |
| SFA141007PW6 | SERVICIOS FISCALES EN ADMINISTRACION SIC, S.A. DE C.V. | 500-73-07-16-03-2021-5964 de fecha 2 de junio de 2021 | 28 de junio de 2021 |
| SIC120920JW5 | SERVICIOS INTEGRALES DE CONSTRUCCION E INGENIERIA IDEAL, S. DE R.L. DE C.V. | 500-63-00-04-01-2021-2948 de fecha 4 de junio de 2021 | 1 de julio de 2021 |
| SIC1503122P2 | SERVICIOS INDUSTRIALES Y COMERCIALES AGROPECUARIOS DEL NORTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-25-00-06-01-2021-11166 de fecha 15 de junio de 2021 | 29 de junio de 2021 |
| SIM180914827 | S&P INGENIERIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2021-2637 de fecha 16 de junio de 2021 | 23 de junio de 2021 |
| STR150826DM8 | SIGREC TRADING, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2021-5710 de fecha 7 de julio de 2021 | 14 de julio de 2021 |
| TCT140331PXA | TECNO CUEROS Y TANINOS CUPRA, S.A. DE C.V. | 500-25-00-05-01-2021-11216 de fecha 28 de junio de 2021 | 30 de junio de 2021 |
| TKE170303FW1 | TRANSPORTES KERCHAK, S. DE R.L. DE C.V. | 500-22-00-02-01-2021-2356 de fecha 23 de junio de 2021 | 6 de julio de 2021 |
| UAMC770811UP4 | UGALDE MIRELES CESAR ISRAEL | 500-42-00-08-03-2021-02307 de fecha 14 de junio de 2021 | 21 de junio de 2021 |
| WHO170509E25 | WIND HUND OPERACIONES Y SERVICIOS, S.C. | 500-27-00-08-02-2021-05783 de fecha 22 de junio de 2021 | 29 de junio de 2021 |
| WIL160527JK0 | WILDLING, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2021-19052 de fecha 18 de junio de 2021 | 28 de junio de 2021 |
| ZCP160705AN7 | ZEAN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-02-2021-25302 de fecha 20 de mayo de 2021 | 16 de junio de 2021 |