



NOTA INFORMATIVA

Noviembre 138/2021

Oficio 500-05-2021-26136 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-26136 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, 10 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-26136 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 25 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
AMC120730AYA	AVANCES Y MEJORAS EN EL CONTROL DEL SERVICIO PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-17849 de fecha 9 de agosto de 2021	16 de agosto de 2021
APA880603QP5	ALMACENES EL PARDO, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12226 de fecha 3 de mayo de 2021	6 de mayo de 2021
APS180605GR9	ALIMENTOS PROCESADOS Y SERVICIOS ALTAM, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-27573 de fecha 23 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
BAG1803163Z5	BRAHIMI AGRICOLA Y GANADERA, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-27597 de fecha 25 de agosto de 2021	1 de septiembre de 2021
BAL010811H58	BRAMONN ALCOHOLERA, S.A. DE C.V.	500-50-00-06-01-2021-12868 de fecha 4 de agosto de 2021	11 de agosto de 2021
BHO141125DA6	BLACK HOUSE, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-01-2021-03162 de fecha 15 de junio de 2021	22 de junio de 2021
CAE181029UW6	COCINA DE AUTOR Y EVENTOS DE LA VERDE ANTEQUERA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27614 de fecha 27 de agosto de 2021	3 de septiembre de 2021
CAP0805204A2	CORPORATIVO DE ASESORES DE PERSONAL Y CAPACITACION DEL CENTRO, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-27626 de fecha 31 de agosto de 2021	7 de septiembre de 2021
CCF181109V91	CONSULTORIA CONTABLE FISCAL Y ADMINISTRATIVA MILL, S.C.	500-51-00-01-01-2021-40892 de fecha 18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021
CCO181220IR2	CUBSO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27600 de fecha 24 de agosto de 2021	31 de agosto de 2021
CRU021128898	CRUCCONSA, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-03-2021-10155 de fecha 18 de agosto de 2021	20 de agosto de 2021
CSF140715IA0	CORPORATIVO DE SISTEMAS FAN, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27643 de fecha 30 de agosto de 2021	6 de septiembre de 2021
CSG090610S72	GRUPO CREACION E INNOVACION D.A.R., S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-2269 de fecha 19 de agosto de 2021	23 de agosto de 2021
CST150702HE8	CLEEN STEPS, S.A. DE C.V.	500-18-00-06-02-2021-4214 de fecha 13 de julio de 2021	2 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
DIRH740827L47	DIAZ RAMIREZ HERIBERTO	500-36-05-01-01-2021-10198 de fecha 18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021
EEN0708276H5	EMPRESAS EJECUTIVAS NIZA - CASABLANCA, S.A. DE C.V.	500-55-00-01-00-2021-2359 de fecha 18 de mayo de 2021	25 de mayo de 2021
FEC1610115W0	FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL DE LA COSTA, S.C.	500-32-00-07-03-2021-6784 de fecha 27 de agosto de 2021	3 de septiembre de 2021
FGM150303HE6	FIRST GREEN MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-42-00-06-01-2020-04041 de fecha 6 de octubre de 2020	13 de octubre de 2020
GCO131129A51	GRUPO CORPORATIVO OCTOPUS DE MÉXICO, S.C.// En cumplimiento a lo resuelto por la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal "3", en el Recurso de Revocación RRL2020007958.	500-05-2021-27581 de fecha 23 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
GOHL850831K19	GONZALEZ HERNANDEZ LAURA	500-36-06-01-02-2021-10435 de fecha 25 de agosto de 2021	27 de agosto de 2021
KCC150917KN6	KALIN-D CORDINACION CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-6561 de fecha 19 de agosto de 2021	26 de agosto de 2021
MIP170609EN2	MIPUTEC, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-6283 de fecha 11 de agosto de 2021	18 de agosto de 2021
MPV181010MB5	MAQUINARIA Y PETREOS LOS VOLCANES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27668 de fecha 1 de septiembre de 2021	8 de septiembre de 2021
NORL730712R77	NORIEGA RAMOS LEONARDO	500-54-00-02-01-2021-1953 de fecha 13 de julio de 2021	3 de agosto de 2021
PES100706SW9	PRODUCTIVIDAD Y EFECTIVIDAD EN SOLUCIONES GERENCIALES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-17869 de fecha 18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021
PRE101130KQ5	PREGAMEX, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-11390 de fecha 17 de junio de 2021	24 de junio de 2021
PRO1210108PA	PROTEXER, S. DE R.L. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12697 de fecha 23 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
PST140529RE9	PROVEEDORA DE SERVICIOS TEZCATL, S.C.	500-05-2021-17866 de fecha 11 de agosto de 2021	18 de agosto de 2021
RPD1211122G9	RA PROYECTOS DE DESARROLLO EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27635 de fecha 30 de agosto de 2021	31 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
SLE181105T1A	SERVICIOS DE LIMPIEZA ECOCLORX, S.A. DE C.V.	500-05-2021-17875 de fecha 12 de agosto de 2021	19 de agosto de 2021
SMC181108MT6	SLECKER MATERIALES PARA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27611 de fecha 27 de agosto de 2021	3 de septiembre de 2021
SNT140523B85	SOLIDARIDAD CON LAS NECESIDADES DE LOS TRABAJADORES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-27579 de fecha 20 de agosto de 2021	27 de agosto de 2021
VERC621104EZ7	VELAZCO RUIZ CARLOS ARTURO	500-54-00-02-01-2021-1505 de fecha 27 de mayo de 2021	3 de junio de 2021
VLE161206AK2	VEX LEX, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-01-2021-03236 de fecha 5 de agosto de 2021	12 de agosto de 2021
WEU170808MMA	WORCALL E1 USA, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2021-17669 de fecha 24 de junio de 2021	28 de junio de 2021