PODER EJECUTIVO

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2021-36148 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que desvirtuaron la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.

**Oficio:** **500-05-2021-36148**

**Asunto:** Se comunica listado de contribuyentes que DESVIRTUARON la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Esta Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicio de Administración Tributaria, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 7, fracciones VII, XII y XVIII y 8, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario oficial de la Federación del 15 de diciembre de 1995, reformada por Decreto publicado en el propio Diario Oficial de la Federación el 12 de junio de 2003; 1, 2, párrafos primero, apartado B, fracción III, inciso e) y segundo, 5, párrafo primero, 13, fracción VI, 23, apartado E, fracción I, en relación con el artículo22 párrafos primero, fracción VIII, yúltimo,numeral 5 del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria publicado en el Diario Oficial de la Federación el24 de agosto de 2015, vigente a partir del 22 de noviembre de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo primero del Artículo Primero Transitorio de dicho Reglamento; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a los Servidores Públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de junio de 2016, vigente a partir del 23 de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en el artículo Transitorio Primero de dicho Acuerdo; en los artículos 33, último párrafo, 63 y 69-B, párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, comunica lo siguiente:

Que a los contribuyentes que se enlistan a continuación, en su momento, les fue notificado un Oficio de Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con determinados comprobantes fiscales que emitieron, ello de conformidad con los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; sin embargo, durante el procedimiento previsto en el segundo párrafo del citado precepto legal, a través de la presentación de pruebas y alegatos ofrecidos y exhibidos, dichos contribuyentes lograron desvirtuar la presunción de la autoridad por cuanto hace específicamente a las operaciones señaladas en dichos oficios, cuyos datos son los siguientes:

**Apartado A.- Notificación del OFICIO DE PRESUNCIÓN conforme a los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio individual de presunción** | **Autoridad emisora del oficio individual de presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estrados de la autoridad** | **Notificación Personal** | **Notificación por Buzón Tributario** |
| **Fecha de fijación en los estrados de la Autoridad Fiscal** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAV040427V27 | AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V. | 500-05-08-2021-10918 de fecha 26 de abril de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 27 de abril de 2021 | 28 de abril de 2021 |
| 2 | ABA170831PSA | ARRENDADORA BALDER, S.A.P.I. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-2671 de fecha 27 de mayo de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 1 de junio de 2020 | 2 de junio de 2020 |
| 3 | ASA140512IX6 | ASESORIA Y SERVICIO AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V. | 500-08-00-06-00-2020-11617 de fecha 26 de junio de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Aguascalientes "1" |  |  |  |  | 2 de julio de 2020 | 3 de julio de 2020 |
| 4 | CIY010115D11 | CORPORACION INDUSTRIAL YARTE, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-2379 de fecha 14 de abril de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 22 de abril de 2020 | 23 de abril de 2020 |
| 5 | GPT120511881 | GESTORIA PROFESIONAL DE TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-01-2018-6481 de fecha 18 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  | 7 de diciembre de 2018 | 10 de diciembre de 2018 |  |  |
| 6 | MEX180413KG7 | MEXXON, S.A. DE C.V. | 500-50-00-03-01-2021-002794 de fecha 21 de abril de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de San Luis Potosí "1" |  |  |  |  | 26 de abril de 2021 | 27 de abril de 2021 |

**Apartado B.- Notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio Global de presunción** | **Fecha de notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | AAV040427V27 | AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-15069 de fecha 4 de mayo de 2021 | 4 de mayo de 2021 | 6 de mayo de 2021 |
| 2 | ABA170831PSA | ARRENDADORA BALDER, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2020-13676 de fecha 17 de junio de 2020 | 17 de junio de 2020 | 18 de junio de 2020 |
| 3 | ASA140512IX6 | ASESORIA Y SERVICIO AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13800 de fecha 04 de agosto de 2020 | 4 de agosto de 2020 | 5 de agosto de 2020 |
| 4 | CIY010115D11 | CORPORACION INDUSTRIAL YARTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13588 de fecha 15 de mayo de 2020 | 15 de mayo de 2020 | 18 de mayo de 2020 |
| 5 | GPT120511881 | GESTORIA PROFESIONAL DE TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7302 de fecha 1 de marzo de 2019 | 1 de marzo de 2019 | 4 de marzo de 2019 |
| 6 | MEX180413KG7 | MEXXON, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-15199 de fecha 1 de junio de 2021 | 1 de junio de 2021 | 2 de junio de 2021 |

**Apartado C.- Notificación en el Diario Oficial de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio Global de presunción** | **Fecha de notificación en el Diario Oficial de la Federación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | AAV040427V27 | AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7302 de fecha 1 de marzo de 2019 | 30 de marzo de 2019 | 1 de abril de 2019 |
| 2 | ABA170831PSA | ARRENDADORA BALDER, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 3 | ASA140512IX6 | ASESORIA Y SERVICIO AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-15199 de fecha 1 de junio de 2021 | 14 de junio de 2021 | 15 de junio de 2021 |
| 4 | CIY010115D11 | CORPORACION INDUSTRIAL YARTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-32226 de fecha 29 de septiembre de 2017 | 17 de octubre de 2017 | 18 de octubre de 2017 |
| 5 | GPT120511881 | GESTORIA PROFESIONAL DE TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 6 | MEX180413KG7 | MEXXON, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-13380 de fecha 30 de abril del 2018 | 22 de mayo de 2018 | 23 de mayo de 2018 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio de resolución definitiva** | **Autoridad emisora de la resolución definitiva** | **Medio de notificación al contribuyente** |
| **Estrados de la autoridad** | **Notificación Personal** | **Notificación por Buzón Tributario** |
| **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAV040427V27 | AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V. | 500-05-08-2021-27700 de fecha 6 de septiembre de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 6 de septiembre de 2021 | 7 de septiembre de 2021 |
| 2 | ABA170831PSA | ARRENDADORA BALDER, S.A.P.I. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-4576 de fecha 8 de octubre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 9 de octubre de 2020 | 12 de octubre de 2020 |
| 3 | ASA140512IX6 | ASESORIA Y SERVICIO AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V. | 500-08-00-06-00-2020-22027 de fecha 14 de diciembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Aguascalientes "1" |  |  |  |  | 15 de diciembre de 2020 | 16 de diciembre de 2020 |
| 4 | CIY010115D11 | CORPORACION INDUSTRIAL YARTE, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-4541 de fecha 6 de octubre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 7 de octubre de 2020 | 8 de octubre de 2020 |
| 5 | GPT120511881 | GESTORIA PROFESIONAL DE TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-01-2019-2378 de fecha 28 de marzo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  | 29 de marzo de 2019 | 1 de abril de 2019 |  |  |
| 6 | MEX180413KG7 | MEXXON, S.A. DE C.V. | 500-50-00-03-01-2021-10896 de fecha 13 de agosto de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de San Luis Potosí "1" |  |  |  |  | 13 de agosto de 2021 | 16 de agosto de 2021 |

**Apartado E.- Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | AAV040427V27 | AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V. | Cuauhtémoc, Ciudad de México | Venta de automóviles nuevos al consumidor por el fabricante, ensamblador, por el distribuidor autorizado o por el comerciante en el ramo de vehículos cuyo precio de venta exceda $150,000.00 | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 2 | ABA170831PSA | ARRENDADORA BALDER, S.A.P.I. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Falta de Infraestructura |
| 3 | ASA140512IX6 | ASESORIA Y SERVICIO AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V. | Aguascalientes, Aguascalientes | Servicios de transporte y de comedor | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 4 | CIY010115D11 | CORPORACION INDUSTRIAL YARTE, S.A. DE C.V. | Santa Catarina, Nuevo León | Asesoría en inversiones | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 5 | GPT120511881 | GESTORIA PROFESIONAL DE TALENTO, S.A. DE C.V. | San Pedro Garza Garcia, Nuevo León | Servicios de apoyo para efectuar trámites legales, otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de Activos |
| 6 | MEX180413KG7 | MEXXON, S.A. DE C.V. | San Luis Potosí, San Luis Potosí | Venta en territorio nacional de gasolina y diésel | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |

Finalmente, se precisa que, el hecho de que los contribuyentes señalados hayan desvirtuado específicamente los hechos consignados en el oficio de presunción y de resolución definitiva que motivó su publicación en el listado correspondiente, es únicamente con relación a los comprobantes fiscales señalados en el oficio de presunción que en su momento les fue notificado, estando a salvo las facultades de la autoridad fiscal en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación en relación a los demás comprobantes fiscales que en su caso hayan emitido.

Atentamente

Ciudad de México, a 16 de diciembre de 2021.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y de los Administradores de Fiscalización Estratégica “1”, “2”, “3”, “4”, “5” y “6” con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, y 22, último párrafo, numeral 5 inciso h), del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, Firma: La Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, Lic. **Cintia Aidee Jauregui Serratos**.- Rúbrica.