PODER EJECUTIVO

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2021-10970 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018 o en contra de la resolución a que se refiere el tercer párrafo del artículo en comento y una vez resuelto el mismo el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el referido acto.

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 Número: 500-05-2021-****10970**

**Asunto:** Se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B primer párrafo del CFF, vigente hasta el 24 de julio de 2018 o en contra de la resolución a que se refiere el tercer párrafo del artículo en comento y una vez resuelto el mismo el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el referido acto.

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 artículo 22 párrafos primero, fracción VIII,y último, 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, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el artículo Segundo transitorio del *“DECRETO por el que se reforma el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación”,* publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de junio de 2018 y **Artículo Vigésimo Cuarto, fracción IV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020,** le 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.

Seguido el procedimiento previsto en el referido artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, y en términos del tercer párrafo del referido artículo, a los contribuyentes de referencia se les notificó la resolución definitiva como se indica a continuación:

**Notificación al contribuyente del oficio de la RESOLUCIÓN DEFINITIVA**.

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** |  | **Medio de notificación al contribuyente** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número y fecha de oficio de resolución definitiva** | **Buzón Tributario** | **Estrados de la autoridad** | **Notificación Personal** |
|
| **Fecha en que se notificó en Buzón Tributario** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **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** |
| 1 | AAGP831206P42  | AMAYA GONZALEZ PAULINA  | 500-17-00-02-00-2018-6664 de fecha 27 de noviembre de 2018. | 04 de diciembre de 2018 | 05 de diciembre de 2018 |  |  |  |  |
| 2 | AEC931214A73 | ASESORES ESPECIALIZADOS CORPORATIVOS, S.C. | 500-74-04-01-02-2017-9974 de fecha 02 de mayo de 2017. | 19 de mayo de 2017 | 22 de mayo de 2017 |  |  |  |  |
| 3 | APU1306244L7 | AYAN PUBLICIDAD, S.A. DE C.V. | 500-32-00-04-01-2018-26299 de fecha 11 de julio de 2018. | 13 de julio de 2018 | 30 de julio de 2018 |  |  |  |  |
| 4 | AUR1102169Q3 | ATALAYA URBANIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-57-00-05-01-2018-004315 de fecha 23 de agosto de 2018. | 28 de agosto de 2018 | 29 de agosto de 2018 |  |  |  |  |
| 5 | BSU151104EA4 | BCO SUPLEMENTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7306 de fecha 05 de marzo de 2019. | 12 de marzo de 2019 | 13 de marzo de 2019 |  |  |  |  |
| 6 | CAS141022DQ4 | CONSTRUCCIONES ASCAR, S.A. DE C.V. | 500-31-00-04-01-2017-2947 de fecha 12 de junio de 2017. | 16 de agosto de 2017 | 17 de agosto de 2017 |  |  |  |  |
| 7 | CHL120712SU3 | COMEDORES LA HORA DEL LUNCH, S. DE R.L. DE C.V. | 500-28-00-04-00-2018-02338 de fecha 27 de abril de 2018. | 08 de mayo de 2018 | 09 de mayo de 2018 |  |  |  |  |
| 8 | CMU130808EK3 | COMERCIALIZADORA MURSI, S.A. DE C.V. | 500-42-00-06-01-2018-02473 de fecha 15 de marzo de 2018. |  |  | 27 de junio de 2018 | 02 de agosto de 2018 |  |  |
| 9 | CON120419MP4 | CONSTRUBA, S.A. DE C.V. | 500-70-00-03-00-2017-455 de fecha 14 de marzo de 2017. | 14 de marzo de 2017 | 15 de marzo de 2017 |  |  |  |  |
| 10 | CPM101019J92 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y MAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-18265 de fecha 9 de julio de 2019. | 29 de julio de 2019 | 30 de julio de 2019 |  |  |  |  |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAGP831206P42 | AMAYA GONZALEZ PAULINA. | SABINAS, COAHUILA DE ZARAGOZA. | MINERÍA DE CARBÓN MINERAL. | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 2 | AEC931214A73 | ASESORES ESPECIALIZADOS CORPORATIVOS, S.C. | TLALPAN, CIUDAD DE MÉXICO. | SERVICIOS DE CONSULTORIA EN ADMINISTRACION.SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS.OTROS SERVICIOS RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD.SERVICIOS DE CONSULTORIA EN COMPUTACION.BUFETES JURIDICOS | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Sin capacidad material. |
| 3 | APU1306244L7 | AYAN PUBLICIDAD, S.A. DE C.V. | ZAPOPAN, JALISCO. | AGENCIAS DE PUBLICIDAD | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura. |
| 4 | AUR1102169Q3 | ATALAYA URBANIZADORA, S.A. DE C.V. | GUADALAJARA, JALISCO. | CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION.OTROS TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES.CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL TRATAMIENTO, DISTRIBUCION Y SUMINISTRO DE AGUA Y DRENAJE.MONTAJE DE ESTRUCTURAS DE CONCRETO PREFABRICADAS.ADMINISTRACION Y SUPERVISION DE DIVISION DE TERRENOS Y DE CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION | Ausencia de activos.Ausencia de personal. |
| 5 | BSU151104EA4 | BCO SUPLEMENTOS, S.A. DE C.V. | SAN PEDRO TLAQUEPAQUE, JALISCO. | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS. | Ausencia de activos.Ausencia de personal. |
| 6 | CAS141022DQ4 | CONSTRUCCIONES ASCAR, S.A. DE C.V. | SAN PEDRO CHOLULA, PUEBLA. | SERVICIOS DE CONSULTORIA EN ADMINISTRACION.CONSTRUCCION DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS.OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL U OBRA PESADA | Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 7 | CHL120712SU3 | COMEDORES LA HORA DEL LUNCH, S. DE R.L. DE C.V. | BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO. | SERVICIOS DE COMEDOR PARA EMPRESAS E INSTITUCIONES. | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 8 | CMU130808EK3 | COMERCIALIZADORA MURSI, S.A. DE C.V. | GUADALUPE, NUEVO LEÓN. | COMERCIO AL POR MAYOR DE EQUIPO Y ACCESORIOS DE CÓMPUTO. | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 9 | CON120419MP4 | CONSTRUBA, S.A. DE C.V. | LA PIEDAD, MICHOACÁN. | CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA UNIFAMILIAR. | Ausencia de activos.Ausencia de personal.Falta de infraestructura.Sin capacidad material. |
| 10 | CPM101019J92 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y MAS, S.A. DE C.V. | ZAPOPAN, JALISCO. | COMERCIO AL POR MAYOR DE ABARROTES. | Ausencia de activos.Ausencia de personal. |

Por lo anterior, los nombres o razón social de los contribuyentes a los que se les notificó las citadas resoluciones fueron agregados al listado a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, el cual fue publicado en el Diario oficial de la Federación, como a continuación se indica:

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio que contiene en Listado Global Definitivo** | **Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAGP831206P42 | AMAYA GONZALEZ PAULINA. | 500-05-2019-7297 de fecha 25 de febrero de 2019 | 30 de marzo de 2019 |
| 2 | AEC931214A73 | ASESORES ESPECIALIZADOS CORPORATIVOS, S.C. | 500-05-2018-32783 de fecha 13 de diciembre de 2018 | 15 de enero de 2019 |
| 3 | APU1306244L7 | AYAN PUBLICIDAD, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27105 de fecha 27 de septiembre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| 4 | AUR1102169Q3 | ATALAYA URBANIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-18164 de fecha 17 de junio de 2019 | 12 de julio de 2019 |
| 5 | BSU151104EA4 | BCO SUPLEMENTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-18068 de fecha 24 de mayo de 2019 | 01 de julio de 2019 |
| 6 | CAS141022DQ4 | CONSTRUCCIONES ASCAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-38611 de fecha 26 de octubre de 2017 | 21 de noviembre de 2017 |
| 7 | CHL120712SU3 | COMEDORES LA HORA DEL LUNCH, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-22861 de fecha 27 de agosto de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 8 | CMU130808EK3 | COMERCIALIZADORA MURSI, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27059 de fecha 19 de septiembre de 2018 | 08 de octubre de 2018 |
| 9 | CON120419MP4 | CONSTRUBA, S.A. DE C.V. | Este contribuyente no fue publicado en Listados Definitivos |
| 10 | CPM101019J92 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y MAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-27927 de fecha 25 de septiembre de 2019 | 25 de octubre de 2019 |

Inconforme con el oficio individual de presunción u oficio de resolución definitiva, interpusieron medios de defensa de los cuales se concluyeron con la siguiente resolución o sentencia:

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Medio de defensa** | **Fecha de la Resolución o sentencia firme** | **Autoridad que resolvió** | **Sentido y/ o efecto de la resolución o sentencia firme** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAGP831206P42 | AMAYA GONZALEZ PAULINA. | Juicio de Nulidad 123/19-05-02-3 | 28 de enero de 2020 | Segunda Sala Regional del Norte Centro II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-17-00-02-00-2018-6664, de fecha 27 de noviembre de 2018, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Coahuila de Zaragoza “3”. |
| 2 | AEC931214A73 | ASESORES ESPECIALIZADOS CORPORATIVOS, S.C. | Juicio de Nulidad 27404/17-17-05-1 | 26 de abril de 2019. | Quinta Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-74-00-02-00-2017-4700, de fecha 03 de octubre de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal “4”. |
| 3 | APU1306244L7 | AYAN PUBLICIDAD, S.A. DE C.V. | Recurso de Revocación RRL2018008625 | 30 de noviembre de 2020 | Administración Desconcentrada Jurídica de Jalisco “3”. | Se deja sin efectos la resolución consistente en el oficio número 500-32-00-04-01-2018-26229, de fecha 11 de junio de 2018, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco “3”. |
| 4 | AUR1102169Q3 | ATALAYA URBANIZADORA, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 5823/19-07-03-5 | 21 de febrero de 2020 | Tercera Sala Regional Ordinaria de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-57-04-2019-1235, de fecha 06 de junio de 2019, emitida por la Administración Desconcentrada Jurídica de Tabasco “1”. |
| 5 | BSU151104EA4 | BCO SUPLEMENTOS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 7056/19-07-03-8-OT | 13 de noviembre de 2020 | Tercera Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-31-02-05-2019-1956, de fecha 09 de agosto de 2019, emitido por la Administración Desconcentrada Jurídica de Jalisco “2”. |
| 6 | CAS141022DQ4 | CONSTRUCCIONES ASCAR, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 2947/18-12-01-5 | 28 de octubre de 2020 | Primera Sala Regional de Oriente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-31-01-07-2018-4220, de fecha 11 de septiembre de 2018, emitido por la Administración Desconcentrada Jurídica de Jalisco “2”. |
| 7 | CHL120712SU3 | COMEDORES LA HORA DEL LUNCH, S. DE R.L. DE C.V. | Recurso de Revocación RRL2018005731 | 27 de septiembre de 2018 | Administración Desconcentrada Jurídica de Guerrero “2”. | Se deja sin efectos la resolución consistente en el oficio número 500-28-00-04-00-2018-02338, de fecha 27 de abril de 2018, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero “2”.  |
| 8 | CMU130808EK3 | COMERCIALIZADORA MURSI, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 6457/18-06-03-1 | 13 de septiembre de 2019 | Tercera Sala Regional del Noroeste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-42-00-06-01-2018-02473, de fecha 15 de marzo de 2018, emitido por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León “2” |
| 9 | CON120419MP4 | CONSTRUBA, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 1905/17-21-01-9-OT | 13 de marzo de 2020 | Sala Regional del Pacífico Centro del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 600-70-00-00-02-2017-1747, de fecha 10 de julio de 2017, emitido por la Administración Desconcentrada Jurídica de Zacatecas “1”. |
| 10 | CPM101019J92 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y MAS, S.A. DE C.V. | Juicio de Nulidad 6694/19-07-03-3-OT. | 13 de noviembre de 2020 | Tercera Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | Se declara la nulidad de la resolución consistente en el oficio número 500-05-2019-18265, de fecha 09 de julio de 2019, emitido por la Administración de Fiscalización Estratégica “7”. |

En virtud de lo antes expuesto, se informa que como consecuencia de los medios de defensa señalados en el párrafo que precede, el procedimiento del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, seguido a esos contribuyentes también, ha quedado sin efectos.

Finalmente se informa que el hecho de que los contribuyentes antes señaladoshayan obtenido una resolución favorable en contra del oficios de presunción y/o de resolución definitiva, no lesexime de la responsabilidad que tengan respecto de otros comprobantes fiscales que hayan emitido sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que ampararon tales comprobantes, por lo cual, se dejan a salvo las facultades de la autoridad fiscal.

Atentamente.

Ciudad de México a, 20 de abril de 2021.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica, y del Administrador de Fiscalización Estratégica “1”, “2”, “3”, “4”, “5” y “6”, con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, 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.