**Oficio 500-05-2021-15287 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación**

**(DOF del 13 de julio de 2021)**

**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: 500-05-2021-15287**

**Asunto:** Se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación.

La 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 del 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 el 24 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; así como en los artículos 33, último párrafo, 63, y 69-B párrafos primero, cuarto y quinto del Código Fiscal de la Federación, notifica lo siguiente:

Derivado del ejercicio de las atribuciones y facultades señaladas en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en el citado Anexo 1 emitieron 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.

Detectada tal situación, la autoridad fiscal, a fin de dar cumplimiento al artículo 69-B, párrafo segundo, del Código Fiscal de la Federación, así como al numeral 69 del Reglamento del citado Código, emitieron oficio de presunción individual a cada uno de los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1, y en dicho oficio se indicó los motivos y fundamentos por los cuales los contribuyentes se ubicaron en la hipótesis a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Ahora bien, los oficios individuales señalados en el párrafo que precede fueron notificados a cada contribuyente en los términos precisados en el Anexo 1, apartado A, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo.

Por otra parte, el listado global de presunción fue notificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria; y mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) en los términos precisados en el anexo 1, apartado B y C, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo, lo anterior de conformidad con la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente, en correlación al artículo 135 del Código Fiscal de la Federación

Atendiendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en los oficios de presunción individual las autoridades fiscales otorgaron a cada contribuyente un plazo de quince días hábiles contados a partir de la última de las notificaciones antes efectuadas, para que realizaran las manifestaciones y aportaran las pruebas que consideraran pertinentes para desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios, apercibidos que si transcurrido el plazo concedido no aportaban la documentación e información y/o la que exhibieran, una vez valorada, no desvirtuaba los hechos señalados en los oficios de mérito, se procedería por parte de dichas autoridades en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, primero a notificarles la resolución individual definitiva, así como a la publicación de sus nombres, denominaciones o razones sociales en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos dados a conocer y por tanto, se encontrarían en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, y en virtud que esos contribuyentes durante el plazo establecido en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en ejercicio del derecho previsto en el citado precepto legal, presentaron, a través de los medios indicados en las propias resoluciones individuales, diversa información, documentación y argumentos a fin de desvirtuar los hechos dados a conocer en los oficios individuales señalados anteriormente, y dichas autoridades procedieron a la admisión y valoración de los mismos.

Derivado de la valoración mencionada en el párrafo que antecede, y en virtud de que con los argumentos manifestados y pruebas proporcionadas por esos contribuyentes las referidas autoridades consideraron que esos contribuyentes no desvirtuaron los hechos que se les imputaron en los oficios individuales de presunción ya señalados, las mismas resolvieron lo conducente y procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones, motivos y fundamentos del por qué no desvirtuaron dichos hechos; resoluciones que fueron debidamente notificadas en los términos señalados en los párrafos que anteceden a cada uno de los contribuyentes señalados en el Anexo 1, apartado D, del presente oficio.

Por lo anteriormente expuesto y, tomando en cuenta que el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, señala que en ningún caso se publicará el listado antes de los treinta días hábiles posteriores a la notificación de la resolución y que, a la fecha ha transcurrido dicho plazo desde la notificación de la resolución y, además las citadas autoridades no han sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida a favor de esos contribuyentes que ordene la suspensión o declare la nulidad o revocación del procedimiento previsto en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que se les tiene iniciado; por tanto, con la finalidad de dar cabal cumplimiento al Resolutivo Tercero contenido en las citadas resoluciones definitivas, esta Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, en apoyo a las autoridades fiscales señaladas en el Anexo 1 del presente, procede a agregar los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes señalados en el Anexo 1 del presente oficio, en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron y por tanto, se encuentran en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, por los motivos y fundamentos señalados en las resoluciones definitivas notificadas a cada uno de ellos, listado que se publicará en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (www.sat.gob.mx) así como en el Diario Oficial de la Federación, a efecto de considerar, con efectos generales, que los comprobantes fiscales expedidos por dichos contribuyentes no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, tal y como lo declara el quinto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes, así como que la sociedad conozca quiénes son aquéllos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 28 de junio 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 Jáuregui Serratos**.- Rúbrica.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2021-15287** de fecha 28 de junio de 2021 correspondiente a contribuyentes que, **SÍ** aportaron argumentos y/o pruebas, pero **NO** desvirtuaron el motivo por el que se les notificó el oficio de presunción, motivo por el cual se actualizó DEFINITIVAMENTEla situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

**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 | APS170504JT3 | ASESORES  PUBLICITARIOS LA  SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-  2020-4330 de  fecha 29 de  septiembre de  2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Jalisco  "1" |  |  |  |  | 23 de  octubre de  2020 | 26 de  octubre de  2020 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE  COMERCIALIZADORA  Y PROYECTOS, S.A.  DE C.V. | 500-42-00-08-03-  2021-00527 de  fecha 2 de  febrero de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Nuevo  León "2" |  |  |  |  | 5 de febrero  de 2021 | 8 de febrero  de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES  GRUPO RGN, S.A. DE  C.V. | 500-05-2020-  28639 de fecha  13 de noviembre  de 2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 17 de  noviembre de  2020 | 18 de  noviembre  de 2020 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES  PUEBLA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-05-01-  2020-13291 de  fecha 8 de  octubre de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de  Guerrero "1" |  |  |  |  | 9 de octubre  de 2020 | 12 de  octubre de  2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE  C.V. | 500-43-03-05-03-  2020-7073 de  fecha 8 de  diciembre de  2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Nuevo  León "3" |  |  |  |  | 14 de  diciembre de  2020 | 15 de  diciembre de  2020 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO  MARIA ISABEL | 500-25-00-06-01-  2020-14626 de  fecha 23 de  octubre de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de  Guanajuato "2" |  |  | 26 de  octubre de  2020 | 27 de  octubre de  2020 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-  2020-7032 de  fecha 2 de  diciembre de  2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Nuevo  León "3" |  |  |  |  | 14 de  diciembre de  2020 | 15 de  diciembre de  2020 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ  VAZQUEZ JAIME | 500-37-00-05-01-  2018-18467 de  fecha 21 de  noviembre de  2018 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de  Michoacán "1" |  |  | 8 de mayo  de 2019 | 9 de mayo de  2019 |  |  |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-70-00-02-03-  2020-08083 de  fecha 5 de agosto  de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de  Zacatecas "1" |  |  |  |  | 6 de agosto  de 2020 | 7 de agosto  de 2020 |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA  UN MUNDO  DESARROLLADO, S.C. | 900-03-05-00-00-  2020-452 de  fecha 25 de  septiembre de  2020 | Administración  General de  Grandes  Contribuyentes |  |  |  |  | 2 de octubre  de 2020 | 5 de octubre  de 2020 |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y  ASOCIADOS, S.C. | 500-21-00-04-02-  2021-043 de  fecha 21 de  enero de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de  Chihuahua "1" |  |  |  |  | 26 de enero  de 2021 | 27 de enero  de 2021 |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES,  S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-  2020-4329 de  fecha 29 de  septiembre de  2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Jalisco  "1" |  |  |  |  | 6 de octubre  de 2020 | 7 de octubre  de 2020 |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN  INNOVACION  EMPRESARIAL DEL  CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-  7554 de fecha 29  de enero de 2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  | 7 de febrero  de 2020 | 10 de febrero  de 2020 |  |  |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE  HOTELERA, S. DE R.L.  DE C.V. | 500-05-2020-  23695 de fecha 3  de noviembre de  2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 4 de  noviembre de  2020 | 5 de  noviembre  de 2020 |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET,  S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-  2021-0145 de  fecha 11 de  enero de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Jalisco  "3" |  |  |  |  | 15 de enero  de 2021 | 18 de enero  de 2021 |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-  23753 de fecha 3  de noviembre de  2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 10 de  noviembre de  2020 | 11 de  noviembre  de 2020 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A.  DE C.V. | 500-43-03-05-03-  2020-3380 de  fecha 24 de junio  de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría  Fiscal de Nuevo  León "3" |  |  |  |  | 24 de junio  de 2020 | 25 de junio  de 2020 |

**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** | **Autoridad emisora del**  **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 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS  LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de  noviembre de  2020 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE  COMERCIALIZADORA Y  PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5332 de  fecha 8 de marzo de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 8 de marzo de 2021 | 9 de marzo de  2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO  RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28756 de  fecha 01 de diciembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre  de 2020 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA,  S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de  noviembre de  2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero  de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA  ISABEL | 500-05-2020-28756 de  fecha 01 de diciembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre  de 2020 |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero  de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ  JAIME | 500-05-2020-3239 de  fecha 9 de enero de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2020 | 10 de enero  de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13956 de  fecha 01 de septiembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de septiembre de 2020 | 2 de  septiembre de  2020 |
| 1  0 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN  MUNDO DESARROLLADO,  S.C. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de  noviembre de  2020 |
| 1  1 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y  ASOCIADOS, S.C. | 500-05-2021-10853 de  fecha 6 de abril de 2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 6 de abril de 2021 | 7 de abril de  2021 |
| 1  2 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A.  DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de  noviembre de  2020 |
| 1  3 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION  EMPRESARIAL DEL CARIBE,  S.A. DE C.V. | 500-05-2020-7865 de  fecha 10 de marzo de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 10 de marzo de 2020 | 11 de marzo  de 2020 |
| 1  4 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE  HOTELERA, S. DE R.L. DE  C.V. | 500-05-2020-28756 de  fecha 01 de diciembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre  de 2020 |
| 1  5 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A.  DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero  de 2021 |
| 1  6 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28756 de  fecha 01 de diciembre  de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre  de 2020 |
| 1  7 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE  C.V. | 500-05-2020-13800 de  fecha 04 de agosto de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 4 de agosto de 2020 | 5 de agosto de  2020 |

**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** | **Autoridad emisora del**  **oficio global de**  **presunción** | **Fecha de notificación**  **en el Diario Oficial de**  **la Federación** | **Fecha en que**  **surtió efectos**  **la**  **notificación** |
| 1 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS  LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de  2020 | 19 de  noviembre de  2020 |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE  COMERCIALIZADORA Y  PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5332 de  fecha 8 de marzo de 2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 25 de marzo de 2021 | 26 de marzo  de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO  RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5056 de  fecha 09 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero  de 2021 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA,  S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de  2020 | 19 de  noviembre de  2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo  de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA  ISABEL | 500-05-2021-5056 de  fecha 09 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero  de 2021 |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo  de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ  JAIME | 500-05-2020-3239 de  fecha 9 de enero de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 27 de enero de 2020 | 28 de enero  de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13956 de  fecha 01 de septiembre de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de septiembre de  2020 | 21 de  septiembre de  2020 |
| 1  0 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN  MUNDO DESARROLLADO,  S.C. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de  2020 | 19 de  noviembre de  2020 |
| 1  1 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y  ASOCIADOS, S.C. | 500-05-2021-10853 de  fecha 6 de abril de 2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 19 de abril de 2021 | 20 de abril de  2021 |
| 1  2 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A.  DE C.V. | 500-05-2020-23758 de  fecha 03 de noviembre de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de  2020 | 19 de  noviembre de  2020 |
| 1  3 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION  EMPRESARIAL DEL CARIBE,  S.A. DE C.V. | 500-05-2020-7865 de  fecha 10 de marzo de 2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 27 de marzo de 2020 | 30 de marzo  de 2020 |
| 1  4 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE  HOTELERA, S. DE R.L. DE  C.V. | 500-05-2021-5056 de  fecha 09 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero  de 2021 |
| 1  5 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A.  DE C.V. | 500-05-2021-5117 de  fecha 18 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo  de 2021 |
| 1  6 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5056 de  fecha 09 de febrero de  2021 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero  de 2021 |
| 1  7 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE  C.V. | 500-05-2020-13800 de  fecha 04 de agosto de  2020 | Administración Central de  Fiscalización Estratégica | 19 de agosto de 2020 | 20 de agosto  de 2020 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA conforme al cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre,**  **denominación o**  **razón social del**  **Contribuyente** | **Número y**  **fecha 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 de**  **fijación en**  **los estrados**  **de la**  **Autoridad**  **Fiscal** | **Fecha en**  **que surtió**  **efectos la**  **notificació**  **n** | **Fecha de**  **notificació**  **n** | **Fecha en**  **que surtió**  **efectos la**  **notificació**  **n** | **Fecha de**  **notificació**  **n** | **Fecha en**  **que surtió**  **efectos la**  **notificación** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | APS170504JT3 | ASESORES  PUBLICITARIOS LA  SINDONE, S.A. DE  C.V. | 500-30-00-07-  02-2021-1456  de fecha 12 de  marzo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Jalisco "1" |  |  |  |  | 19 de marzo  de 2021 | 22 de marzo  de 2021 |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE  COMERCIALIZADOR  A Y PROYECTOS,  S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-  03-2021-01673  de fecha 21 de  abril de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Nuevo León  "2" |  |  |  |  | 21 de abril  de 2021 | 22 de abril de  2021 |
| 3 | CGR040218NX  A | CONSTRUCCIONES  GRUPO RGN, S.A.  DE C.V. | 500-05-2021-  11035 de fecha  4 de mayo de  2021 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 6 de mayo  de 2021 | 7 de mayo de  2021 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES  PUEBLA, S.A. DE  C.V. | 500-27-00-09-  01-2021-2859  de fecha 19 de  marzo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Guerrero "1" |  |  |  |  | 25 de marzo  de 2021 | 26 de marzo  de 2021 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE  C.V. | 500-43-03-05-  03-2021-2232  de fecha 11 de  mayo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Nuevo León  "3" |  |  |  |  | 12 de mayo  de 2021 | 13 de mayo  de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ  7 | ESTRADA CALVILLO  MARIA ISABEL | 500-25-00-06-  01-2021-10548  de fecha 30 de  marzo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Guanajuato "2" |  |  | 30 de marzo  de 2021 | 31 de marzo  de 2021 |  |  |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE  C.V. | 500-43-03-05-  03-2021-2229  de fecha 11 de  mayo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Nuevo León  "3" |  |  |  |  | 12 de mayo  de 2021 | 13 de mayo  de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ  VAZQUEZ JAIME | 500-37-00-05-  02-2020-11176  de fecha 29 de  abril de 2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Michoacán "1" |  |  |  |  | 8 de mayo  de 2020 | 11 de mayo  de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-70-00-02-  03-2021-01757  de fecha 27 de  enero de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Zacatecas "1" |  |  |  |  | 3 de febrero  de 2021 | 4 de febrero  de 2021 |
| 1  0 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA  UN MUNDO  DESARROLLADO,  S.C. | 900-03-05-00-  00-2021-2396  de fecha 22 de  marzo de 2021 | Administración  General de  Grandes  Contribuyentes |  |  |  |  | 26 de marzo  de 2021 | 29 de marzo  de 2021 |
| 1  1 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y  ASOCIADOS, S.C. | 500-21-00-04-  02-2021-705 de  fecha 14 de  mayo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Chihuahua "1" |  |  |  |  | 14 de mayo  de 2021 | 17 de mayo  de 2021 |
| 1  2 | JSO170306JG0 | JECMR  SOLUCIONES, S.A.  DE C.V. | 500-30-00-07-  02-2021-1455  de fecha 10 de  marzo de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Jalisco "1" |  |  |  |  | 17 de marzo  de 2021 | 18 de marzo  de 2021 |
| 1  3 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN  INNOVACION  EMPRESARIAL DEL  CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-  13648 de fecha  12 de junio de  2020 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica | 15 de junio de  2020 | 8 de julio de  2020 |  |  |  |  |
| 1  4 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE  HOTELERA, S. DE  R.L. DE C.V. | 500-05-2021-  15108 de fecha  13 de mayo de  2021 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 14 de mayo  de 2021 | 17 de mayo  de 2021 |
| 1  5 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET,  S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-  04-2021-2971  de fecha 20 de  abril de 2021 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Jalisco "3" |  |  |  |  | 23 de abril  de 2021 | 26 de abril de  2021 |
| 1  6 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE  C.V. | 500-05-2021-  11023 de fecha  29 de abril de  2021 | Administración  Central de  Fiscalización  Estratégica |  |  |  |  | 6 de mayo  de 2021 | 7 de mayo de  2021 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1  7 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES,  S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-  03-2020-6052  de fecha 13 de  noviembre de  2020 | Administración  Desconcentrada  de Auditoría Fiscal  de Nuevo León  "3" |  |  |  |  | 13 de  noviembre  de 2020 | 17 de  noviembre de  2020 |

**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 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS  LA SINDONE, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Agencias de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura,  Sin Capacidad Material |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE  COMERCIALIZADORA Y  PROYECTOS, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo  León | Comercio al por menor de enseres  electrodomésticos menores y  aparatos de línea blanca | Sin Capacidad Material |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO  RGN, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad  de México | Otros servicios relacionados con los  servicios inmobiliarios | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA,  S.A. DE C.V. | Apizaco, Tlaxcala | "Servicios de contabilidad y  auditoría", "otros servicios  relacionados con la contabilidad" y  "servicios de consultoría en  administración" | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo  León | Construcción de inmuebles  comerciales, institucionales y de  servicios. | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA  ISABEL | León, Guanajuato | Comercio al por menor cuero, piel y  chamarras, chalecos, faldas y otros  artículos de estos materiales como  bolsas, portafolios, maletas,  cinturones, guantes y carteras. | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura,  Sin Capacidad Material |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo  León | Construcción de inmuebles  comerciales, institucionales y de  servicios | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ  JAIME | Mineral de la reforma,  Hidalgo | Comercio al por mayor de otros  materiales para la construcción,  excepto de madera 60%, comercio  al por mayor de madera 40% | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura,  Sin Capacidad Material |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo,  Ciudad de México | Otras construcciones de ingeniería  civil u obra pesada | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura,  Sin Capacidad Material |
| 1  0 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN  MUNDO DESARROLLADO,  S.C. | Naucalpan de Juarez,  México | Servicios de consultoría en  administración 40%, servicios de  contabilidad y auditoría 20%, otros  servicios de consultoría científica y  técnica, 20%, otros servicios  profesionales científicos y técnicos,  20% | Ausencia de Personal, Falta de  Infraestructura |
| 1  1 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y  ASOCIADOS, S.C. | Chihuahua,  Chihuahua | Servicios de contabilidad y asesoría | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura |
| 1  2 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A.  DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Bufetes jurídicos | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura,  Sin Capacidad Material |
| 1  3 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION  EMPRESARIAL DEL CARIBE,  S.A. DE C.V. | Benito Juárez,  Quintana Roo | Servicios de contabilidad y auditoría | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal |
| 1  4 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE  HOTELERA, S. DE R.L. DE  C.V. | Alcaldía Iztapalapa,  Ciudad de México | Hoteles con otros servicios  integrados | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal |
| 1  5 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A.  DE C.V. | Zapopan, Jalisco | "Edición de software, excepto a  través de internet" | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal |
| 1  6 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Servicios de apoyo para efectuar  trámites legales | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1  7 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE  C.V. | Monterrey, Nuevo  León | Servicios de consultoría en  administración | Ausencia de Activos, Ausencia de  Personal, Falta de Infraestructura |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_