**OFICIO 500-05-2022-20006 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación.
(DOF del 29 de julio de 2022)**

**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: 500-05-2022-20006**

 **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, 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 y reformado mediante Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, y por el que se expide el Reglamento Interior de la Agencia Nacional de Aduanas de México, publicado en el mismo órgano oficial el 21 de diciembre de 2021, vigente a partir del 01 de enero de 2022, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo Primero Transitorio de dicho Decreto; 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 dicho 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, las citadas autoridades fiscales, 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 indicaron 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 relación con el 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 de que los contribuyentes durante el plazo establecido en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, no se apersonaron ante la autoridad fiscal correspondiente no obstante estar debidamente notificados y, por lo tanto, no presentaron ninguna documentación tendiente a desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios individuales, se hizo efectivo el apercibimiento y por lo tanto las autoridades fiscales procedieron a emitir las resoluciones individuales definitivas en las que se determinó que al no haberse apersonado ante la autoridad no desvirtuaron los hechos que se les imputan, y, por tanto, que se actualiza definitivamente la hipótesis prevista en el primer párrafo de este artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, ello por las razones expuestas en dichas resoluciones definitivas.

Cabe señalar que las resoluciones definitivas señaladas en el párrafo anterior 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 aquellos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 12 de julio de 2022.- Administrador Central de Fiscalización Estratégica, C.P. **José Alfredo Pérez Astorga**.- Rúbrica.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2022-20006**de fecha 12 de julio de 2022 correspondiente a contribuyentes que, **NO** aportaron argumentos ni pruebas para desvirtuar 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****notificació****n** | **Fecha de****notificació****n** | **Fecha en****que surtió****efectos la****notificació****n** | **Fecha de****notificació****n** | **Fecha en****que surtió****efectos la****notificació****n** |
| 1 | CAS101105KB6 | CORPORATIVOASLEY, S.A. DEC.V. | 500-74-06-01-01-2020-1146de fecha 17 deenero de 2020 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deDistrito Federal "4" |   |   | 11 defebrero de2020 | 12 defebrero de2020 |   |   |
| 2 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ,S.A. DE C.V. | 500-36-06-01-02-2021-2632de fecha 22 demarzo de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deMéxico "2" | 24 de mayo de2021 | 03 de juniode 2021 |   |   |   |   |
| 3 | MOCC880801IX7 | MORALES CRUZCHRISTIANMOISES | 500-23-00-06-01-2020-01428de fecha 18 defebrero de 2020 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deDurango "1" |   |   |   |   | 25 defebrero de2020 | 26 defebrero de2020 |
| 4 | MSE170526DV5 | MALAKINSERVICIOSEMPRESARIALES,S.A. DE C.V. | 500-50-00-01-2021-6673 defecha 28 de abrilde 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSan Luis Potosí "1" | 17 de junio de2021 | 29 de juniode 2021 |   |   |   |   |
| 5 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A.DE C.V. | 500-29-00-07-02-2021-1235de fecha 5 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deHidalgo "1" | 27 de abril de2021 | 10 de mayode 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** | **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 | CAS101105KB6 | CORPORATIVO ASLEY,S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13742de fecha 1 de julio de2020 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 01 de julio de 2020 | 02 de julio de2020 |
| 2 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ, S.A.DE C.V. | 500-05-2021-26189de fecha 03 denoviembre de 2021 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 03 de noviembre de 2021 | 04 denoviembre de2021 |
| 3 | MOCC880801IX7 | MORALES CRUZCHRISTIAN MOISES | 500-05-2022-5892 defecha 1 de febrero de2022 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 01 de febrero de 2022 | 02 de febrero de2022 |
| 4 | MSE170526DV5 | MALAKIN SERVICIOSEMPRESARIALES, S.A.DE C.V. | 500-05-2021-25837de fecha 2 de agostode 2021 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 02 de agosto de 2021 | 03 de agosto de2021 |
| 5 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A. DEC.V. | 500-05-2021-26273de fecha 01 dediciembre de 2021 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 01 de diciembre de 2021 | 02 de diciembrede 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** | **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 | CAS101105KB6 | CORPORATIVO ASLEY,S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13742 defecha 1 de julio de 2020 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 17 de julio de 2020 | 03 de agosto de2020 |
| 2 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ, S.A.DE C.V. | 500-05-2021-26189 defecha 03 de noviembre de2021 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 15 de diciembre de2021 | 16 de diciembrede 2021 |
| 3 | MOCC880801IX7 | MORALES CRUZCHRISTIAN MOISES | 500-05-2022-5892 defecha 1 de febrero de 2022 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 01 de marzo de 2022 | 02 de marzo de2022 |
| 4 | MSE170526DV5 | MALAKIN SERVICIOSEMPRESARIALES, S.A.DE C.V. | 500-05-2021-25837 defecha 2 de agosto de 2021 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 08 de septiembre de2021 | 09 deseptiembre de2021 |
| 5 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A. DEC.V. | 500-05-2021-26273 defecha 01 de diciembre de2021 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 21 de diciembre de2021 | 03 de enero de2022 |

**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 oficio****individual de****resolución** | **Autoridad****emisora del****oficio individual****de resolución** | **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****notificació****n** |
| 1 | CAS101105KB6 | CORPORATIVOASLEY, S.A. DEC.V. | 500-74-06-03-01-2022-11635de fecha 24 defebrero de 2022 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de DistritoFederal "4" | 28 de marzo de2022 | 13 de abrilde 2022 |   |   |   |   |
| 2 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ,S.A. DE C.V. | 500-36-06-01-02-2022-2535de fecha 10 demarzo de 2022 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de México"2" | 15 de marzo de2022 | 01 de abrilde 2022 |   |   |   |   |
| 3 | MOCC880801IX7 | MORALES CRUZCHRISTIANMOISES | 500-23-00-06-01-2022-02752de fecha 25 demarzo de 2022 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deDurango "1" |   |   |   |   | 31 de marzode 2022 | 01 de abrilde 2022 |
| 4 | MSE170526DV5 | MALAKINSERVICIOSEMPRESARIALES,S.A. DE C.V. | 500-50-00-01-2021-18135 defecha 21 deoctubre de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de SanLuis Potosí "1" | 05 de noviembrede 2021 | 18 denoviembrede 2021 |   |   |   |   |
| 5 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A.DE C.V. | 500-29-00-07-02-2022-1266de fecha 23 demarzo de 2022 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de Hidalgo"1" | 23 de marzo de2022 | 08 de abrilde 2022 |   |   |   |   |

**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 | CAS101105KB6 | CORPORATIVO ASLEY,S.A. DE C.V. | Tonalá, Chiapas | Otras Construcciones de ingeniería civil uobra pesada. | Ausencia de activos,Ausencia de Personal |
| 2 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ, S.A. DEC.V. | Ecatepec de Morelos,Estado de México | Servicios de contabilidad y auditoría. | Ausencia de activos,Ausencia de Personal |
| 3 | MOCC880801IX7 | MORALES CRUZCHRISTIAN MOISES | Durango, Durango | Construcción de vivienda, unifamiliar,otras construcciones de ingeniería civil uobra pesada y construcción de inmueblescomerciales, institucionales y de servicios. | Ausencia de activos,Ausencia de Personal, Faltade Infraestructura, Sincapacidad material |
| 4 | MSE170526DV5 | MALAKIN SERVICIOSEMPRESARIALES, S.A. DEC.V. | León, Guanajuato | Servicios de apoyo para efectuar trámiteslegales, servicios de administración denegocios, servicios de traducción einterpretación y servicios de preparaciónde documentos. | Ausencia de activos,Ausencia de Personal, Sincapacidad material |
| 5 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A. DE C.V. | Mineral de la reforma,Hidalgo | Construcción de obras de urbanización. | Ausencia de activos,Ausencia de Personal, Faltade Infraestructura, Sincapacidad material |

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