**OFICIO 500-05-2021-26273 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación.
(DOF del 21 de diciembre 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: 500-05-2021-26273**

 **Asunto:**   Se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se
 ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero
 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 losServidores 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 y segundo 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.

Como consecuencia de lo anterior, las autoridades ya referidas ubicaron a los contribuyentes en el supuesto de presunción previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, por lo que en tal sentido les notificaron a cada uno de ellos el oficio individual de presunción, en el cual se pormenorizó los hechos particulares por los cuales se consideró procedente la referida presunción.

En razón de lo anterior, y en apoyo a las autoridades emisoras de los oficios de presunción ya señalados, con fundamento en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, se informa a los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1 del presente oficio, que se encuentran en el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, lo anterior se les hace de su conocimiento con el objeto de que puedan manifestar ante la autoridad fiscal que les notificó el oficio individual lo que a su derecho convenga y aportar, ante dichas autoridades, la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos.

Entonces, se indica que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 69-B, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, cada uno de los contribuyentes que se mencionan en el citado Anexo 1 del presente oficio tendrán un plazo de 15 días hábiles, contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones, según la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, en correlación al artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, a fin de que presenten directamente ante las oficinas de las autoridades emisoras del oficio individual señaladas en el Anexo 1 del presente oficio, escrito libre en original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal en los términos del artículo 19 del referido Código, a través del cual manifiesten lo que a su derecho convenga, anexando a dicho escrito la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos pormenorizados en el oficio individual ya mencionado.

La documentación e información que presenten a través del citado escrito deberá de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 18, 18-A y 19 del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, se les apercibe que si transcurrido el plazo concedido no aportan las pruebas, la documentación e información respectiva; o bien, en caso de aportarlas, una vez admitidas y valoradas, no se desvirtúan los hechos señalados en el oficio individual mencionado en el tercer párrafo del presente oficio, se procederá en los términos que prevé el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, caso en el cual se notificará la resolución y se publicará el nombre, denominación o razón social en el listado de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B, listado que para tal efecto se difunda en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, y se publique en el Diario Oficial de la Federación; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes y que la sociedad conozca quiénes son aquéllos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 01 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 Jáuregui Serratos**.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número**500-05-2021-26273 de fecha 01 de diciembre de 2021** emitido por la Lic. Cintia Aidee Jáuregui Serratos en su carácter de Administradora de Fiscalización Estratégica "7", en suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoria Fiscal Federal, en el que en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 69-B, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación, se notifica a los contribuyentes mencionados en el presente anexo que se ubican en el supuesto de presunción previsto en el párrafo primero del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

A continuación, en la siguiente tabla se enlistan los contribuyentes a los que hace referencia el oficio número **500-05-2021-26273 de fecha 01 de diciembre de 2021**, indicando la fecha en que fue notificado el oficio individual de presunción.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre,****denominación o****razón social del****Contribuyente** | **No. y fecha del****oficio de****presunción** | **Autoridad emisora****del oficio de****presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** |
| **Notificación Edictos** | **Estrados de la autoridad** | **Notificación Personal** | **Notificación por Buzón****Tributario** |
| **Fecha de****fijación en los****edictos de la****Autoridad Fiscal** | **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** | **Fecha de****notificación** | **Fecha en****que surtió****efectos la****notificació****n** |
| 1 | AUBL860426JE4 | AGUILAR BELTRANLUIS GERARDO | 500-51-00-01-01-2021-36488de fecha 15 dejulio de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSinaloa "1" |   |   |   |   |   |   | 4 de agostode 2021 | 5 de agostode 2021 |
| 2 | BPC181115EB5 | BCM PROCESOSCOMERCIALES YCONSULTORIA, S.A.DE C.V. | 500-49-00-05-01-2021-006111 defecha 12 deagosto de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deQuintana Roo "2" |   |   |   |   |   |   | 18 de agostode 2021 | 19 deagosto de2021 |
| 3 | DUHS880808246 | DUARTEHERNANDEZSTEFANO | 500-27-00-08-02-2021-04274de fecha 29 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deGuerrero "1" | 11 de octubre de2021 | 3 denoviembrede 2021 |   |   |   |   |   |   |
| 4 | GAR030923MDA | GRUPOARQUIMETRO, S.A.DE C.V. | 500-39-00-05-02-2020-10092de fecha 24 denoviembre de2020 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deMorelos "1" |   |   | 1 de octubre de2021 | 13 deoctubre de2021 |   |   |   |   |
| 5 | GSM141205MG7 | GENERALSUMSUMINISTROS YMATERIALESGENERALES, S.A.DE C.V. | 500-72-02-00-06-2021-12426de fecha 9 dejunio de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deDistrito Federal "2" |   |   |   |   |   |   | 15 de juniode 2021 | 16 de juniode 2021 |
| 6 | MPU091125EL0 | MEGOSUR DELPUERTO, S.A. DEC.V. // Encumplimiento a lasentencia de fecha 07de junio de 2021,dictada por la SalaRegional del Golfo delTribunal Federal deJusticiaAdministrativa, dentrodel Juicio de NulidadNo. 3067/19-13-01-5 | 500-60-00-04-04-2019-01358de fecha 25 demarzo de 2019 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deTamaulipas "3" |   |   |   |   | 20 deoctubre de2021 | 21 deoctubre de2021 |   |   |
| 7 | OORR840302719 | OROPEZA RODASRICARDO | 500-51-00-01-01-2021-30961de fecha 17 dejunio de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSinaloa "1" |   |   |   |   |   |   | 23 de juniode 2021 | 24 de juniode 2021 |
| 8 | RCO1407036Y4 | R3 CONSTRUCTORAOBRA CIVIL YESTRUCTURA, S.A.DE C.V. | 500-63-00-04-02-2021-4061de fecha 24 dejunio de 2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deTlaxcala "1" |   |   |   |   |   |   | 30 de juniode 2021 | 1 de julio de2021 |
| 9 | TAI1307172L0 | TALLER YACCESORIOSINTEK, S.A. DE C.V. | 500-41-00-05-01-2021-4277de fecha 8 deseptiembre de2021 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deNuevo León "1" |   |   |   |   |   |   | 14 deseptiembrede 2021 | 15 deseptiembrede 2021 |
| 10 | 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 |   |   |   |   |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **NOMBRE,****DENOMINACIÓN O****RAZÓN SOCIAL DEL****CONTRIBUYENTE** | **DOMICILIO****FISCAL** | **ACTIVIDAD PREPONDERANTE** | **MOTIVO DEL****PROCEDIMIENTO** |
| 1 | AUBL860426JE4 | AGUILAR BELTRAN LUISGERARDO | Ahome, Sinaloa | Comercio al por menor desemillas y granos alimenticios,especias y chiles secos | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 2 | BPC181115EB5 | BCM PROCESOSCOMERCIALES YCONSULTORIA, S.A. DEC.V. | Álvaro Obregón,Ciudad de México | Servicios de consultoría enadministración | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 3 | DUHS880808246 | DUARTE HERNANDEZSTEFANO | Taxco de Alarcón,Guerrero | Orfebrería y joyería de metales ypiedras preciosos distintos al oroy comercio al por mayor dejoyería, orfebrería, piezasartísticas u ornamentales de oro | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 4 | GAR030923MDA | GRUPO ARQUIMETRO,S.A. DE C.V. | Benito Juarez,Ciudad de México | Otros Servicios relacionados conlos servicios inmobiliarios | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | GSM141205MG7 | GENERALSUMSUMINISTROS YMATERIALESGENERALES, S.A. DEC.V. | Xalapa, Veracruzde Ignacio de laLlave | Otros Intermediarios del comercioal por menor | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal |
| 6 | MPU091125EL0 | MEGOSUR DELPUERTO, S.A. DE C.V. | Boca del Rio,Veracruz deIgnacio de la Llave | Otros Servicios profesionales,científicos y técnicos | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 7 | OORR840302719 | OROPEZA RODASRICARDO | Culiacán, Sinaloa | Servicios de contabilidad yauditoria | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 8 | RCO1407036Y4 | R3 CONSTRUCTORAOBRA CIVIL YESTRUCTURA, S.A. DEC.V. | Apizaco, Tlaxcala | Otras Construcciones deingeniería civil u obra pesada | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura |
| 9 | TAI1307172L0 | TALLER Y ACCESORIOSINTEK, S.A. DE C.V. | Monterrey, NuevoLeón | Reparación mecánica en generalde automóviles y camiones | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura |
| 10 | UHI0802117P8 | URBANIZADORAHIDRAULICA, S.A. DEC.V. | Mineral de laReforma, Hidalgo | Construcción de obra deurbanización | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |

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