**OFICIO 500-05-2024-18517 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 18 de octubre de 2024)**

**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: 500-05-2024-18517**

**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 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 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 aquellos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente.

Ciudad de México, a 09 de septiembre de 2024.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica, del Administrador 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: C.P. **Nayeli Margarita Ramos Hernández**, Administrador de Fiscalización Estratégica "7".- Rúbrica.

**Asunto:**  **Anexo 1** del oficio número**500-05-2024-18517 de fecha 09 de septiembre de 2024,** emitido en suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, por la C.P Nayeli Margarita Ramos Hernández, Administrador de Fiscalización Estratégica "7", de la Administración 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 **500-05-2024-18517 de fecha 09 de septiembre de 2024**, indicando la fecha en que fue notificado el oficio individual de presunción.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **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 | AAMJ780501U77 | ALVAREZ MORAN JANET | 500-05-2024-18336de fecha 01 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 08 de agosto de2024 | 09 de agosto de2024 |
| 2 | CLG1806182B9 | COMERCIALIZADORA L Y GDE PRESTIGIO, S.A. DE C.V. | 500-14-00-03-02-2024-2346 de fecha14 de agosto de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deCampeche "1" |   |   |   |   | 20 de agosto de2024 | 21 de agosto de2024 |
| 3 | DTR150904246 | DP TRUCKING, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2024-18202 de fecha02 de agosto de 2024 | Administración Centralde Verificación yEvaluación deEntidades Federativasen Materia deCoordinación Fiscal |   |   |   |   | 08 de agosto de2024 | 09 de agosto de2024 |
| 4 | EIHF860825H9A | ESPINOZA HERNANDEZFRANCISCO | 500-05-2024-18456de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 5 | EUM180510PG2 | EDIFICACIONES YURBANIZACIONES MATEZIG,S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2024-05950 de fecha26 de agosto de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deGuerrero "1" |   |   |   |   | 30 de agosto de2024 | 02 deseptiembre de2024 |
| 6 | FALA710428SK3 | FAVILA LOPEZ ALICIA | 500-05-2024-18461de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 7 | GAFR850703TM5 | GARCIA FLORES RODOLFOEDUARDO | 500-05-2024-18337de fecha 01 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica | 02 de agosto de 2024 | 20 de agosto de2024 |   |   |   |   |
| 8 | GOMR951227IT9 | GONZALEZ MARTINEZROSALINDA | 500-18-00-05-01-2024-2064 de fecha02 de agosto de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deColima "1" |   |   |   |   | 08 de agosto de2024 | 09 de agosto de2024 |
| 9 | HERF9010025K3 | HERNANDEZ RIVERAFRANCISCO JAVIER | 500-05-2024-18498de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 10 | MEAM7807228Z0 | MENDIETA AGUILAR MARIAMAGDALENA | 500-05-2024-18494de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 11 | MHR190316MM2 | MAQUINARIA EHIDROCARBUROS REYNOSA,S.A. DE C.V. | 500-61-00-05-00-2024-08627 de fecha26 de junio de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deTamaulipas "4" |   |   |   |   | 02 de julio de2024 | 03 de julio de2024 |
| 12 | MURR740307NM7 | MURILLO RAMIREZ RICARDO | 500-04-00-00-00-2024-14873 de fecha03 de julio de 2024 | Administración Centralde Verificación yEvaluación deEntidades Federativasen Materia deCoordinación Fiscal | 16 de agosto de 2024 | 03 deseptiembre de2024 |   |   |   |   |
| 13 | PACB6606023A5 | PALOMO CHAVEZ BERTHAALICIA | 500-05-2024-18462de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 14 | QUPC900114UT7 | QUEZADA PEREZ MARIA DELCARMEN | 500-05-2024-18458de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 15 | QURD890407RE5 | QUIJANO RAMIREZ DIANA | 500-05-2024-18460de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 16 | RDE191002623 | RECUPERADORA DETTE,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18373de fecha 20 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 26 de agosto de2024 | 27 de agosto de2024 |
| 17 | SAAG731025G58 | SANCHEZ ALVARADO MARIAGUADALUPE | 500-42-00-05-02-2024-03270 de fecha27 de junio de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deNuevo León "2" |   |   |   |   | 03 de julio de2024 | 04 de julio de2024 |
| 18 | SAJD690317JZ2 | SANTOS JARDON DAVID | 500-05-2024-18459de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 19 | SETA640424TI6 | SEGOVIA TORRESALEJANDRA | 500-05-2024-18457de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 20 | TORA930106131 | TORRES RAMIREZ ANGELSANTOS | 500-05-2024-18496de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 21 | VEBC890726SK5 | VERA BARROSO JOSECARMEN | 500-05-2024-18495de fecha 30 deagosto de 2024 | Administración Centralde FiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 05 deseptiembre de2024 | 06 deseptiembre de2024 |
| 22 | VVG140905APA | VERTIZ AND VERTIZ GRUPSSOLUCIONS, S.A. DE C.V. | 500-40-00-03-01-2024-1414 de fecha14 de agosto de 2024 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deNayarit "1" |   |   |   |   | 20 de agosto de2024 | 21 de agosto de2024 |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del****Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | AAMJ780501U77 | ALVAREZ MORAN JANET | Ecatepec de Morelos,Estado de México | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 2 | CLG1806182B9 | COMERCIALIZADORA L Y G DE PRESTIGIO,S.A. DE C.V. | Campeche, Campeche | Comercio al por mayor de otros materiales para laconstrucción, excepto de madera | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Falta deInfraestructura, Sin CapacidadMaterial |
| 3 | DTR150904246 | DP TRUCKING, S.A. DE C.V. | San Luis Potosí, San LuisPotosí. | Otros Intermediarios de comercio al por mayor,comercio al por mayor de maquinaria y equipo paraotros servicios y para actividades comerciales,reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Falta deInfraestructura, Sin CapacidadMaterial |
| 4 | EIHF860825H9A | ESPINOZA HERNANDEZ FRANCISCO | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 5 | EUM180510PG2 | EDIFICACIONES Y URBANIZACIONESMATEZIG, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad deMéxico | "otras construcciones de ingeniería civil u obrapesada" | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Falta deInfraestructura, Sin CapacidadMaterial |
| 6 | FALA710428SK3 | FAVILA LOPEZ ALICIA | Culiacán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 7 | GAFR850703TM5 | GARCIA FLORES RODOLFO EDUARDO | Ecatepec de Morelos,Estado de México | Otros intermediarios de comercio al por mayor | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 8 | GOMR951227IT9 | GONZALEZ MARTINEZ ROSALINDA | Manzanillo, Colima | Comercio al por mayor de cemento, tabique y grava,Comercio al por mayor de otros materiales para laconstrucción, excepto de madera, Otros trabajosespecializados para la construcción, Otroautotransporte foráneo de carga general, Otroautotransporte local de carga general | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 9 | HERF9010025K3 | HERNANDEZ RIVERA FRANCISCO JAVIER | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustria | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 10 | MEAM7807228Z0 | MENDIETA AGUILAR MARIA MAGDALENA | Nezahualcóyotl, Estado deMéxico. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 11 | MHR190316MM2 | MAQUINARIA E HIDROCARBUROSREYNOSA, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas | Comercialización de Petrolíferos | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 12 | MURR740307NM7 | MURILLO RAMIREZ RICARDO | Tlaquepaque, Jalisco | Comercio al por menor de automóviles y camionetasusadas y comercio integrado de automóviles ycamiones usados, compra venta y consignación deautomóviles y camionetas | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Falta deInfraestructura, Sin CapacidadMaterial |
| 13 | PACB6606023A5 | PALOMO CHAVEZ BERTHA ALICIA | Zacatecas, Zacatecas. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 14 | QUPC900114UT7 | QUEZADA PEREZ MARIA DEL CARMEN | Magdalena Contreras,Ciudad de México | Construcción de vivienda unifamiliar | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 15 | QURD890407RE5 | QUIJANO RAMIREZ DIANA | Culiacán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 16 | RDE191002623 | RECUPERADORA DETTE, S.A. DE C.V. | Tijuana, Baja California | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 17 | SAAG731025G58 | SANCHEZ ALVARADO MARIA GUADALUPE | San Nicolás de los Garza,Nuevo León | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Falta deInfraestructura, Sin CapacidadMaterial |
| 18 | SAJD690317JZ2 | SANTOS JARDON DAVID | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 19 | SETA640424TI6 | SEGOVIA TORRES ALEJANDRA | Saltillo, Coahuila deZaragoza | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 20 | TORA930106131 | TORRES RAMIREZ ANGEL SANTOS | Tuxpan, Veracruz Ignacio dela Llave. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 21 | VEBC890726SK5 | VERA BARROSO JOSE CARMEN | Tlalpan, Ciudad de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipoindustrial. | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal, Sin CapacidadMaterial |
| 22 | VVG140905APA | VERTIZ AND VERTIZ GRUPS SOLUCIONS,S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad deMéxico | Agencia de publicidad | Ausencia de Activos, Ausenciade Personal |

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