**OFICIO 500-05-2021-26189 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 15 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: 500-05-2021-26189**

 **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 03 de noviembre 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**500-05-2021-26189 de fecha 03 de noviembre 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 **500-05-2021-26189 de fecha 03 de noviembre 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** |
| **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****notificación** | **Fecha de****notificació****n** | **Fecha en****que surtió****efectos la****notificació****n** |
| 1 | AVS150707PY8 | ATENCION, VIDAY SALUD, S.C. | 500-05-2020-28731 de fecha26 de noviembrede 2020 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 3 dediciembrede 2020 | 4 dediciembrede 2020 |
| 2 | CSP120410LF2 | COMERCIAL DESERVICIOSPROMOASEN,S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28801 de fecha 8de diciembre de2020 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 15 dediciembrede 2020 | 16 dediciembrede 2020 |
| 3 | DIDN810316EI5 | DIAZ DIAZNOEMI | 500-27-00-08-02-2021-03531de fecha 19 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deGuerrero "1" | 15 de julio de2021 | 10 deagosto de2021 |   |   |   |   |
| 4 | EGR180227PF6 | EDJAZ -RAMIREZ, S.A.DE C.V. | 500-36-06-01-02-2021-2632 defecha 22 demarzo de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de México"2" | 24 de mayo de2021 | 3 de juniode 2021 |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | GUCE840227T63 | GUTIERREZCALVO EVAGABRIELA | 500-36-06-01-02-2021-2238 defecha 17 demarzo de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de México"2" | 22 de junio de2021 | 2 de julio de2021 |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | HCO150330RY6 | HINDEXCONSTRUMART,S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2021-03572de fecha 23 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deGuerrero "1" |   |   |   |   | 11 deagosto de2021 | 12 deagosto de2021 |
| 7 | HERL831020H58 | HERNANDEZRAMIREZLILIANA YURIDIA | 500-27-00-08-02-2021-04267de fecha 28 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deGuerrero "1" | 30 de junio de2021 | 12 de juliode 2021 |   |   |   |   |
| 8 | HESM891217I77 | HERNANDEZSORIANOMOISES | 500-36-06-01-02-2021-3074 defecha 5 de abrilde 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de México"2" | 9 de junio de2021 | 21 de juniode 2021 |   |   |   |   |
| 9 | JASM721109TY5 | JASSO SEGURAMARTIN | 500-62-00-03-00-2021-01484de fecha 20 demayo de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deTamaulipas "5" |   |   |   |   | 26 de mayode 2021 | 27 de mayode 2021 |
| 10 | LSN090528MQ5 | LOGINSOLUCIONES DENEGOCIOS, S.C. | 500-62-00-03-00-2021-01482de fecha 20 demayo de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deTamaulipas "5" |   |   |   |   | 26 de mayode 2021 | 27 de mayode 2021 |
| 11 | PASA580330KG0 | PARRASANCHEZAGUSTIN | 500-27-00-08-02-2021-04270de fecha 28 deabril de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deGuerrero "1" | 24 de agosto de2021 | 3 deseptiembrede 2021 |   |   |   |   |
| 12 | PEEI820119RZ2 | PEREZESTRADAIVONNE | 500-27-00-08-02-2021-04424de fecha 14 demayo de 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal deGuerrero "1" | 2 de septiembrede 2021 | 14 deseptiembrede 2021 |   |   |   |   |
| 13 | RTA110526V30 | RECURSOSTECNOLOGICOSAPLICADOSREVIEW, S.A. DEC.V. | 500-55-00-01-00-2021-2966 defecha 17 de juniode 2021 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de Sonora"2" |   |   |   |   | 22 de juniode 2021 | 23 de juniode 2021 |
| 14 | TPR170823JY3 | TECNODECOPROYECTOS,S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-7076 defecha 8 dediciembre de2020 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de NuevoLeón "3" |   |   |   |   | 14 dediciembrede 2020 | 15 dediciembrede 2020 |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **NOMBRE,****DENOMINACIÓN O****RAZÓN SOCIAL DEL****CONTRIBUYENTE** | **DOMICILIO FISCAL** | **ACTIVIDAD PREPONDERANTE** | **MOTIVO DEL****PROCEDIMIENTO** |
| 1 | AVS150707PY8 | ATENCION, VIDA YSALUD, S.C. | Cuauhtémoc, Ciudadde México | Otros Consultorios del sectorprivado para el cuidado de la salud | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura |
| 2 | CSP120410LF2 | COMERCIAL DESERVICIOSPROMOASEN, S.A.DE C.V. | Guadalajara, Jalisco | Servicios de consultoría enadministración | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | DIDN810316EI5 | DIAZ DIAZ NOEMI | Taxco de Alarcon,Guerrero | Comercio al por menor de relojes,joyería fina y artículos decorativosde materiales preciosos | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Sin Capacidad Material |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | EGR180227PF6 | EDJAZ - RAMIREZ,S.A. DE C.V. | Ecatepec de Morelos,Estado de México | Servicios de contabilidad yauditoría: 100% | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal |
| 5 | GUCE840227T63 | GUTIERREZ CALVOEVA GABRIELA | Banderilla, Veracruzde Ignacio de la Llave | Construcción de obras deurbanización: 20%; otrasconstrucciones de ingeniería civil uobra pesada:20%; otros serviciosrelacionados con laagricultura:25%; construcción desistemas de riego agrícola:35% | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal |
| 6 | HCO150330RY6 | HINDEXCONSTRUMART,S.A. DE C.V. | Puebla, Puebla | Comercio al por mayor de otrosmateriales para la construcción,excepto de madera | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Sin Capacidad Material |
| 7 | HERL831020H58 | HERNANDEZRAMIREZ LILIANAYURIDIA | Taxco de Alarcon,Guerrero | Comercio al por mayor de joyería,orfebrería, piezas artísticas uornamentales de oro | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 8 | HESM891217I77 | HERNANDEZSORIANO MOISES | Nicolas Romero,Estado de México | Comercio al por mayor demaquinaria y equipo para laconstrucción y la minería: 70%;comercio al por mayor de cemento,tabique y grava: 15%; comercio alpor mayor de otros materiales parala construcción, excepto demadera: 15% | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal |
| 9 | JASM721109TY5 | JASSO SEGURAMARTIN | Altamira, Tamaulipas | Otras Construcciones de ingenieríacivil u obra pesada | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 10 | LSN090528MQ5 | LOGINSOLUCIONES DENEGOCIOS, S.C. | Tampico, Tamaulipas | Servicios de consultoría enadministración | Ausencia de Activos,Falta de Infraestructura |
| 11 | PASA580330KG0 | PARRA SANCHEZAGUSTIN | Acapulco de Juárez,Guerrero | Administración y supervisión deconstrucción de vivienda yconstrucción de inmueblescomerciales, institucionales y deservicios | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 12 | PEEI820119RZ2 | PEREZ ESTRADAIVONNE | Taxco de Alarcon,Guerrero | Comercio al por menor de relojes,joyería fina y artículos decorativosde materiales preciosos | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura,Sin Capacidad Material |
| 13 | RTA110526V30 | RECURSOSTECNOLOGICOSAPLICADOSREVIEW, S.A. DEC.V. | Guadalajara, Jalisco | Servicios de investigación y deprotección 53%, dirección decorporativos y empresas nofinancieras 20%, servicios depreparación de documentos 10%,otros servicios de apoyo secretarialy similares 10%, despachos deinvestigación de solvenciafinanciera 5%, servicios deadministración de negocios 2% | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Sin Capacidad Material |
| 14 | TPR170823JY3 | TECNODECOPROYECTOS, S.A.DE C.V. | San Pedro GarzaGarcia, Nuevo León | Otros Intermediarios de comerciosal por mayor, comercio al pormayor de maquinaria y equipopara otros servicios y paraactividades comerciales | Ausencia de Activos,Ausencia de Personal,Falta de Infraestructura |

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