**Oficio 500-05-2018-14381 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 julio de 2018)**

**Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.**

**Oficio: 500-05-2018-14381.**

**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 artículo 22 párrafos primero, fracción VIII, y último, 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 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 artículoPrimero Transitorio de dicho Acuerdo; así como en los artículos 33, último párrafo, 63, y 69-B, primer y segundo párrafos 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 queconsideren 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, a fin de que presenten en los términos señalados en el oficio en el cual se le notifica que se ha ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de laFederación, 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 tercer 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 Oficialde 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, 02 de julio de 2018.- La Administradora Central de Fiscalización Estratégica, **Ady Elizabeth García Pimentel**.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número**500-05-2018-14381 de fecha 02 de julio de 2018** en el que se notifica, de conformidad con el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que los contribuyentes mencionados en el presente Anexo se ubican en el supuesto previsto en el primer párrafo del citado precepto legal.

A continuación, se enlistan los contribuyentes a los que se hace referencia en el oficio número **500-05-2018-14381 de fecha 02 de julio de 2018**, emitido por la L.C. Ady Elizabeth García Pimentel Administradora Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **NOMBRE DEL** **CONTRIBUYENTE** | **NO. Y FECHA DEL** **OFICIO DE** **PRESUNCIÓN** | **AUTORIDAD** **EMISORA DEL** **OFICIO DE** **PRESUNCIÓN** | **FECHA DE** **NOTIFICACIÓN** **DEL OFICIO DE** **PRESUNCIÓN** |
| 1. | AAD121126PD6 | ASESORES ADSERLOG,S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-14081 de fecha 25 de mayo de 2018 | ACVEEFMCF | 31 de mayo de 2018 |
| 2. | AAS121220G91 | ASESORIA,ADMINISTRACION YSERVICIOSINTERNACIONALES, S.A.DE C.V. | 500-62-00-03-00-2018-00246 de fecha 24 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Tamaulipas "5" | 29 de mayo de 2018 |
| 3. | ACA101206IB7 | ACOS CONSULTORIAADMINISTRATIVA, S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-00-2017-07182 de fecha 02 de octubre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "2" | 12 de diciembre de2017 |
| 4. | ACN120116C16 | ALTERNATIVA COMERCIAL DE NEGOCIOS GLOBALES,S.A. DE C.V. | 500-49-00-03-01-2018-000750 de fecha 16 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Quintana Roo "2" | 3 de abril de 2018 |
| 5. | ACP151001BX1 | ADMINISTRADORACENTRAL PAYSANDU, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1319 de fecha 30 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Sonora "2" | 3 de mayo de 2018 |
| 6. | AMI151117UD6 | AMIXA, S.C. | 500-48-00-03-00-2018-1143 de fecha 2 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Quintana Roo "1" | 25 de mayo de 2018 |
| 7. | AMM050726SU3 | ARRENDADORA DEMAQUINARIA MADERO,S.A. DE C.V. | 500-62-00-03-00-2018-00219 de fecha 2 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Tamaulipas "5" | 8 de mayo de 2018 |
| 8. | AOFE570109AK9 | ALONSO FERNANDO LUIS | 500-52-00-04-00-2017-11886 de fecha 18 de octubre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Sinaloa "2" | 19 de diciembre de2017 |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9. | ARC1407011P6 | ARCHICUADRO, S.A. DEC.V. | 500-25-00-06-02-2018-6563 de fecha 22 de mayo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Guanajuato "2" | 28 de mayo de 2018 |
| 10. | ASO151030IS0 | AACORS SOLUCION, S. DE R.L. DE C.V. | 500-57-00-04-03-2018-001271 de fecha 09 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Tabasco "1" | 01 de junio de 2018 |
| 11. | AUND7903193XA | AGUILAR NOYOLA JOSEDANIEL | 500-50-00-04-01-2018-3459 de fecha 09 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 23 de abril de 2018 |
| 12. | AUR1102169Q3 | ATALAYA URBANIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-57-00-05-01-2018-001282 de fecha 14 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Tabasco "1" | 21 de marzo de 2018 |
| 13. | BJE140514J94 | BIG JOE ENTERTEINMENT, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-13231 de fecha 15 de mayo de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 22 de mayo de 2018 |
| 14. | BMD101005NP2 | DE BUENA MADERA 2010 CONSTRUCTORA YCOMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-02566 de fecha 21 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Guerrero "1" | 9 de mayo de 2018 |
| 15. | BRE100721JJ0 | BREVICOMERCIAL, S.A. DE C.V. | 500-13-00-02-00-2018-2048 de fecha 16 de mayo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Baja California Sur "2" | 22 de mayo de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16. | CACL7806172Y1 | CARMONA CÁRDENASLINO | 500-17-00-02-00-2018-1068 de fecha 16 de marzo de 2018. | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Coahuila de Zaragoza "3" | 04 de junio de 2018 |
| 17. | CACM570713RLA | CADENA CARDENASMANUEL GERARDO | 500-50-00-04-02-2018-5110 de fecha 25 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 30 de mayo de 2018 |
| 18. | CAD120308QQ3 | CENTRO ALADRUM DEDESARROLLO HUMANO, S. DE R.L. DE C.V. | 500-47-00-05-00-2018-005541 de fecha 20 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Querétaro "1" | 14 de mayo de 2018 |
| 19. | CAM151217BT6 | COMBINACIONAGROAPARATOS YMAQUINARIAINTERNACIONALMENTEIMPORTADOS, S.A. DE C.V. | 500-32-00-08-09-2018-9348 de fecha 30 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Jalisco "3" | 23 de mayo de 2018 |
| 20. | CAN1206271B0 | CANOVAL, S.A. DE C.V. | 500-70-00-05-03-2018-03263 de fecha 13 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Zacatecas "1" | 16 de mayo de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 21. | CAT140728480 | CATYVA, S.C. | 500-36-05-03-01-2018-5865 de fecha 6 de febrero de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 20 de abril de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 22. | CMP110803QZ7 | COMERCIALIZADORA DEMATERIALES PLATINOCADENA, S.A. DE C.V. | 500-50-00-04-02-2018-5304 de fecha 25 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 30 de mayo de 2018 |
| 23. | CON1401217GA | CONTRUHELT, S.A. DE C.V. | 500-70-00-04-00-2018-03267 de fecha 13 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Zacatecas "1" | 06 de junio de 2018 |
| 24. | DQC160210LLA | DATA QUERYCORPORATION, S.A. DEC.V. | 500-43-03-07-02-2018-3396 de fecha 11 de mayo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "3" | 05 de junio de 2018 |
| 25. | FONC830412L62 | FLORES NICO MARIACONCEPCION | 500-50-00-01-2018-3152 de fecha 08 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 09 de abril de 2018 |
| 26. | GCI051004EY6 | GRUPO DECONSTRUCCIÓNINTEGRAL, S.A. DE C.V. | 500-47-00-05-00-2018-005044 de fecha 13 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Querétaro "1" | 14 de mayo de 2018 |
| 27. | HCA050601M47 | HERMANOS CATMOS YASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-5554 de fecha 22 de mayo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Puebla "2" | 5 de junio de 2018 |
| 28. | HEDP591012VE3 | HERNANDEZ DURANMARIA DEL PILAR | 500-36-06-02-03-2018-1185 de fecha 19 de enero de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 07 de mayo de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29. | HOS140411HX9 | HOSPIMAC, S.A. DE C.V. | 500-36-06-04-03-2018-1147 de fecha 10 de enero de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 11 de mayo de 2018. |
| 30. | ICH101207125 | INTERINSUMOS DELCENTRO HDS, S.A. DE C.V. | 500-08-00-07-00-2018-09771 de fecha 16 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Aguascalientes "1" | 25 de mayo de 2018 |
| 31. | IPB081219TU6 | IMPULSORA DEPROYECTOS BAR, S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-00-2016-08333 de fecha 29 de noviembre de 2016 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Nuevo León "2" | 01 de diciembre de2016 |
| 32. | JEHB630430V93 | DE JESUS HERNANDEZBENITO | 500-50-00-04-02-2018-3451 de fecha 09 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 19 de abril de 2018 |
| 33. | MSI100625KJ2 | MAOS SERVICIOSINTEGRALES, S.C. | 500-09-00-04-01-2018-1127 de fecha 16 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Baja California "1" | 29 de mayo de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 34. | OAMP880609Q90 | ORDAZ MARTINEZ PAULO DE JESUS | 500-48-00-05-00-2018-1765 de fecha 14 de mayo 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Quintana Roo "1" | 25 de mayo de 2018 |
| 35. | PME120720DK0 | PODLENZ, S.A. DE C.V. | 500-36-07-04-01-2017-26734 de fecha 7 de julio de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 16 de abril de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 36. | PPC111020PV0 | PC POINTCOMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-16-00-04-01-2018-1672 de fecha 6 de febrero de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Coahuila de Zaragoza "2" | 20 de marzo de 2018 |
| 37. | PPM970324IKA | PESQUERA PUNTAMARMOL, S.A. DE C.V. | 500-52-00-04-00-2017-11884 de fecha 18 de octubre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Sinaloa "2" | 19 de diciembre de2017 |
| 38. | REN121210GN9 | RENTOTE, S.A. DE C.V. | 500-36-07-04-01-2017-22974 de fecha 21 de junio de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 11 de julio de 2017 |
| 39. | RIV1412058C0 | RIVWORK, S. DE R.L. DEC.V. | 500-36-04-03-02-2018-5585 de fecha 06 de febrero de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 09 de febrero de 2018 |
| 40. | SAP080630PZA | SURVEILLANT ASESORES EN PROYECTOSESPECIALES, S.C. | 500-36-04-03-03-2017-34601 de fecha 8 de agosto de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de México "2" | 11 de octubre de 2017 |
| 41. | SCA110502G61 | SERVICIOS CANCILLER,S.C. | 500-50-00-06-02-2017-18703 de fecha 07 de noviembre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de San Luis Potosí "1" | 28 de mayo de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 42. | SIP140423IN0 | SIPERMARRES, S. DE R.L. DE CV. | 500-49-00-05-01-2018-002396 de fecha 23 demarzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Quintana Roo "2" | 31 de mayo de 2018 |
| 43. | SPG021212SM9 | SEGURIDAD PRIVADAGRUPO CSIS, S.A. DE C.V. | 500-52-00-04-00-2017-11885 de fecha 18 de octubre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Sinaloa "2" | 19 de diciembre de2017 |
| 44. | TEHM600405SA7 | TERRONES HERNANDEZMAURO | 500-52-00-04-00-2017-11887 de fecha 18 de octubre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Sinaloa "2" | 19 de diciembre de2017 |
| 45. | VAAS841127ACA | VALLEJO ARICIAGASAFIRO | 500-62-00-03-00-2018-00245 de fecha 24 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Tamaulipas "5" | 29 de mayo de 2018 |
| 46. | ZED120731780 | ZEDDER, S.A. DE C.V. | 500-65-00-04-03-2018-1071 de fecha 21 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoria Fiscal de Veracruz "2" | 30 de abril de 2018 |

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