**OFICIO 500-05-2023-15958 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 20 de septiembre de 2023)**

**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: 500-05-2023-15958**

**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 08 de agosto de 2023.- 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: Administradora de Fiscalización Estratégica "7", L.C.**Susana Herrera Maldonado**.- Rúbrica.

**Asunto:**    **Anexo 1** del oficio número**500-05-2023-15958 de fecha 08 de agosto de 2023,** emitido por la L.C. Susana Herrera Maldonado 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 **500-05-2023-15958 de fecha 08 de agosto de 2023**, 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 | AEAA9405239Q5 | ABELINO ALANIZ ALEJANDRA | 500-51-00-01- 01-2023-38174 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 2 | AIN180815LA7 | ASESORES INDAGER, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15830 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de agosto de 2023 | 03 de agosto de 2023 |
| 3 | DAS150305LZ6 | DECISIONES ASERTIVAS S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15827 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 4 | DNG160413899 | DESARROLLADORES NG, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15829 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 5 | GAAO9412283N7 | GAMIÑO ARELLANO OSCAR | 500-05-2023- 15824 de fecha 11 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de julio de 2023 | 01 de agosto de 2023 |
| 6 | GACM870215TU4 | GARCIA CHAIREZ MAYRA GUADALUPE | 500-05-2023- 15823 de fecha 10 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 14 de julio de 2023 | 31 de julio de 2023 |
| 7 | HEPS951229L82 | HERNANDEZ PEÑA SANDRA GUADALUPE | 500-05-2023- 15877 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de agosto de 2023 | 04 de agosto de 2023 |
| 8 | IDI150305SS2 | INGENIO DINAMICO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15828 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 9 | IIS171208SK2 | INGENIERIA INDUSTRIAL SOLAND, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15875 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de agosto de 2023 | 03 de agosto de 2023 |
| 10 | KAL171020VD9 | KALMAMUT, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15876 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de julio de 2023 | 01 de agosto de 2023 |
| 11 | LFP121019567 | LFPMX, S.C. | 500-05-2023- 15831 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de agosto de 2023 | 03 de agosto de 2023 |
| 12 | MEOA891204PN1 | MENDOZA ORTEGA ANGELICA NAYELI | 500-51-00-01- 01-2023-38175 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 13 | OTR160413FB6 | OUR TRUST COMPANY, S.C. | 500-05-2023- 15873 de fecha 14 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de agosto de 2023 | 04 de agosto de 2023 |
| 14 | PPF111213CZ7 | PLANES PERSONALES PARA EL FUTURO, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2023- 15825 de fecha 11 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de agosto de 2023 | 02 de agosto de 2023 |
| 15 | PPF1305167U4 | PASADO PRESENTE Y FUTURO EN PERSONAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15832 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de agosto de 2023 | 03 de agosto de 2023 |
| 16 | QNG160413276 | QUALITY NG, S.C. | 500-05-2023- 15874 de fecha 13 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de agosto de 2023 | 03 de agosto de 2023 |
| 17 | SFE170901FW7 | SOLUCIONES FINANCIERAS Y EMPRESARIALES CON ENFOQUE CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023- 15826 de fecha 12 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de julio de 2023 | 01 de agosto de 2023 |
| 18 | TII1010204E2 | TECHNOLOGY INDUSTRIAL IVE'S, S.A. DE C.V. // En cumplimiento a la sentencia de fecha 04 de mayo de 2022, dictada por la Tercera Sala Regional Metropolitana, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en el Juicio de Nulidad 21805/18-17-03-4 | 500-05-2023- 15732 de fecha 04 de julio de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 06 de julio de 2023 | 07 de agosto de 2023 |  |  |  |  |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o** **razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | AEAA9405239Q5 | ABELINO ALANIZ ALEJANDRA | Chimalhuacán, Estado de México | Comercio al por menor en ferreterías y tlapalerías | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material |
| 2 | AIN180815LA7 | ASESORES INDAGER, S.A. DE C.V. | Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 3 | DAS150305LZ6 | DECISIONES ASERTIVAS S.A. DE C.V. | Cuauhtémoc, Ciudad de México. | Otros servicios de consultoría científica y técnica | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 4 | DNG160413899 | DESARROLLADORES NG, S.A. DE C.V. | Álvaro Obregón, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 5 | GAAO9412283N7 | GAMIÑO ARELLANO OSCAR | Monterrey, Nuevo León. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 6 | GACM870215TU4 | GARCIA CHAIREZ MAYRA GUADALUPE | Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 7 | HEPS951229L82 | HERNANDEZ PEÑA SANDRA GUADALUPE | San Juan del Río, Durango. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 8 | IDI150305SS2 | INGENIO DINAMICO, S.A. DE C.V. | Álvaro Obregón, Ciudad de México. | Otros servicios de consultoría científica y técnica | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 9 | IIS171208SK2 | INGENIERIA INDUSTRIAL SOLAND, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad de México | Comercio al por mayor de otra maquinaria y equipo de uso general | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 10 | KAL171020VD9 | KALMAMUT, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad De México | Servicios de ingeniería | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 11 | LFP121019567 | LFPMX, S.C. | Benito Juárez, Ciudad de México. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 12 | MEOA891204PN1 | MENDOZA ORTEGA ANGELICA NAYELI | Nezahualcóyotl, Estado de México | Comercio al por menor en ferreterías y tlapalerías | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material |
| 13 | OTR160413FB6 | OUR TRUST COMPANY, S.C. | Benito Juárez, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 14 | PPF111213CZ7 | PLANES PERSONALES PARA EL FUTURO, S. DE R.L. DE C.V. | Acapulco de Juárez, Guerrero. | Otros Servicios Profesionales, Científicos Y Técnicos | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 15 | PPF1305167U4 | PASADO PRESENTE Y FUTURO EN PERSONAL, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 16 | QNG160413276 | QUALITY NG, S.C. | Benito Juárez, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 17 | SFE170901FW7 | SOLUCIONES FINANCIERAS Y EMPRESARIALES CON ENFOQUE CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | Álvaro Obregón, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de Personal, Sin capacidad material |
| 18 | TII1010204E2 | TECHNOLOGY INDUSTRIAL IVE'S, S.A. DE C.V. | Venustiano Carranza, Ciudad de México | Otros Servicios profesionales y técnicos | Ausencia de activos, Ausencia de Personal |

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