**OFICIO 500-05-2024-6487 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 23 de febrero 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: 500-05-2024-6487**

**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 17 de enero 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: L.C. **Susana Herrera Maldonado**, Administradora de Fiscalización Estratégica "7".- Rúbrica.

**Asunto:**   **Anexo 1** del oficio número**500-05-2024-6487 de fecha 17 de enero de 2024,** 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 **500-05-2024-6487 de fecha 17 de enero 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 | ACM180628LN8 | APRNK COMERCIALIZADORA DE MÉXICO, S.A.S. DE C.V. | 500-05-2023-26169 de fecha 05 de diciembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 11 de diciembre de 2023 | 12 de diciembre de 2023 |
| 2 | ACO1709274V5 | AUGUSTA CONTINENTAL, S.A. DE C.V. | 500-74-03-01-02- 2023-12655 de fecha 12 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "4" |  |  |  |  | 03 de enero de 2024 | 04 de enero de 2024 |
| 3 | AYO210811UH6 | ADMINISTRADORA YOKUT, S.A. DE CV. | 500-32-00-03-04- 2023-8803 de fecha 07 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 13 de diciembre de 2023 | 14 de diciembre de 2023 |
| 4 | BIN181116I6A | BLASIA INDUSTRIAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26133 de fecha 28 de noviembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 28 de noviembre de 2023 | 14 de diciembre de 2023 |  |  |  |  |
| 5 | CEFN600129TI6 | NESTOR CERVANTES FARIAS | 500-37-00-07-02- 2022-6635 de fecha 01 de abril de 2022 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Michoacán "1" | 13 de abril de 2022 | 03 de mayo de 2022 |  |  |  |  |
| 6 | CER170817RT4 | CONTACTOS EMPRESARIALES DE REYNOSA, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-2071 de fecha 08 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 12 de enero de 2024 | 15 de enero de 2024 |
| 7 | CGA2101224B5 | COMERCIALIZADORA GADALOGA, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26170 de fecha 07 de diciembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de diciembre de 2023 | 08 de diciembre de 2023 |
| 8 | CKO160707G49 | COMERCIALIZADORA KORMEXLINE, S.A. DE C.V. | 500-47-00-02-05- 2023-6471 de fecha 07 de noviembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1" |  |  |  |  | 14 de noviembre de 2023 | 15 de noviembre de 2023 |
| 9 | CMA150514MY7 | COMERCIALIZADORA MAZUNTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-2077 de fecha 09 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 15 de enero de 2024 | 16 de enero de 2024 |
| 10 | DEV101216TS4 | DINAMICA EMPRESARIAL VISION DEVCOME, S.A. DE C.V. | 500-47-00-02-05- 2023-6470 de fecha 07 de noviembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1" |  |  |  |  | 13 de noviembre de 2023 | 14 de noviembre de 2023 |
| 11 | EVE171124SK3 | EXPORT 23, S.C. | 500-05-2024-2078 de fecha 09 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 15 de enero de 2024 | 16 de enero de 2024 |
| 12 | GIT130517BS6 | GASOLINERA E INMOBILIARIA TAPIZUELAS, S.A. DE C.V. // En cumplimiento a la sentencia de fecha 01 de julio de 2022, dictada por la Sala Norte -Centro IV y Auxiliar del H. Tribunal Federal de Justicia Administrativa, dentro del Juicio de Nulidad 2532/20-03-02-1 | 500-51-00-07-01- 2023-68577 de fecha 12 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 03 de enero de 2024 | 04 de enero de 2024 |
| 13 | IPN191016KPA | INTEGRACION DEL PERSONAL A NUEVAS PROPUESTAS, S.C. | 900-04-05-00-00- 2023-328 de fecha 06 de diciembre de 2023 | Administración General de Grandes Contribuyentes |  |  |  |  | 12 de diciembre de 2023 | 13 de diciembre de 2023 |
| 14 | OICA8806238V1 | ALICIA ELIZABETH ORTIZ CARDENAS | 500-05-2024-2079 de fecha 09 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 15 de enero de 2024 | 16 de enero de 2024 |
| 15 | RDC050928SZ0 | RUISÁNCHEZ DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V. | 500-36-07-01-03- 2023-6188 de fecha 02 de junio de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" |  |  |  |  | 08 de junio de 2023 | 09 de junio de 2023 |
| 16 | SIE170810N18 | SOLUCIONES INTELIGENTES ENTORNO PROFESIONAL DE SERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-47-00-02-05- 2023-6472 de fecha 07 de noviembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1" |  |  |  |  | 14 de noviembre de 2023 | 15 de noviembre de 2023 |
| 17 | SIN200710H53 | SHUFFLE INVEST, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-2073 de fecha 08 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 10 de enero de 2024 | 11 de enero de 2024 |
| 18 | VAND861113432 | DULCE DANIELA VAZQUEZ NAVARRO | 500-05-2024-2072 de fecha 08 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 12 de enero de 2024 | 15 de enero de 2024 |
| 19 | VID150310IE6 | VERSATILIDAD PARA LAS IDEAS, S.C. | 500-05-2024-2070 de fecha 08 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 12 de enero de 2024 | 15 de enero de 2024 |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social** **del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | ACM180628LN8 | APRNK COMERCIALIZADORA DE MÉXICO, S.A.S. DE C.V. | Querétaro, Querétaro. | Venta al por mayor por comisión y consignación. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 2 | ACO1709274V5 | AUGUSTA CONTINENTAL, S.A. DE C.V. | Benito Juarez, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 3 | AYO210811UH6 | ADMINISTRADORA YOKUT, S.A. DE CV. | Zapopan, Jalisco. | Servicios de contabilidad y auditoría. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 4 | BIN181116I6A | BLASIA INDUSTRIAS, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas. | Comercio al por mayor de equipo y accesorios de cómputo. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | CEFN600129TI6 | NESTOR CERVANTES FARIAS | Salvador Escalante, Michoacán de Ocampo. | Comercio al por mayor de otros materiales de desecho. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 6 | CER170817RT4 | CONTACTOS EMPRESARIALES DE REYNOSA, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas. | Comercio al por mayor de maquinaria y equipo para otros servicios y para actividades comerciales. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 7 | CGA2101224B5 | COMERCIALIZADORA GADALOGA, S.A. DE C.V. | Guadalajara, Jalisco. | Comercio al por menor en tiendas de abarrotes, ultramarinos y misceláneas. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 8 | CKO160707G49 | COMERCIALIZADORA KORMEXLINE, S.A. DE C.V. | El Marques, Querétaro. | Comercio al por mayor de abarrotes, embutidos, ropa y cerveza. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 9 | CMA150514MY7 | COMERCIALIZADORA MAZUNTE, S.A. DE C.V. | Ecatepec de Morelos, Estado de México. | Comercio al por mayor de ropa. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 10 | DEV101216TS4 | DINAMICA EMPRESARIAL VISION DEVCOME, S.A. DE C.V. | Huixquilucan, Estado de México. | Administración y supervisión de construcción de inmuebles, vivienda, naves y plantas industriales. | Ausencia de Activos |
| 11 | EVE171124SK3 | EXPORT 23, S.C. | Azcapotzalco, Ciudad de México. | Otros servicios de apoyo a los negocios. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 12 | GIT130517BS6 | GASOLINERA E INMOBILIARIA TAPIZUELAS, S.A. DE C.V. | Culiacán, Sinaloa. | Comercio al por menor de gasolina y diesel. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 13 | IPN191016KPA | INTEGRACION DEL PERSONAL A NUEVAS PROPUESTAS, S.C. | Leon, Guanajuato. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 14 | OICA8806238V1 | ALICIA ELIZABETH ORTIZ CARDENAS | Veracruz, Veracruz de Ignacio de La Llave. | Otros servicios de apoyo a los negocios. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 15 | RDC050928SZ0 | RUISÁNCHEZ DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V. | Ecatepec de Morelos, Estado de México. | Comercio al por mayor de materiales metálicos. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 16 | SIE170810N18 | SOLUCIONES INTELIGENTES ENTORNO PROFESIONAL DE SERVICIOS, S.A. DE C.V. | Huixquilucan, Estado de México. | Servicios de contabilidad y auditoría. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 17 | SIN200710H53 | SHUFFLE INVEST, S.A. DE C.V. | Huixquilucan, Estado de México. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 18 | VAND861113432 | DULCE DANIELA VAZQUEZ NAVARRO | Reynosa, Tamaulipas. | Comercio al por mayor de otra maquinaria y equipo de uso general. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 19 | VID150310IE6 | VERSATILIDAD PARA LAS IDEAS, S.C. | Cuauhtémoc, Ciudad de México. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |

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