**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 | APRNKCOMERCIALIZADORADE MÉXICO, S.A.S.DE C.V. | 500-05-2023-26169de fecha 05 dediciembre de 2023 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 11 dediciembre de2023 | 12 dediciembre de2023 |
| 2 | ACO1709274V5 | AUGUSTACONTINENTAL, S.A.DE C.V. | 500-74-03-01-02-2023-12655 defecha 12 dediciembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deDistrito Federal "4" |   |   |   |   | 03 de enerode 2024 | 04 de enerode 2024 |
| 3 | AYO210811UH6 | ADMINISTRADORAYOKUT, S.A. DE CV. | 500-32-00-03-04-2023-8803 defecha 07 dediciembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deJalisco "3" |   |   |   |   | 13 dediciembre de2023 | 14 dediciembre de2023 |
| 4 | BIN181116I6A | BLASIA INDUSTRIAS,S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26133de fecha 28 denoviembre de 2023 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 28 denoviembre de2023 | 14 dediciembre de2023 |   |   |   |   |
| 5 | CEFN600129TI6 | NESTORCERVANTES FARIAS | 500-37-00-07-02-2022-6635 defecha 01 de abril de2022 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deMichoacán "1" | 13 de abril de2022 | 03 de mayode 2022 |   |   |   |   |
| 6 | CER170817RT4 | CONTACTOSEMPRESARIALES DEREYNOSA, S.A. DEC.V. | 500-05-2024-2071de fecha 08 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 12 de enerode 2024 | 15 de enerode 2024 |
| 7 | CGA2101224B5 | COMERCIALIZADORAGADALOGA, S.A. DEC.V. | 500-05-2023-26170de fecha 07 dediciembre de 2023 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 07 dediciembre de2023 | 08 dediciembre de2023 |
| 8 | CKO160707G49 | COMERCIALIZADORAKORMEXLINE, S.A.DE C.V. | 500-47-00-02-05-2023-6471 defecha 07 denoviembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deQuerétaro "1" |   |   |   |   | 14 denoviembrede 2023 | 15 denoviembrede 2023 |
| 9 | CMA150514MY7 | COMERCIALIZADORAMAZUNTE, S.A. DEC.V. | 500-05-2024-2077de fecha 09 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 15 de enerode 2024 | 16 de enerode 2024 |
| 10 | DEV101216TS4 | DINAMICAEMPRESARIALVISION DEVCOME,S.A. DE C.V. | 500-47-00-02-05-2023-6470 defecha 07 denoviembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deQuerétaro "1" |   |   |   |   | 13 denoviembrede 2023 | 14 denoviembrede 2023 |
| 11 | EVE171124SK3 | EXPORT 23, S.C. | 500-05-2024-2078de fecha 09 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 15 de enerode 2024 | 16 de enerode 2024 |
| 12 | GIT130517BS6 | GASOLINERA EINMOBILIARIATAPIZUELAS, S.A. DEC.V. // En cumplimientoa la sentencia de fecha01 de julio de 2022,dictada por la SalaNorte -Centro IV yAuxiliar del H. TribunalFederal de JusticiaAdministrativa, dentrodel Juicio de Nulidad2532/20-03-02-1 | 500-51-00-07-01-2023-68577 defecha 12 dediciembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSinaloa "1" |   |   |   |   | 03 de enerode 2024 | 04 de enerode 2024 |
| 13 | IPN191016KPA | INTEGRACION DELPERSONAL ANUEVASPROPUESTAS, S.C. | 900-04-05-00-00-2023-328 de fecha06 de diciembre de2023 | AdministraciónGeneral deGrandesContribuyentes |   |   |   |   | 12 dediciembre de2023 | 13 dediciembre de2023 |
| 14 | OICA8806238V1 | ALICIA ELIZABETHORTIZ CARDENAS | 500-05-2024-2079de fecha 09 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 15 de enerode 2024 | 16 de enerode 2024 |
| 15 | RDC050928SZ0 | RUISÁNCHEZDISEÑO YCONSTRUCCIÓN,S.A. DE C.V. | 500-36-07-01-03-2023-6188 defecha 02 de juniode 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deMéxico "2" |   |   |   |   | 08 de juniode 2023 | 09 de juniode 2023 |
| 16 | SIE170810N18 | SOLUCIONESINTELIGENTESENTORNOPROFESIONAL DESERVICIOS, S.A. DEC.V. | 500-47-00-02-05-2023-6472 defecha 07 denoviembre de 2023 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deQuerétaro "1" |   |   |   |   | 14 denoviembrede 2023 | 15 denoviembrede 2023 |
| 17 | SIN200710H53 | SHUFFLE INVEST,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-2073de fecha 08 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 10 de enerode 2024 | 11 de enerode 2024 |
| 18 | VAND861113432 | DULCE DANIELAVAZQUEZ NAVARRO | 500-05-2024-2072de fecha 08 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 12 de enerode 2024 | 15 de enerode 2024 |
| 19 | VID150310IE6 | VERSATILIDAD PARALAS IDEAS, S.C. | 500-05-2024-2070de fecha 08 deenero de 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 12 de enerode 2024 | 15 de enerode 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 DEMÉXICO, S.A.S. DE C.V. | Querétaro,Querétaro. | Venta al por mayor por comisión y consignación. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, 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 dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 3 | AYO210811UH6 | ADMINISTRADORA YOKUT, S.A. DE CV. | Zapopan, Jalisco. | Servicios de contabilidad y auditoría. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 4 | BIN181116I6A | BLASIA INDUSTRIAS, S.A. DE C.V. | Reynosa,Tamaulipas. | Comercio al por mayor de equipo y accesorios decómputo. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 5 | CEFN600129TI6 | NESTOR CERVANTES FARIAS | Salvador Escalante,Michoacán deOcampo. | Comercio al por mayor de otros materiales dedesecho. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura, SinCapacidad Material |
| 6 | CER170817RT4 | CONTACTOS EMPRESARIALES DEREYNOSA, S.A. DE C.V. | Reynosa,Tamaulipas. | Comercio al por mayor de maquinaria y equipo paraotros servicios y para actividades comerciales. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, 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 dePersonal, 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 dePersonal, 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 dePersonal, Falta de Infraestructura |
| 10 | DEV101216TS4 | DINAMICA EMPRESARIAL VISIONDEVCOME, S.A. DE C.V. | Huixquilucan, Estadode México. | Administración y supervisión de construcción deinmuebles, vivienda, naves y plantas industriales. | Ausencia de Activos |
| 11 | EVE171124SK3 | EXPORT 23, S.C. | Azcapotzalco, Ciudadde México. | Otros servicios de apoyo a los negocios. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 12 | GIT130517BS6 | GASOLINERA E INMOBILIARIATAPIZUELAS, S.A. DE C.V. | Culiacán, Sinaloa. | Comercio al por menor de gasolina y diesel. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura, SinCapacidad Material |
| 13 | IPN191016KPA | INTEGRACION DEL PERSONAL ANUEVAS PROPUESTAS, S.C. | Leon, Guanajuato. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura |
| 14 | OICA8806238V1 | ALICIA ELIZABETH ORTIZ CARDENAS | Veracruz, Veracruzde Ignacio de LaLlave. | Otros servicios de apoyo a los negocios. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 15 | RDC050928SZ0 | RUISÁNCHEZ DISEÑO YCONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V. | Ecatepec de Morelos,Estado de México. | Comercio al por mayor de materiales metálicos. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura, SinCapacidad Material |
| 16 | SIE170810N18 | SOLUCIONES INTELIGENTES ENTORNOPROFESIONAL DE SERVICIOS, S.A. DEC.V. | Huixquilucan, Estadode México. | Servicios de contabilidad y auditoría. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura |
| 17 | SIN200710H53 | SHUFFLE INVEST, S.A. DE C.V. | Huixquilucan, Estadode México. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura |
| 18 | VAND861113432 | DULCE DANIELA VAZQUEZ NAVARRO | Reynosa,Tamaulipas. | Comercio al por mayor de otra maquinaria y equipode uso general. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura |
| 19 | VID150310IE6 | VERSATILIDAD PARA LAS IDEAS, S.C. | Cuauhtémoc, Ciudadde México. | Servicios de consultoría en administración. | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |

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