**Oficio 500-05-2018-5831 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que desvirtuaron la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación**

 **(DOF del 15 de febrero 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: 500-05-2018-5831**

**Asunto:**    Se comunica listado de contribuyentes que **DESVIRTUARON** la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B del CFF.

Esta 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 el 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 el24 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 los Servidores Públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación eldía 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; en los artículos 33, último párrafo, 63 y 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, así como en la regla 1.4., último párrafo, inciso c) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, le comunica lo siguiente:

Que a los contribuyentes que se enlistan a continuación, en su momento, les fue notificado un Oficio de Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con determinados comprobantes fiscales que emitieron, ello de conformidad con los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; sin embargo, durante el procedimiento previsto en el segundo párrafo del citado precepto legal, a través de la presentación de pruebas y alegatos ofrecidos y exhibidos, dichos contribuyentes lograron desvirtuar la presunción de la autoridad por cuanto hace específicamente a las operaciones señaladas endichos oficios, cuyos datos son los siguientes:

**Apartado A.- Notificación del OFICIO DE PRESUNCIÓN conforme a los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre 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 | BAB0108033A5 | BANDERASABASTECEDORA,S.A. DE C.V. | 500-54-00-07-01-2016-4089de fecha 26 deseptiembre de2016 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de Sonora"1" |   |   | 3 de octubrede 2016 | 4 de octubrede 2016 |   |   |
| 2 | CEM140221DH5 | CONSULTOREMBAJADOR DEMÉXICO, S.C. | 500-10-00-05-03-2017-40174de fecha 11 deseptiembre de2017 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de BajaCalifornia "2" |   |   |   |   | 12 deseptiembrede 2017 | 13 deseptiembrede 2017 |
| 3 | INM111111D81 | INMANDECO, S.A.DE C.V. | 500-42-00-04-03-2017-02284 de fecha13 de febrerode 2017 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de NuevoLeón "2" |   |   | 16 defebrero de2017 | 17 de febrerode 2017 |   |   |
| 4 | KAB140925I29 | KNP ABOGADOS,S.C. | 500-50-00-06-02-2017-4608de fecha 7 deabril de 2017 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de SanLuis Potosí "1" |   |   | 26 de mayode 2017 | 29 de mayode 2017 |   |   |
| 5 | OCB110707GK1 | OBRAS Y CAMINOSBO, S.A. DE C.V.(Ahora S.A.P.I. DEC.V.) | 500-35-00-06-01-2017-18992de fecha 23 deoctubre de2017 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de México"1" |   |   |   |   | 24 deoctubre de2017 | 25 deoctubre de2017 |
| 6 | PMA021223QQ4 | PLAZA MAGNOLIA,S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-03-2016-19019de fecha 17 denoviembre de2016 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de NuevoLeón "1" |   |   |   |   | 25 denoviembrede 2016 | 28 denoviembrede 2016 |
| 7 | QUVJ7905023ZA | QUIHUISVELÁZQUEZ JORGEABRAHAM | 500-54-00-05-04-2016-3768de fecha 6 deseptiembre de2016 | AdministraciónDesconcentradade AuditoríaFiscal de Sonora"1" | 13 deseptiembrede 2016 | 7 de octubrede 2016 |   |   |   |   |

**Apartado B.- Notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.**

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio****global de presunción** | **Autoridad emisora del****oficio global de****presunción** | **Fecha de notificación en la****página de internet del****Servicio de Administración****Tributaria** | **Fecha en que surtió****efectos la notificación** |
| 1 | BAB0108033A5 | BANDERAS ABASTECEDORA, S.A.DE C.V. | 500-05-2016-38655 de fecha01 de noviembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 1 de noviembre de 2016 | 3 de noviembre de 2016 |
| 2 | CEM140221DH5 | CONSULTOR EMBAJADOR DEMÉXICO, S.C. | 500-05-2017-32156 de fecha18 de septiembre de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 18 de septiembre de 2017 | 19 de septiembre de2017 |
| 3 | INM111111D81 | INMANDECO, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2630 de fecha31 de marzo de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 3 de abril de 2017 | 4 de abril de 2017 |
| 4 | KAB140925I29 | KNP ABOGADOS, S.C. | 500-05-2017-16234 de fecha30 de junio de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 3 de julio de 2017 | 4 de julio de 2017 |
| 5 | OCB110707GK1 | OBRAS Y CAMINOS BO, S.A. DE C.V.(Ahora S.A.P.I. DE C.V.) | 500-05-2017-38633 de fecha31 de octubre de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2017 | 1 de noviembre de 2017 |
| 6 | PMA021223QQ4 | PLAZA MAGNOLIA, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38710 de fecha01 de diciembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2016 | 2 de diciembre de 2016 |
| 7 | QUVJ7905023ZA | QUIHUIS VELÁZQUEZ JORGEABRAHAM | 500-05-2016-38655 de fecha01 de noviembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 1 de noviembre de 2016 | 3 de noviembre de 2016 |

**Apartado C.- Notificación en el Diario Oficial de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio****global de presunción** | **Autoridad emisora del oficio****global de presunción** | **Fecha de notificación****en el Diario Oficial de la****Federación** | **Fecha en que surtió****efectos la notificación** |
| 1 | BAB0108033A5 | BANDERAS ABASTECEDORA, S.A.DE C.V. | 500-05-2016-38655 de fecha01 de noviembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 16 de noviembre de 2016 | 17 de noviembre de2016 |
| 2 | CEM140221DH5 | CONSULTOR EMBAJADOR DEMÉXICO, S.C. | 500-05-2017-32156 de fecha18 de septiembre de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 20 de octubre de 2017 | 23 de octubre de 2017 |
| 3 | INM111111D81 | INMANDECO, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2630 de fecha31 de marzo de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 25 de abril de 2017 | 26 de abril de 2017 |
| 4 | KAB140925I29 | KNP ABOGADOS, S.C. | 500-05-2017-16234 de fecha30 de junio de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 13 de julio de 2017 | 14 de julio de 2017 |
| 5 | OCB110707GK1 | OBRAS Y CAMINOS BO, S.A. DE C.V.(Ahora S.A.P.I. DE C.V.) | 500-05-2017-38633 de fecha31 de octubre de 2017 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 15 de noviembre de 2017 | 16 de noviembre de2017 |
| 6 | PMA021223QQ4 | PLAZA MAGNOLIA, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38710 de fecha01 de diciembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 15 de diciembre de 2016 | 16 de diciembre de 2016 |
| 7 | QUVJ7905023ZA | QUIHUIS VELÁZQUEZ JORGEABRAHAM | 500-05-2016-38655 de fecha01 de noviembre de 2016 | Administración Central deFiscalización Estratégica | 16 de noviembre de 2016 | 17 de noviembre de2016 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA conforme al tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre del****Contribuyente** | **Número y fecha de****resolución****definitiva** | **Autoridad emisora****de la resolución****definitiva** | **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****notificació****n** |
| 1 | BAB0108033A5 | BANDERASABASTECEDORA, S.A. DE C.V. | 500-54-00-04-03-2017-5447 de fecha27 de noviembre de2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSonora "1" |   |   |   |   | 1 dediciembrede 2017 | 4 dediciembrede 2017 |
| 2 | CEM140221DH5 | CONSULTOREMBAJADORDE MÉXICO,S.C. | 500-10-00-05-03-2017-53511 defecha 5 de diciembrede 2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deBaja California "2" |   |   |   |   | 6 dediciembrede 2017 | 7 dediciembrede 2017 |
| 3 | INM111111D81 | INMANDECO,S.A. DE C.V. | 500-42-00-04-01-2017-08746 defecha 15 denoviembre de 2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deNuevo León "2" |   |   | 17 denoviembrede 2017 | 21 denoviembrede 2017 |   |   |
| 4 | KAB140925I29 | KNPABOGADOS,S.C. | 500-50-00-06-02-2017-20678 defecha 21 dediciembre de 2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSan Luis Potosí "1" |   |   |   |   | 11 de enerode 2018 | 12 de enerode 2018 |
| 5 | OCB110707GK1 | OBRAS YCAMINOS BO,S.A. DE C.V.(Ahora S.A.P.I.DE C.V.) | 500-35-00-06-01-2018-1719 de fecha19 de enero de 2018 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deMéxico "1" |   |   |   |   | 19 de enerode 2018 | 22 de enerode 2018 |
| 6 | PMA021223QQ4 | PLAZAMAGNOLIA,S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-03-2017-13645 defecha 18 de octubrede 2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deNuevo León "1" |   |   |   |   | 19 deoctubre de2017 | 20 deoctubre de2017 |
| 7 | QUVJ7905023ZA | QUIHUISVELÁZQUEZJORGEABRAHAM | 500-54-00-05-03-2017-2762 de fecha30 de mayo de 2017 | AdministraciónDesconcentrada deAuditoría Fiscal deSonora "1" |   |   |   |   | 14 de juniode 2017 | 15 de juniode 2017 |

Finalmente, se precisa que el hecho de que los contribuyentes señalados hayan desvirtuado específicamente los hechos consignados en el oficio de presunción y de resolución definitiva que motivó su publicación en el listado correspondiente, es únicamente en relación a los comprobantes fiscales señalados en el oficio de presunción que en su momento les fue notificado, estando a salvo las facultades de la autoridad fiscal en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación en relación a los demás comprobantes fiscales que en su caso hayan emitido.

Atentamente

Ciudad de México, 29 de enero de 2018.- La Administradora Central de Fiscalización Estratégica, **Ady Elizabeth García Pimentel**.- Rúbrica.