**OFICIO 500-05-2024-6715 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 31 de mayo 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: 500-05-2024-6715**

**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 marzo 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**500-05-2024-6715 de fecha 08 de marzo 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 **500-05-2024-6715 de fecha 08 de marzo 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 | CVI151117L21 | CONSTRUCTORAVIGACONCRET, S.A.DE C.V. | 500-05-2024-6590 de fecha16 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 16 de febrerode 2024 | 05 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 2 | EHC0910214V8 | ESTRATEGIASHUMANASCOLECTIVAS DELSURESTE, S.C.P. | 500-05-2024-6667 de fecha26 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 01 de marzode 2024 | 04 de marzode 2024 |
| 3 | GIM110913UD0 | GRUPO IMPULSORMAYAPAL DE LOSALTOS, S.C.P. | 500-05-2024-6668 de fecha27 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 04 de marzode 2024 | 05 de marzode 2024 |
| 4 | LNG200520FK9 | LINYSUB NUEVAGENERACION, S.A.DE C.V. | 500-05-2024-6665 de fecha26 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 01 de marzode 2024 | 04 de marzode 2024 |
| 5 | MDA190509KR3 | MARKETING DIGITALAVANTA, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6556 de fecha02 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 09 de febrerode 2024 | 12 defebrero de2024 |
| 6 | NES190517GA6 | NESTROCK, S.A. DEC.V. | 500-05-2024-6554 de fecha01 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 08 de febrerode 2024 | 09 defebrero de2024 |
| 7 | PRO150413RA6 | PROCONIC, S.A. DEC.V. | 500-05-2024-6596 de fecha19 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 20 de febrerode 2024 | 07 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 8 | PXI131031K91 | EL PARAJE XIHUTEK,S.C.P. | 500-05-2024-6666 de fecha26 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 27 de febrerode 2024 | 28 defebrero de2024 |
| 9 | QPW160825QQ3 | QUALITY PRODUCTSWORLWIDE OBM, S.A.DE C.V. | 500-32-00-03-04-2024-1331de fecha 15 defebrero de 2024 | AdministraciónDesconcentradade Auditoría Fiscalde Jalisco "3" |   |   |   |   | 21 de febrerode 2024 | 22 defebrero de2024 |
| 10 | RSC191218Q78 | ROMANUTIISORRENTINOCONSULTORES, S.A.DE C.V. | 500-05-2024-6555 de fecha02 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica |   |   |   |   | 09 de febrerode 2024 | 12 defebrero de2024 |
| 11 | SFY151117IZ8 | SERVICIOS FYMEZ,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6591 de fecha16 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 16 de febrerode 2024 | 05 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 12 | SGA1602033C2 | SERVICIOS GALATON,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6592 de fecha16 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 16 de febrerode 2024 | 05 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 13 | TEM1511177Y7 | TEXTILES EMIRATES,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6593 de fecha16 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 16 de febrerode 2024 | 05 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 14 | TID130516B20 | TRANSPORTANDOIDEAS, S.A. DE C.V. | 500-45-00-00-00-2024-13333de fecha 02 defebrero de 2024 | AdministraciónDesconcentradade Auditoría Fiscalde Puebla "1" |   |   | 09 de febrerode 2024 | 12 de febrerode 2024 |   |   |
| 15 | TMS160218NV5 | TEXTILES YMANUFACTURASSHALON, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6594 de fecha19 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 20 de febrerode 2024 | 07 de marzode 2024 |   |   |   |   |
| 16 | TSI151117871 | TELAS SIKARTEX,S.A. DE C.V. | 500-05-2024-6595 de fecha19 de febrerode 2024 | AdministraciónCentral deFiscalizaciónEstratégica | 20 de febrerode 2024 | 07 de marzode 2024 |   |   |   |   |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o****razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | CVI151117L21 | CONSTRUCTORAVIGACONCRET, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad deMéxico | Construcción de vivienda multifamiliar | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 2 | EHC0910214V8 | ESTRATEGIAS HUMANASCOLECTIVAS DEL SURESTE,SCP | Mérida, Yucatán | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 3 | GIM110913UD0 | GRUPO IMPULSOR MAYAPALDE LOS ALTOS, SCP | Kanasín, Yucatán | Servicios de contabilidad y auditoría | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 4 | LNG200520FK9 | LINYSUB NUEVAGENERACION, S.A. DE C.V. | Naucalpan de Juárez,Estado de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 5 | MDA190509KR3 | MARKETING DIGITAL AVANTA,S.A. DE C.V. | Toluca, Estado de México | Servicios de apoyo para efectuar trámites legales | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 6 | NES190517GA6 | NESTROCK, S.A. DE C.V. | Pachuca de Soto, Hidalgo | Agencias de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 7 | PRO150413RA6 | PROCONIC, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Comercio al por mayor de otra maquinaria y equipo deuso general | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 8 | PXI131031K91 | EL PARAJE XIHUTEK, SCP | Kanasín, Yucatán | Bufetes jurídicos | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 9 | QPW160825QQ3 | QUALITY PRODUCTSWORLWIDE OBM, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Comercio al por mayor de equipo detelecomunicaciones, fotografía y cinematografía | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 10 | RSC191218Q78 | ROMANUTII SORRENTINOCONSULTORES, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad deMéxico | Agencias de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 11 | SFY151117IZ8 | SERVICIOS FYMEZ, S.A. DEC.V. | Tlalpan, Ciudad deMéxico | Otros servicios de consultoría científica y técnica | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 12 | SGA1602033C2 | SERVICIOS GALATON, S.A. DEC.V. | Tlalpan, Ciudad deMéxico | Construcción de obras para el tratamiento, distribucióny suministro de agua y drenaje | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 13 | TEM1511177Y7 | TEXTILES EMIRATES, S.A. DEC.V. | Tlalpan, Ciudad deMéxico | Comercio al por mayor de otros productos textiles | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 14 | TID130516B20 | TRANSPORTANDO IDEAS, S.A.DE C.V. | Tehuacán, Puebla | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Falta de Infraestructura, SinCapacidad Material |
| 15 | TMS160218NV5 | TEXTILES Y MANUFACTURASSHALON, S.A. DE C.V. | Ecatepec de Morelos,Estado de México | Comercio al por mayor de fibras, hilos y telas | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |
| 16 | TSI151117871 | TELAS SIKARTEX, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudadde México | Otros intermediarios de comercio al por mayor | Ausencia de Activos, Ausencia dePersonal, Sin Capacidad Material |

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