**OFICIO 500-05-2018-32719 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 27 de diciembre 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: 500-05-2018-32719**

**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, segundo en relación con el artículo 28, párrafo primero, apartado B, fracción III, 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; 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 queconsideren 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, a fin de que presenten ante las oficinas de las autoridades emisoras del oficio individual ubicadas en el domicilio señalado en el Anexo 1 del presente oficio, escrito libre en original y doscopias, 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 efectose 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 aquéllos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 15 de noviembre de 2018.- En suplencia por ausencia de la Administradora Central de Fiscalización Estratégica y del Coordinador de Fiscalización Estratégica, 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: La Administradora de Fiscalización Estratégica "7", **Ma. Angélica Martínez Reyes**.- Rúbrica.

**Asunto:**     **Anexo 1** del oficio número**500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018** en el que se notifica, de conformidad con el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que los contribuyentes mencionados en el presente Anexo se ubican en el supuesto previsto en el primer párrafo del citado precepto legal.

A continuación, se enlistan los contribuyentes a los que se hace referencia en el oficio número **500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018**, emitido por la Lic. Ma. Angélica Martínez Reyes Administradora de Fiscalización Estratégica "7", en suplencia por ausencia de la Administradora Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE** | **NO. Y FECHA DEL** **OFICIO DE PRESUNCIÓN** | **AUTORIDAD EMISORA** **DEL OFICIO DE** **PRESUNCIÓN** | **FECHA DE NOTIFICACIÓN** **DEL OFICIO DE** **PRESUNCIÓN** |
| 1. | ACI091013EN3 | ASESORES CORPORATIVOS INTEGRALES, S.A. DE C.V. | 500-13-00-04-01-2018- 4414 de fecha 18 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California Sur "2" | 25 de octubre de 2018 |
| 2. | AMZ170117F79 | ARQUITECTURA Y MATERIALES ZEKI, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-03-2018- 26973 de fecha 26 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" | 1 de noviembre de 2018 |
| 3. | ASV1703032Y8 | AGROPECUARIA SOCIAL DEL VALLE S.P.R. DE R.L. | 500-05-2018-22844 de fecha 24 de agosto de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de noviembre de 2018 |
| 4. | BEP130321MLA | BEPUBLIGLAM, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-23178 de fecha 3 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 7 de noviembre de 2018 |
| 5. | BSC1602166I6 | NIX TECNOLOGIA EN INFORMATICA MULTIPLE, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018- 15968 de fecha 29 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1" | 5 de noviembre de 2018 |
| 6. | CAM140707PX9 | C.G.L ASESORES MEXIQUENSES EMPRESARIALES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29780 de fecha 17 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de noviembre de 2018 |
| 7. | CCV1206227Q1 | CORPORATIVO DE COMPRAS Y VENTAS MURILLO, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-23174 de fecha 3 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 13 de septiembre de 2018 |
| 8. | CEE120502768 | COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V. | 500-10-00-06-02-2018- 48075 de fecha 30 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" | 1 de noviembre de 2018 |
| 9. | CPL080610LT4 | CONSULTORA PROFESIONAL LORETO, S.A. DE C.V. | 500-30-2018-06657 de fecha 25 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" | 26 de octubre de 2018 |
| 10. | DMC120309JZ3 | DISEÑO MINERO CUERVO BLANCO, S.A. DE C.V. | 500-18-00-04-02-2018- 8044 de fecha 15 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Colima "1" | 25 de octubre de 2018 |
| 11. | EPI101110HX4 | ESTUDIOS Y PROYECTOS INTEGRALES DEL GOLFO, S.A. DE C.V. | 500-13-00-04-01-2018- 4413 de fecha 18 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California Sur "2" | 26 de octubre de 2018 |
| 12. | FAG120612T48 | FHAM ALIMENTOS GOURMET, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2018- 5740 de fecha 11 de septiembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" | 10 de octubre de 2018 |
| 13. | GAE160212AJ5 | COMERCIALIZADORA TEMDI, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018- 15967 de fecha 29 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1" | 5 de noviembre de 2018 |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 14. | GAW120807KZ7 | GRUPO AESOR WILLY TUNES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-23177 de fecha 3 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 7 de noviembre de 2018 |
| 15. | GCE080411BB3 | GRUPO CONSULTOR ESRO, S.C. | 500-05-2018-27047 de fecha 17 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 6 de noviembre de 2018 |
| 16. | IAAL6508097U0 | IBAÑEZ ALVAREZ LEANDRO JESÚS | 500-52-00-01-00-2018- 11378 de fecha 3 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "2" | 11 de octubre de 2018 |
| 17. | ILI120821TM2 | INDUSTRIAL LIVORNO, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018- 15951 de fecha 25 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1" | 1 de noviembre de 2018 |
| 18. | INT130503FA7 | INTELESERVS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22872 de fecha 30 de agosto de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 12 de noviembre de 2018 |
| 19. | MDD080812656 | MERCADOTECNIA Y DESARROLLO DE SERVICIOS IM, S DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-22838 de fecha 5 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 12 de noviembre de 2018 |
| 20. | MSE100604KZ0 | MERCANTIL SECOYA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-14296 de fecha 12 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 12 de noviembre de 2018 |
| 21. | PCO090114PS9 | PACIFIC CONS, S.A. DE C.V. | 500-13-00-05-01-2018- 4428 de fecha 19 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California Sur "2" | 29 de octubre de 2018 |
| 22. | PES100226PI2 | POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-26949 de fecha 5 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 10 de septiembre de 2018 |
| 23. | PGU160511L62 | PARK GUELL, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-03-2018- 27381 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" | 6 de noviembre de 2018 |
| 24. | RCO120126UI4 | RAFMEN CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. | 500-52-00-01-00-2018- 11379 de fecha 3 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "2" | 11 de octubre de 2018 |
| 25. | RSA1509182C2 | RECUPERADORA SANMAS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-10-00-06-02-2018- 47869 de fecha 29 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" | 6 de noviembre de 2018 |
| 26. | SIT0909098Q6 | SERVICIOS INTEGRALES TRUNE, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-26986 de fecha 6 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 6 de noviembre de 2018 |
| 27. | SMA130308D80 | SEQRITY MAX, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-23176 de fecha 3 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 13 de septiembre de 2018 |

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