**OFICIO 500-05-2024-6581 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: 500-05-2024-6581**

**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 09 de febrero 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**500-05-2024-6581 de fecha 09 de febrero 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 **500-05-2024-6581 de fecha 09 de febrero 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 | ACS201029IB7 | ALDOUS CONSULTING SERVICES, S.A.S. DE C.V. | 500-05-2024- 6543 de fecha 30 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 06 de febrero de 2024 | 07 de febrero de 2024 |
| 2 | ADC160411AD2 | ALGIZ DESARROLLOS Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. | 500-74-05-04- 02-2024-1661 de fecha 11 de enero de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "4" |  |  |  |  | 17 de enero de 2024 | 18 de enero de 2024 |
| 3 | ASE170228EB0 | ASESORÍAS Y SERVICIOS EMPRESARIALES PGNATO, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6515 de fecha 24 enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de enero de 2024 | 31 de enero de 2024 |
| 4 | CLE190426UG5 | CREATIVE LEAP, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6545 de fecha 31 de enero 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de febrero de 2024 | 08 de febrero de 2024 |
| 5 | CPI171018J91 | COMERCIALIZADORA Y PROMOTORA INTERNACIONAL CONSEP, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08- 02-2023-11273 de fecha 11 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" |  |  |  |  | 15 de diciembre de 2023 | 03 de enero de 2024 |
| 6 | CSD190612J12 | CIVIG SOLUCIONES DIGITALES, S.A. DE C.V. | 500-72-07-01- 01-2023-28144 de fecha 08 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "2" |  |  |  |  | 14 de diciembre de 2023 | 15 de diciembre de 2023 |
| 7 | DCI161013BF7 | DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA PARA LA INDUSTIA IIOUP, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6514 de fecha 24 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de enero de 2024 | 31 de enero de 2024 |
| 8 | GASP770110JL8 | GARCIA SAN MARTIN PEDRO | 500-05-2024- 6494 de fecha 19 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 19 de enero de 2024 | 07 de febrero de 2024 |  |  |  |  |
| 9 | GURF920830JX8 | GUZMAN RODRIGUEZ FRANCISCO NICOLAS | 500-05-2024- 6544 de fecha 31 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de febrero de 2024 | 08 de febrero de 2024 |
| 10 | GURK810706S69 | GUERRERO RODRÍGUEZ KARINA MELISSA | 500-61-00-04- 00-2024-01765 de fecha 29 de enero de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "4" |  |  |  |  | 02 de febrero de 2024 | 06 de febrero de 2024 |
| 11 | IIA1202143F8 | IAZA, INNOVACION AGROALIMENTARIAS DE ZONAS ARIDAS, S.A. DE C.V. | 500-72-07-01- 02-2023-28126 de fecha 08 de diciembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "2" |  |  |  |  | 14 de diciembre de 2023 | 15 de diciembre de 2023 |
| 12 | MASE850628QAA | MARTINEZ SÁNCHEZ EDER JAVIER | 500-20-00-03- 02-2024-0260 de fecha 16 de enero de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chiapas "2" |  |  |  |  | 22 de enero de 2024 | 23 de enero de 2024 |
| 13 | MEI160922GY5 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA AGRICOLA, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6497 de fecha 23 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 29 de enero de 2024 | 30 de enero de 2024 |
| 14 | NEX190523FV3 | NEXTERITY, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6547 de fecha 31 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de febrero de 2024 | 02 de febrero de 2024 |
| 15 | RIN1704077W3 | RINCOMCWOL, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6495 de fecha 22 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 22 de enero de 2024 | 08 de febrero de 2024 |  |  |  |  |
| 16 | SCP160317614 | SINERGIA CUALITATIVA EN PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6496 de fecha 23 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de enero de 2024 | 25 de enero de 2024 |
| 17 | SCS1804264C1 | SERVICIOS CORPORATIVOS SERMA,  S. DE R.L. DE C.V. | 500-37-00-07- 02-2024-10705 de fecha 17 de enero de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Michoacán "1" |  |  |  |  | 23 de enero de 2024 | 24 de enero de 2024 |
| 18 | TDD1303075F5 | TAVEDA DESARROLLADORA DE SOLUCIONES Y COMERCIALIZADORA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V. | 500-72-07-01- 02-2023-28121 de fecha 08 de diciembre 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "2" |  |  |  |  | 14 de diciembre de 2023 | 15 de diciembre de 2023 |
| 19 | UPP190508LJ7 | UPPERPRIME, S.A. DE C.V. | 500-05-2024- 6546 de fecha 31 de enero de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de febrero de 2024 | 08 de febrero 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 | ACS201029IB7 | ALDOUS CONSULTING SERVICES, S.A.S. DE C.V. | Guadalajara, Jalisco | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 2 | ADC160411AD2 | ALGIZ DESARROLLOS Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México | Construcción de vivienda multifamiliar | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 3 | ASE170228EB0 | ASESORÍAS Y SERVICIOS EMPRESARIALES PGNATO, S.A. DE C.V. | Uruapan, Michoacán de Ocampo. | Comercio al por menor de computadoras y sus accesorios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 4 | CLE190426UG5 | CREATIVE LEAP, S.A. DE C.V. | Pachuca de Soto, Hidalgo. | Bufetes jurídicos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | CPI171018J91 | COMERCIALIZADORA Y PROMOTORA INTERNACIONAL CONSEP, S.A. DE C.V. | Tulancingo de bravo, Hidalgo | Otros Intermediarios de comercio al por mayor, Comercio al por mayor de abarrotes y Comercio al por mayor de artículos y aparatos deportivos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 6 | CSD190612J12 | CIVIG SOLUCIONES DIGITALES, S.A. DE C.V. | Huitzuco de los Figueroa, Guerrero | Servicios de consultoría en computación | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 7 | DCI161013BF7 | DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA PARA LA INDUSTIA IIOUP, S.A. DE C.V. | Cuernavaca, Morelos. | Comercio al por mayor de productos químicos para uso industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura. |
| 8 | GASP770110JL8 | GARCIA SAN MARTIN PEDRO | Reynosa, Tamaulipas. | Comercio al por mayor de maquinaria y equipo para otros servicios y para actividades comerciales | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 9 | GURF920830JX8 | GUZMAN RODRIGUEZ FRANCISCO NICOLAS | Reynosa, Tamaulipas | Reparación y mantenimiento de otro equipo electrónico y de equipo de precisión | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 10 | GURK810706S69 | GUERRERO RODRÍGUEZ KARINA MELISSA | Reynosa, Tamaulipas | Venta en territorio nacional de gasolina y diésel | Sin Capacidad Material |
| 11 | IIA1202143F8 | IAZA, INNOVACION AGROALIMENTARIAS DE ZONAS ARIDAS, S.A. DE C.V. | Cuernavaca, Morelos | Otros servicios profesionales, científicos y técnicos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 12 | MASE850628QAA | MARTINEZ SÁNCHEZ EDER JAVIER | Mapastepec, Chiapas | Cría y engorda de vacas, reses o novillos para su venta, Comercio al por mayor de madera, Asalariado | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 13 | MEI160922GY5 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA AGRICOLA, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo agropecuario y forestal | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura. |
| 14 | NEX190523FV3 | NEXTERITY, S.A. DE C.V. | Toluca, Estado de México. | Otros servicios relacionados con los servicios inmobiliarios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 15 | RIN1704077W3 | RINCOMCWOL, S.A. DE C.V. | San Nicolas de los Garza, Nuevo León. | Servicios de ingeniería | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura. |
| 16 | SCP160317614 | SINERGIA CUALITATIVA EN PROYECTOS, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México | Otros trabajos especializados para la construcción | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 17 | SCS1804264C1 | SERVICIOS CORPORATIVOS SERMA, S. DE R.L. DE C.V. | Morelia, Michoacán de Ocampo | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura. |
| 18 | TDD1303075F5 | TAVEDA DESARROLLADORA DE SOLUCIONES Y COMERCIALIZADORA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V. | Cuauhtémoc, Ciudad de México | Otros intermediarios de comercio al por mayor | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 19 | UPP190508LJ7 | UPPERPRIME, S.A. DE C.V. | Toluca, Estado de México. | Otros servicios relacionados con los servicios inmobiliarios | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura. |

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