



NOTA INFORMATIVA

Febrero 026/2020

Oficio 500-05-2020-7605 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

Oficio 500-05-2020-7605 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

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 21 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-7605 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”, de fecha 4 de febrero de 2020.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) identifica a los contribuyentes que han emitido 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.

Lo anterior resulta relevante ya que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFF”), cuando la autoridad detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de la forma descrita en el párrafo anterior, presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes¹.

En relación con lo anterior, se aclara que los contribuyentes que aparezcan en el listado contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días hábiles contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones realizadas al contribuyente (*i.e.* a través de buzón tributario, página de internet del SAT y publicaciones en el DOF)², para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo, se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúa los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que se confirme la citada presunción y deberá incluirlos en la publicación de contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del CFF.

La lista de contribuyentes a que se refiere el Oficio se detalla en el Anexo del presente documento.

* * * * *

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

¹ Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

² De acuerdo con el orden que establece el artículo 69 del Reglamento del CFF.

Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AANM951213N83	ARANDA NERI MIGUEL	500-54-00-02-01-2019-2860 de fecha 1 de noviembre de 2019	18 de diciembre de 2019
AAR170523135	AXETT ARRENDADORA, S.A. DE C.V.	500-72-2019-13435 de fecha 20 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020
AASD9607253W4	ABARCA SUASTEGUI DANIEL ALEJANDRO	500-27-00-08-02-2019-16103 de fecha 13 de diciembre de 2019	19 de diciembre de 2019
ACO161215552	AUTRIMAR COMPRESORES, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-01-2019-6654 de fecha 12 de diciembre de 2019	13 de diciembre de 2019
AIGA891018SD1	AVILES GERARDO ARNULFO	500-12-00-04-01-2019-11388 de fecha 28 de octubre de 2019	4 de noviembre de 2019
AIL170208EKA	ABASTECEDORA INTEGRAL LUA, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-01-2019-4642 de fecha 3 de diciembre de 2019	9 de diciembre de 2019
AJE1303191F3	ARRENDADORA JENKIDD, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36137 de fecha 25 de noviembre de 2019	14 de enero de 2020
ANF101123F66	ANFROX, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2019-57226 de fecha 19 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020
BOG101216EZ2	BOGUART, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-04-02-01-2020-20091 de fecha 17 de enero de 2020	23 de enero de 2020
CAG151208UNA	CORPORATIVO ADMINISTRATIVO GROSSARTH, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40266 de fecha 19 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
CAPF9403166W1	CARDENAS PEREZ FRANCISCO GREGORIO	500-54-00-02-01-2019-2865 de fecha 4 de noviembre de 2019	15 de enero de 2020
CBS101119L71	COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS BURANA, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2019-09326 de fecha 2 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
CCA130620P84	COMERCIALIZADORA CASTO DE PUEBLA, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2019-004768 de fecha 18 de octubre de 2019	26 de noviembre de 2019
CDE130205DT6	CONSTRUCCIONES, DISEÑO E INGENIERIA ORUGA, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-02-2019-2850 de fecha 1 de noviembre de 2019	20 de diciembre de 2019
CDV1804123Z8	CONSTRUCCIONES DINAMICAS DEL VALLE, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2019-10169 de fecha 9 de diciembre de 2019	20 de diciembre de 2019
CED1110198N1	CORPORATIVO EJECUTIVO Y DESARROLLO HUMANO EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-01-2019-007966 de fecha 23 de octubre de 2019	29 de noviembre de 2019

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CHE130613CS1	COMERCIALIZADORA DE HERRAMIENTAS Y EQUIPO HERRCOM, S.A. DE C.V.	500-74-06-02-02-2019-11319 de fecha 16 de octubre de 2019	21 de octubre de 2019
CIR120627GB4	COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL ROLMAX, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2019-12940 de fecha 13 de diciembre de 2019	20 de diciembre de 2019
CIS140514BF8	CAPITAL INTELIGENTE SERVICIOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-54-00-02-01-2019-2858 de fecha 1 de noviembre de 2019	8 de enero de 2020
CKA1503108TA	CONSTRUCTORA KAMIK, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36146 de fecha 27 de noviembre de 2019	24 de enero de 2020
CMG150225ED2	CORPORATIVO MÉXICO GUSERAT, S.A. DE C.V.	500-08-00-05-00-2019-22053 de fecha 23 de octubre de 2019	3 de diciembre de 2019
COA110708718	CONSTRUCTORA OAXTANOO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40275 de fecha 20 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020
COM080710982	COMSODEL, S. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-04-03-2019-7830 de fecha 12 de diciembre de 2019	19 de diciembre de 2019
COO1308227S3	COOMERCIALIZZ, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36134 de fecha 25 de noviembre de 2019	8 de enero de 2020
COR140926868	CORPOEMPRESUAR, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-01-2019-29265 de fecha 16 de octubre de 2019	14 de enero de 2020
CPU141110KH1	CONSTRUIMAGEN DEL PUERTO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-16160 de fecha 17 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
CRE140925869	CREACONSTRU, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40274 de fecha 20 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020
CTM050909FB3	CONSTRUCCIONES DE TELECOMUNICACIONES DE MORELOS, S.A. DE C.V.	500-39-00-06-01-2019-9991 de fecha 10 de septiembre de 2019	20 de noviembre de 2019
DAS1606023U1	DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS EL SABROSON, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-10989 de fecha 10 de octubre de 2019	19 de diciembre de 2019
DEN140304JT8	DENAU, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36135 de fecha 25 de noviembre de 2019	24 de enero de 2020
DHR120425PA6	DESARROLLO HUMANO RA & REZ, S.C.	500-46-00-05-02-2019-21594 de fecha 3 de diciembre de 2019	16 de enero de 2020
DIMS940621HR1	DIAZ MARTINEZ SONIA	500-27-00-08-02-2019-10878 de fecha 13 de septiembre de 2019	19 de diciembre de 2019

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
DIN100803840	DEMO23 INTEGRAL, S.A. DE C.V.	500-08-00-01-00-2019-27022 de fecha 17 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
DOE121018A12	DISEÑO Y ORGANIZACION EMPRESARIAL DE LA COSTA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-16168 de fecha 18 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
DPR130325TK5	"DAD PRODUCTS", S.A. DE C.V.	500-36-04-02-01-2019-29120 de fecha 14 de octubre de 2019	13 de diciembre de 2019
DRA1003261G3	DRAFICA, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-01-2019-7197 de fecha 18 de diciembre de 2019	17 de enero de 2020
EEMD910309QV2	ESPEJO MORENO DENISSE ZULEMA	500-54-00-02-01-2019-2846 de fecha 1 de noviembre de 2019	18 de diciembre de 2019
EKE150310PG8	EKELIA, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36140 de fecha 26 de noviembre de 2019	24 de enero de 2020
EKU1512034B5	EMPRESAS KUMAN, S. DE R.L. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-18870 de fecha 24 de octubre de 2019	8 de enero de 2020
EUD1301106L8	EMPRESARIOS UNIDOS POR EL DESARROLLO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2019-09325 de fecha 26 de noviembre de 2019	29 de noviembre de 2019
GLW130718MM7	GLOBAL LOGISTICS WORKS, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2019-47882 de fecha 2 de octubre de 2019	22 de noviembre de 2019
GOMA530802U34	GONZALEZ MARTINEZ ANGEL GUSTAVO	500-54-00-02-01-2019-2864 de fecha 4 de noviembre de 2019	13 de enero de 2020
IBU170404BR9	INTO BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-16128 de fecha 17 de diciembre de 2019	9 de enero de 2020
IDA150107K73	INGENIO Y DESARROLLO ANGELOPOLITANO, S.A. DE C.V.	500-46-00-04-01-2020-3726 de fecha 9 de enero de 2020	21 de enero de 2020
IGR100317A6A	MC INICIATIVA GRAFICA, S.A. DE C.V.	500-73-06-13-04-2019-8918 de fecha 9 de octubre de 2019	16 de diciembre de 2019
JAD16111529A	JADIKOT, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40271 de fecha 20 de diciembre de 2019	14 de enero de 2020
JIFD861206RS4	JIMENEZ FLORES DIEGO ALBERTO	500-64-00-05-02-2019-002044 de fecha 23 de enero de 2019	30 de enero de 2019
JIM160928F14	JOCO IMPORTS, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-02-2019-06584 de fecha 4 de diciembre de 2019	12 de diciembre de 2019
LCO1611163U2	LMOC CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-02-2019-1687 de fecha 16 de octubre de 2019	13 de diciembre de 2019

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
LME160414T29	LIGIERI DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-36136 de fecha 25 de noviembre de 2019	29 de enero de 2020
LOGE890228A72	LOPEZ GARCIA ERIC ALAN	500-00-05-00-2018-2517 de fecha 23 de noviembre de 2018	8 de enero de 2019
MAM110822CT0	METALS & MINERALS INTERNATIONAL MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-05-01-2019-64859 de fecha 16 de octubre de 2019	29 de noviembre de 2019
MAN1511134L3	MANGANATO, S.A. DE C.V.	500-20-00-04-02-2019-5644 de fecha 19 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020
MIM140115UV5	MEXCALIMER INTERMEDIARIOS MEXICANOS, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40264 de fecha 17 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
MOC111205PH1	MF DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7551 de fecha 23 de enero de 2020	24 de enero de 2020
OAH100708RE9	ORGANIZACION ADMINISTRATIVA Y HUMANA S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-16169 de fecha 18 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
PALL490205RX8	PLACENCIA LOPEZ LUIS BERNARDO	500-54-00-02-01-2019-2848 de fecha 1 de noviembre de 2019	8 de enero de 2020
PAO150807HB2	PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA ESTRELLA, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2019-12628 de fecha 05 de diciembre de 2019	11 de diciembre de 2019
PBA1103075AA	PPAL BUREAU DE ASUNTOS PUBLICOS Y COMUNICACION, S.C.	500-52-00-05-00-2019-13548 de fecha 28 de octubre de 2019	4 de noviembre de 2019
PCO120227MD0	PINYCON CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2019-6744 de fecha 14 de octubre de 2019	20 de enero de 2020
PCO160825A7A	PALGAFOND CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7567 de fecha 27 de enero de 2020	27 de enero de 2020
PCP111130DJ2	PAPEL CORRUGADO PLASTICO Y DERIVADOS DE MÉXICO QUINGAJA, S.A. DE C.V.	500-25-00-03-01-2019-2571 de fecha 11 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
PPB151216EB3	PUNTO A PUNTO DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-02-2018-14104 de fecha 14 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
PSA120615PD6	PEMIVA SALES, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-01-2019-008733 de fecha 3 de julio de 2019	10 de julio de 2019
PSA120823S46	PRESTADORA DE SERVICIOS ALAFIA, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2019-5682 de fecha 6 de noviembre de 2019	12 de diciembre de 2019

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
REF131203917	REFACCIOSERVICOM, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7536 de fecha 23 de enero de 2020	30 de enero de 2020
RICI870915UQ8	RIVERA CAMPAS IVAN DE JESUS	500-54-00-02-01-2019-2847 de fecha 1 de noviembre de 2019	13 de enero de 2020
SAB080128TZ8	SUPPLIERS ABASVIC, S. DE R.L.	500-32-00-04-03-2019-4413 de fecha 11 de junio de 2019	16 de diciembre de 2019
SAP141104J21	SERVICIOS, ASESORIAS Y PUBLICIDAD OCOTAY, S.C.	500-74-02-01-02-2019-3954 de fecha 27 de junio de 2019	10 de diciembre de 2019
SEA120328G80	SERVICIOS EFICIENTES AMER, S.A. DE C.V.	500-26-00-06-02-2019-07998 de fecha 17 de junio de 2019	25 de septiembre de 2019
SEC140529EU7	SERVICIOS EMPRESARIALES CONFISFIN, S.A. DE C.V.	500-18-00-06-02-2019-7763 de fecha 10 de diciembre de 2019	17 de diciembre de 2019
SGC100607RV7	SISTEMAS GASFLO COMPUTER, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-06-04-03-2019-10202 de fecha 7 de mayo de 2019	23 de octubre de 2019
SIM150519QD0	SAGPA INDUSTRIAL, MANTENIMIENTOS Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2020-01008 de fecha 13 de enero de 2020	22 de enero de 2020
SMP1007169C1	SUPERVISION Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO, S.A. DE C.V.	900-03-02-00-00-2019-8253 de fecha 23 de septiembre de 2019	23 de octubre de 2019
SPC041111RJ8	SIMON PROYECTOS Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-61-00-05-00-2019-19297 de fecha 24 de septiembre de 2019	5 de noviembre de 2019
SPE15022051A	SONTOURS DE PEÑASCO, S. DE R.L. DE C.V.	500-09-00-07-01-2020-00242 de fecha 14 de enero de 2020	20 de enero de 2020
SSE160701197	SKINGRA SERVICES, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7577 de fecha 28 de enero de 2020	29 de enero de 2020
THA161027878	THANNER, S.A. DE C.V.	500-05-2019-40269 de fecha 20 de diciembre de 2019	8 de enero de 2020
TVE150917366	TORRES VELAZQUILLO, S.C.	500-72-2019-13425 de fecha 12 de diciembre de 2019	18 de diciembre de 2019
VAC111012I45	VACHERON, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-04-2019-8919 de fecha 19 de diciembre de 2019	13 de enero de 2020