



NOTA INFORMATIVA

Febrero 033/2021

Oficio 500-05-2021-5056 por el que 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

 NATERA

Oficio 500-05-2021-5056 por el que 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, 23 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-5056 por el que 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 9 de febrero de 2021.

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
AAGJ700504133	ALVARADO GARCIA JORGE	500-67-00-05-02-2020-04339 de fecha 7 de octubre de 2020	15 de octubre de 2020
AAPE550109EZ7	ABARCA PINEDA ELADIO	500-27-00-08-02-2020-07486 de fecha 28 de julio de 2020	23 de octubre de 2020
ACI1706022R5	ABM CONSULTORIA INTEGRAL, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28650 de fecha 17 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
ACS090126HC0	ASESORES Y CONSULTORES DEL SUR DE TAMAULIPAS, S.C.	500-62-00-03-00-2020-02855 de fecha 7 de septiembre de 2020	8 de septiembre de 2020
ADI111003JZ0	ARANIA DISTRIBUIDORA, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2020-23697 de fecha 23 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
AEN130110JYA	AS-400 ENTERPRISE, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2020-10334 de fecha 19 de octubre de 2020	28 de octubre de 2020
AIS1409179V1	ADMINISTRACION INTEGRAL DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE CANCUN, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-02-2020-003078 de fecha 13 de mayo de 2020	14 de mayo de 2020
APA880603QP5	ALMACENES EL PARDO, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13944 de fecha 22 de octubre de 2020	29 de octubre de 2020
APC130129PZ1	ALTAMAR PROVEEDURIA, CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-01-2020-1353 de fecha 12 de agosto de 2020	13 de noviembre de 2020
AUN1706308T3	ALKUKAN UNDERGROUND, S.A. DE C.V.	500-45-00-07-01-2020-33133 de fecha 19 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
AUOC751115740	AGUIRRE ORBE CESAR	500-27-00-08-02-2020-07485 de fecha 28 de julio de 2020	10 de noviembre de 2020
CAL130409BW7	CONSULTORIA ASESORIA LEGAL Y CAPACITACION FLOY, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-05785 de fecha 8 de junio de 2020	5 de octubre de 2020
CAS150413317	COMERCIALIZADORA ABASTECEDORA Y SERVICIOS PIZAÑO ONE, S.A. DE C.V.	500-27-00-04-01-2020-14817 de fecha 9 de noviembre de 2020	18 de noviembre de 2020
CCR1301192H9	COMERCIALIZADORA CRISOLER, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23701 de fecha 9 de noviembre de 2020	18 de noviembre de 2020
CDE12121UX9	COEXIST DESIGNES, S.A. DE C.V.	500-36-05-03-03-2020-10685 de fecha 27 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CEK151126259	CONSULTORES ESPECIALIZADOS KILLER, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23720 de fecha 28 de octubre de 2020	5 de noviembre de 2020
CFI131204111	CONSTRUCTORA FILIUS, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-05734 de fecha 28 de mayo de 2020	27 de agosto de 2020
CGB120813N75	COMERCIALIZADORA GREEN BELT, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-11154 de fecha 10 de julio de 2020	5 de octubre de 2020
CGR040218NXA	CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28639 de fecha 13 de noviembre de 2020	18 de noviembre de 2020
CIT020718KE3	AVOFEIN, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23705 de fecha 10 de noviembre de 2020	19 de noviembre de 2020
CLA101220EQA	COMERCIALIZADORA LASA, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-02-2020-01357 de fecha 11 de agosto de 2020	24 de agosto de 2020
COM131015SA6	COMERSKIN, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64716 de fecha 8 de octubre de 2020	30 de octubre de 2020
CPS160627530	COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS ALFARIMA, S.A. DE C.V.	500-27-00-05-02-2020-13267 de fecha 13 de octubre de 2020	20 de octubre de 2020
CSG170304H51	CONSORCIO SIERRA GORDA 1979, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2020-11169 de fecha 19 de agosto de 2020	20 de octubre de 2020
CTO141030I41	CONSTRUMATERALES TOURELLE, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-02-2020-3534 de fecha 10 de julio de 2020	10 de agosto de 2020
DAL160823V75	DALZO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28652 de fecha 18 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
DCF120816L48	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA FRISIA, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2020-10323 de fecha 19 de octubre de 2020	29 de octubre de 2020
DIN100504JK4	DAITAY INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-03576 de fecha 15 de septiembre de 2020	26 de octubre de 2020
EACI851016TQ7	ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL	500-25-00-06-01-2020-14626 de fecha 23 de octubre de 2020	27 de octubre de 2020
EAE150715HE6	ESTRATEGIA DE ADMINISTRACION EMPRESARIAL PLUS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23751 de fecha 3 de noviembre de 2020	5 de noviembre de 2020
ECS190129G88	EMPAQUES CALIS DE SINALOA, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2020-49720 de fecha 22 de octubre de 2020	24 de noviembre de 2020
EEF160713LW1	EDIFICACIONES EFNA, S.A. DE C.V.	500-39-00-05-02-2020-08681 de fecha 9 de octubre de 2020	19 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
EEN0708276H5	EMPRESAS EJECUTIVAS NIZA - CASABLANCA, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2020-1109 de fecha 21 de octubre de 2020	29 de octubre de 2020
FJE1208169C3	FERROMETALES JES-EMI, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2020-11500 de fecha 9 de noviembre de 2020	19 de noviembre de 2020
GAL150128PV0	GRUPO ALTIERI, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-06823 de fecha 17 de junio de 2020	5 de octubre de 2020
GAS1510292Z1	GEODAL ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23725 de fecha 28 de octubre de 2020	5 de noviembre de 2020
GAZ140217GJ5	GRUPO ADMINISTRATIVO ZINC, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-03468 de fecha 7 de septiembre de 2020	26 de octubre de 2020
GCO121221AK5	GRUPO COMPLERSA, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-02965 de fecha 24 de agosto de 2020	22 de octubre de 2020
GCS151217879	GRUPO CONSTRUCTOR SELLIER, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28644 de fecha 17 de noviembre de 2020	19 de noviembre de 2020
GFA180820PR7	GRUPO FAYATZA, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2020-50548 de fecha 28 de octubre de 2020	29 de octubre de 2020
GIC1108187W8	GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR YUPEE, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13945 de fecha 27 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
GIS160125NVA	GRUPO INDUSTRIAL SANMITAI, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-02-2020-2104 de fecha 3 de julio de 2020	11 de septiembre de 2020
GJC0311102W6	GRUPO JADE CONSULTOR Y CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2020-5570 de fecha 7 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
HEAD751022P44	HERNANDEZ ARCOS DONATO	500-27-00-09-01-2020-11348 de fecha 18 de septiembre de 2020	3 de noviembre de 2020
HENS9203206M3	HERNANDEZ NICASIO SINDY	500-27-00-08-02-2020-13944 de fecha 26 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
IIP1401136P9	INVERPAT INVERSIONES PATRIMONIALES, S.C.	500-32-00-05-05-2020-5836 de fecha 4 de noviembre de 2020	11 de noviembre de 2020
IIS120314UD7	I.P.C. INTEGRACION DE SOLUCIONES EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-02-2020-11077 de fecha 25 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020
JURS900420V29	JURADO RUIZ SANDRA VICTORIA	500-04-00-00-00-2020-25865 de fecha 19 de octubre de 2020	27 de octubre de 2020
KCD1211168R3	KMD CONSTRUCCION Y DISEÑO, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-3885 de fecha 12 de agosto de 2020	18 de agosto de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
LCO080507NM3	LARSE CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-03524 de fecha 27 de marzo de 2020	13 de noviembre de 2020
MALT551014FX3	MAGAÑA LORENZO MA. TERESA	500-27-00-08-02-2020-03717 de fecha 29 de junio de 2020	23 de octubre de 2020
MHA141029U53	MOBILI HABITA, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2020-4084 de fecha 25 de junio de 2020	25 de septiembre de 2020
MIN130408NK4	MLT INTEGRADORA, S.C.	500-54-00-02-01-2020-1824 de fecha 9 de septiembre de 2020	20 de octubre de 2020
MMA160505463	MAGECA MATERIALES, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2020-11168 de fecha 19 de agosto de 2020	16 de octubre de 2020
MOLD441220BQ2	MOLINA LOPEZ DARIO	500-65-00-04-03-2020-8291 de fecha 8 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
MOOA8604246H5	MORONATTI OCAMPO ALEJANDRA MARIBELL	500-27-00-08-02-2020-13934 de fecha 26 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
NEO141106NU5	NEOSBORT, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2020-9505 de fecha 30 de septiembre de 2020	13 de noviembre de 2020
NGO181217516	NAMI GOL, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2020-5496 de fecha 22 de octubre de 2020	30 de octubre de 2020
NJT140516A28	NI JAU TEXTILES, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23665 de fecha 10 de noviembre de 2020	12 de noviembre de 2020
OLP170830318	OLPAXA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-13957 de fecha 28 de octubre de 2020	6 de noviembre de 2020
OSC100823PY5	OPERADORA DE SERVICIOS COSTA DORADA, S.A. DE C.V. // En cumplimiento a la sentencia del 22 de marzo de 2018, dictada por la Regional Peninsular del Tribunal Federal de Justicia Administrativa dentro del Juicio de Nulidad 2420/17-16-01-7.	500-14-00-03-02 2020-7413 de fecha 15 de octubre de 2020	12 de noviembre de 2020
PRO1412097X4	PROINNOVACION, S.C.	500-05-2020-23569 de fecha 7 de octubre de 2020	10 de noviembre de 2020
PWA141118JX2	PRODUCTOS WAMAS, S.A. DE C.V.	900-03-02-00-00-2020-8122 de fecha 4 de agosto de 2020	11 de agosto de 2020
RTI140710RN6	RED Y TELARAÑA INFORMATICA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23694 de fecha 23 de octubre de 2020	3 de noviembre de 2020
SAMD941109P29	SANTOS MOLINA DAVID	500-27-00-07-02-2020-9872 de fecha 14 de septiembre de 2020	29 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SCA091013V1A	SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS RAF, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23719 de fecha 3 de noviembre de 2020	10 de noviembre de 2020
SCT180307TE9	SURTIDORA CHAUTZINGO TEPE, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-13929 de fecha 30 de octubre de 2020	9 de noviembre de 2020
SEN190129287	SERVICIOS DE EMPAQUES NOCMER, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2020-49721 de fecha 22 de octubre de 2020	30 de octubre de 2020
SEO141204T41	SERVICIOS EMPRESARIALES OG, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28656 de fecha 18 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
SIN1509225S1	SRI INTEGRAL, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28642 de fecha 13 de noviembre de 2020	23 de noviembre de 2020
SMA130729T55	SUSANGERD MANAGEMENT, S.C.	500-05-2020-23728 de fecha 28 de octubre de 2020	3 de noviembre de 2020
SMA140814SA9	SACBE MAYA, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-02-2020-03406 de fecha 15 de octubre de 2020	27 de octubre de 2020
SPH1506165U9	SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2020-23695 de fecha 3 de noviembre de 2020	5 de noviembre de 2020
SSE1706306D4	SPDC SERVICES, S.A. DE C.V.	500-45-00-07-01-2020-33134 de fecha 19 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
SSG1306186D5	SERVICIOS Y SUMINISTROS GARMAR, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-4607 de fecha 25 de septiembre de 2020	13 de noviembre de 2020
TAC180322D29	TH ACEROS, S.A. DE C.V.	500-08-00-06-00-2020-13365 de fecha 14 de julio de 2020	7 de octubre de 2020
VIBA890224AA4	VILLADA BUSTOS ANAYELY	500-27-00-08-02-2020-13947 de fecha 27 de octubre de 2020	4 de noviembre de 2020
VIY161017J30	VIYANET, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23753 de fecha 3 de noviembre de 2020	11 de noviembre de 2020
XBE150610P45	XTRA BEST CO, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2020-5592 de fecha 28 de octubre de 2020	5 de noviembre de 2020