



NOTA INFORMATIVA

Marzo 050/2021

Oficio 500-05-2021-5332 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 500-05-2021-5332 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, 25 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-5332 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 8 de marzo 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
AAGJ840914P74	ALVARADO GARCIA JESUS	500-27-00-08-02-2021-1153 de fecha 29 de enero de 2021	8 de febrero de 2021
AAS150310NT8	ARRILLE ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4951 de fecha 28 de enero de 2021	11 de febrero de 2021
ABA130308822	AMF DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-00-00-2021-10013 de fecha 14 de enero de 2021	19 de febrero de 2021
ADT181108QK4	ACCESO Y DESARROLLO A LA TECNOLOGIA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4953 de fecha 21 de enero de 2021	28 de enero de 2021
AIE140901KJ8	ALIQUM IMPACTO EMPRESARIAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-73-07-16-02-2021-1695 de fecha 5 de febrero de 2021	12 de febrero de 2021
AIT170612U97	APOYO E INNOVACION DE TUS IDEAS, S.C.	500-05-2021-5116 de fecha 17 de febrero de 2021	25 de febrero de 2021
AME090617L1A	ALVIR MEX, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2021-1605 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021
ANC170213QKA	ANCEDESA, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2021-03445 de fecha 26 de enero de 2021	28 de enero de 2021
ASP1610207M1	ASPRIG, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-13931 de fecha 23 de octubre de 2020	22 de enero de 2021
BAD151120271	BRENEUG ADMINISTRADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4948 de fecha 26 de enero de 2021	2 de marzo de 2021
CAL140908936	CONSTRUCCIONES ALAZRAKI, S.A. DE C.V.// En cumplimiento a la sentencia definitiva de fecha 28 de septiembre de 2018, dictada en el Juicio de Nulidad 349/18-26-01-3 por la Sala Regional de Tabasco del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.	500-57-00-01-00-2020-003999 de fecha 4 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
CCP151013F33	COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2021-00527 de fecha 2 de febrero de 2021	8 de febrero de 2021
CMA171010FA2	COMERCIALIZADORA EL MURO AZUL, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-01982 de fecha 25 de febrero de 2021	1 de marzo de 2021
COP1707037X7	CC ONLY MAC PRO, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-1069 de fecha 12 de febrero de 2021	19 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CPN180412R58	CONSULTORES PROFESIONALES NOURDINE, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-570 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
CPR1012139H1	CONSTRUCTORA PRESITE, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2020-5568 de fecha 7 de octubre de 2020	21 de enero de 2021
CPZ140529726	COMPLEJO DE PROFESIONALES ZORION, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4946 de fecha 25 de enero de 2021	3 de febrero de 2021
CRA170630QQ3	COMERCIALIZADORA RASHFORD, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2021-00037 de fecha 29 de enero de 2021	8 de febrero de 2021
CRE090904KA3	CREDIMOSA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28754 de fecha 1 de diciembre de 2020	8 de diciembre de 2020
CRM150828PB5	CONSTRUCTORA Y RENTA DE MAQUINARIA EL CAZTOR, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2020-14627 de fecha 23 de octubre de 2020	9 de febrero de 2021
CRT130617PV8	CONSTRUCTORA REAL TABASCO, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2021-000136 de fecha 10 de febrero de 2021	17 de febrero de 2021
CSP180307NJ0	COMERCIALIZADORA SAN PABLO TEPE, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1101 de fecha 25 de enero de 2021	2 de febrero de 2021
CTA150625I75	CONSORCIO TARGARY, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4916 de fecha 21 de enero de 2021	28 de enero de 2021
DAC131107MZA	DISTRIBUIDORA, ABASTECEDORA Y COMERCIALIZADORA DISABCO, S.A. DE C.V.	500-25-00-00-00-2020-4035 de fecha 30 de noviembre de 2020	7 de diciembre de 2020
EAG041028BNA	EXCEL AGRO, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2020-8294 de fecha 11 de septiembre de 2020	28 de enero de 2021
EAO1111074I7	EMPRESARIAL Y ASESORES ORENDAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-1054 de fecha 11 de febrero de 2021	18 de febrero de 2021
ETI110415775	ELECTRO TICKET, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28640 de fecha 13 de noviembre de 2020	15 de diciembre de 2020
FAJ140312GLA	FAJOE, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4949 de fecha 28 de enero de 2021	10 de febrero de 2021
GAR140304R18	GRUPO ARQIMEYER, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-01-2021-1127 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
GB01609226W8	GRUPO BOURSON, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28860 de fecha 14 de diciembre de 2020	12 de enero de 2021
GEN0809111I9	GRUPO ESTRATEGICO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-10-00-05-01-2020-33970 de fecha 21 de septiembre de 2020	9 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
GHA180219KM9	GRUPO HABITACO, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-01-2020-10405 de fecha 16 de diciembre de 2020	13 de enero de 2021
GIR1011264T8	GESTION INTEGRAL DE RECURSOS DEL ANGEL, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2021-00616 de fecha 25 de enero de 2021	28 de enero de 2021
GRT170517VB2	GRUPO RAVEN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, S.C.	500-27-00-08-02-2020-03531 de fecha 30 de marzo de 2020	18 de enero de 2021
HEAE9310308Q3	HERNANDEZ ASCENCION EDILIA	500-27-00-09-02-2020-11029 de fecha 10 de septiembre de 2020	12 de noviembre de 2020
HID110705Q12	HUMAN IDENTITY, S.A. DE C.V.	500-25-00-00-00-2020-4022 de fecha 25 de agosto de 2020	20 de noviembre de 2020
IBC071220E88	INDUSTRIA BICENTENARIO DE CORDOBA, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2020-8290 de fecha 28 de octubre de 2020	29 de enero de 2021
IEL081119DM3	IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE LUJO, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-02-2021-00437 de fecha 5 de febrero de 2021	12 de febrero de 2021
JPU130314V87	JESFER PUBLICITY, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28690 de fecha 23 de noviembre de 2020	1 de diciembre de 2020
KMA180530TT0	KALADZE MAQUINARIA, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2021-00040 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021
KUBM590125IG9	KU BRITO MAXIMILIANO	500-32-00-05-05-2021-1365 de fecha 23 de febrero de 2021	25 de febrero de 2021
LEC170228DK5	LIDERES ESPECIALISTAS CORPORATIVOS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5106 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021
LILI781106NG1	LINARES LOPEZ ISRAEL	500-37-00-06-02-2020-15670 de fecha 7 de octubre de 2020	6 de noviembre de 2020
MARG950724NQ2	MALDONADO RIVERA GAMALIEL	500-27-00-09-02-2020-14230 de fecha 22 de octubre de 2020	13 de enero de 2021
MCI170706TX7	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION INTEGRAL GONZALEZ, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1102 de fecha 25 de enero de 2021	2 de febrero de 2021
MDM151021E87	MITOGU 2000, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28835 de fecha 11 de diciembre de 2020	8 de enero de 2021
MET1102047A2	MET-EMY, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2021-289 de fecha 15 de enero de 2021	22 de enero de 2021
MET180619QL2	MULTISERVICIOS EMPRESARIALES TORRESCUSA, S.C.	500-30-00-07-02-2021-00042 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
MIG160930PN0	MANTENIMIENTO E INSTALACIONES EN GENERAL MIG, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4968 de fecha 29 de enero de 2021	5 de marzo de 2021
MOHS860704444	MORENO HERNANDEZ SANDRA KARINA	500-50-00-01-2020-17085 de fecha 30 de noviembre de 2020	4 de febrero de 2021
MOVA740127SJ7	MORALES VERGARA ALEJANDRO	500-27-00-08-02-2021-01915 de fecha 24 de febrero de 2021	1 de marzo de 2021
MTG151110R27	MAQUILADORA TEXTIL GM, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2020-09942 de fecha 6 de noviembre de 2020	12 de febrero de 2021
ONC140115VE3	OSO NEGRO COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4947 de fecha 25 de enero de 2021	2 de marzo de 2021
PAJO650720KK3	PARK JONG KU	500-42-00-08-03-2021-00526 de fecha 2 de febrero de 2021	9 de febrero de 2021
PAVM541115CC5	PACHECO VARGAS M. GUADALUPE	500-25-00-00-00-2020-4037 de fecha 30 de noviembre de 2020	19 de febrero de 2021
PCO140523SK2	PV CONCEPT, S.A.	500-67-00-04-03-2021-313 de fecha 9 de febrero de 2021	16 de febrero de 2021
PCT180307IQ0	PROVEEDORA LA CONCHITA TEPE, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1103 de fecha 26 de enero de 2021	4 de febrero de 2021
PEX160727359	PEXSA, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-602 de fecha 10 de febrero de 2021	19 de febrero de 2021
PIC170223KF9	PROMOVIENDO INTERESES COLECTIVOS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5129 de fecha 23 de febrero de 2021	2 de marzo de 2021
PJT1803072Q4	PROVEEDORA JOLALPAN TEPE, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1104 de fecha 26 de enero de 2021	4 de febrero de 2021
PMB161020BN0	PVR MANAGER BUSINESS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5180 de fecha 23 de febrero de 2021	3 de marzo de 2021
PSE1701136P9	PRATO SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2021-1316 de fecha 21 de enero de 2021	28 de enero de 2021
ROBF5705296W3	RODRIGUEZ BAUTISTA FERNANDO	500-27-00-08-02-2021-1107 de fecha 26 de enero de 2021	4 de febrero de 2021
ROPC671229G3A	RODRIGUEZ PALOMO MA. DEL CONSUELO	500-50-00-01-2020-13395 de fecha 23 de septiembre de 2020	29 de enero de 2021
RORD940921A74	DE LA ROSA DE LA ROSA DOLORES GETSEMANI	500-27-00-08-02-2021-1152 de fecha 29 de enero de 2021	8 de febrero de 2021
SAN1612157N5	SERVICIOS AFKO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4969 de fecha 29 de enero de 2021	8 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SEI150520KE2	SISTEMAS EMPRESARIALES ISER, S.C.	500-05-2020-28804 de fecha 8 de diciembre de 2020	16 de diciembre de 2020
SER151111QW4	SERVICIOS ESPECIALIZADOS RIGSA, S.A. DE C.V.	500-15-05-01-2021-1065 de fecha 18 de febrero de 2021	19 de febrero de 2021
SES1310103F7	SOLUCIONES ESCARLATA, S.C.	500-05-2020-28672 de fecha 19 de noviembre de 2019	16 de diciembre de 2020
SIC120920JW5	SERVICIOS INTEGRALES DE CONSTRUCCION E INGENIERIA IDEAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-63-00-04-01-2021-1108 de fecha 28 de enero de 2021	5 de febrero de 2021
SJR1702164H4	SMART JOB RECLUTAMIENTO Y SELECCION DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2021-326 de fecha 19 de febrero de 2021	26 de febrero de 2021
SLE160126SIA	SERVICIOS LEWISTON, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2021-05200 de fecha 3 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
SPR190319DU3	SERVICIOS PREMAR, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2021-06966 de fecha 12 de febrero de 2021	19 de febrero de 2021
SVA140207MQ3	SECTOR VAGO, S.A. DE C.V.	500-19-00-05-01-2020-13132 de fecha 19 de noviembre de 2020	26 de noviembre de 2020
TAVJ910624ER8	TAFOLLA VALDOVINOS JOANA	500-27-00-08-02-2021-1108 de fecha 28 de enero de 2021	5 de febrero de 2021
TFA980929C34	TORRES FERNANDEZ Y ASOCIADOS, S.C.P.	500-57-00-05-01-2021-000189 de fecha 23 de febrero de 2021	2 de marzo de 2021
TIN020408176	TS INGENIERIA, S.A. DE C.V.	500-36-05-03-03-2021-1023 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
TLO180611M79	TRANSPORTE LOGISTICOS ORIENTE TOKEI, S.A. DE C.V.	500-30-00-02-00-2020-4672 de fecha 4 de noviembre de 2020	11 de noviembre de 2020
TOR190201B38	TORBEX, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-14714 de fecha 5 de noviembre de 2020	17 de noviembre de 2020
TPA1405238I6	TALENTOS PROFESIONALES PARA EL AMBITO DE TUS NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5170 de fecha 23 de febrero de 2021	2 de marzo de 2021
URZ170824214	URZAIZ, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2021-00041 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021
VAEL530118KZ0	VARELA ESPINOZA JOSE LEOBARDO	500-36-07-01-02-2020-12313 de fecha 8 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
VCJ190712466	VERI CJ36, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4902 de fecha 12 de enero de 2021	20 de enero de 2021
VSE121016FT6	VICTORY SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-09813 de fecha 9 de septiembre de 2020	25 de enero de 2021
WEU170808MMA	WORCALL E1 USA, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2021-4950 de fecha 28 de enero de 2021	5 de febrero de 2021
WTA190712KV6	WE TAKE, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5003 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
YCO150413320	YSLER CORPORATIVO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-9059 de fecha 9 de junio de 2020	18 de noviembre de 2020
YUX161021GW8	YUXEDAN, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1106 de fecha 25 de enero de 2021	2 de febrero de 2021