



NOTA INFORMATIVA

Mayo 073/2021

Oficio 500-05-2021-15069 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 500-05-2021-15069 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, 17 de mayo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-15069 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 mayo 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
AABV710317116	ALMAGUER BARRIOS VERONICA PATRICIA	500-36-07-01-02-2021-1010 de fecha 25 de febrero de 2021	23 de marzo de 2021
AAV040427V27	AUTOMOTOR AVANZATO, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-10918 de fecha 26 de abril de 2021	28 de abril de 2021
ABG1511046W1	ANG BUSINESS GROUP, S.C.	500-32-00-03-04-2021-2407 de fecha 31 de marzo de 2021	9 de abril de 2021
ADD090128NC2	ASESORIA Y DESARROLLO DE SISTEMAS AVANZADOS, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-10987 de fecha 5 de octubre de 2020	2 de marzo de 2021
AES170509N33	ABOGACIA EAGLE SERVICIOS PERSONALIZADOS E INTEGRALES, S.C.	500-72-02-00-04-2021-11697 de fecha 17 de febrero de 2021	24 de marzo de 2021
AJF120315B65	ASESORES JURIDICOS Y FISCALES ESPECIALIZADOS, S.C.	500-25-00-06-01-2020-14564 de fecha 7 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
AMC120730AYA	AVANCES Y MEJORAS EN EL CONTROL DEL SERVICIO PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10904 de fecha 15 de abril de 2021	22 de abril de 2021
APS180605GR9	ALIMENTOS PROCESADOS Y SERVICIOS ALTAM, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5024 de fecha 4 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
ATE14013197A	ASESORIA TEOTL, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2021-1326 de fecha 17 de febrero de 2021	8 de abril de 2021
BAG1803163Z5	BRAHIMI AGRICOLA Y GANADERA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4957 de fecha 21 de enero de 2021	28 de enero de 2021
BERJ860315K29	BELTRAN REYES JUAN DIEGO	500-27-00-08-02-2021-03436 de fecha 31 de marzo de 2021	9 de abril de 2021
BES1409085N9	BESTOVA, S.A. DE C.V.	500-32-00-07-03-2021-2054 de fecha 17 de marzo de 2021	19 de marzo de 2021
CAE181029UW6	COCINA DE AUTOR Y EVENTOS DE LA VERDE ANTEQUERA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4955 de fecha 21 de enero de 2021	25 de enero de 2021
CAF190423U81	CAFISCAL, S.C.	500-51-00-01-01-2021-18535 de fecha 21 de abril de 2021	22 de abril de 2021
CAP0805204A2	CORPORATIVO DE ASESORES DE PERSONAL Y CAPACITACION DEL CENTRO, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10777 de fecha 30 de marzo de 2021	8 de abril de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CBS130129869	COMERCIAL DE BIENES Y SERVICIOS NOVATO, S.A. DE C.V.	500-25-00-00-00-2021-10033 de fecha 18 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021
CCO181220IR2	CUBSO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5025 de fecha 4 de febrero de 2021	17 de febrero de 2021
CDA120215PC2	CORPORATIVO DAYDR, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-01-2020-2107 de fecha 10 de noviembre de 2020	20 de noviembre de 2020
CDG121205SMA	CORPORATIVO DO GARI, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-03518 de fecha 15 de abril de 2021	22 de abril de 2021
CDV160707LX7	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA VIGAR - AT, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64798 de fecha 28 de octubre de 2020	12 de febrero de 2021
CJU120802DB1	CONSTRUCTORA JUNET, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-12008 de fecha 10 de marzo de 2021	30 de marzo de 2021
CME131028B27	COMERCIALIZADORA MERCANS, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-02809 de fecha 30 de marzo de 2021	8 de abril de 2021
CRC170627TS2	CARPAK REMODELACION Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-03-2021-1027 de fecha 17 de febrero de 2021	5 de abril de 2021
CRU021128898	CRUCCONSA, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-3372 de fecha 30 de marzo de 2021	9 de abril de 2021
CSF140715IA0	CORPORATIVO DE SISTEMAS FAN, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10926 de fecha 15 de abril de 2021	23 de abril de 2021
CSG090610S72	GRUPO CREACION E INNOVACION D.A.R., S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-0556 de fecha 28 de enero de 2021	4 de febrero de 2021
CTR1504298R7	CONSTRUCCIONES TROCLAR, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-03-2021-1249 de fecha 24 de febrero de 2021	15 de abril de 2021
CTS111013F94	CONSTRUCCIONES TRIJA DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-000731 de fecha 23 de marzo de 2021	30 de marzo de 2021
DAN151217KG7	DISTRIBUIDORA ANTON, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-03519 de fecha 15 de abril de 2021	22 de abril de 2021
DAV150427T59	DESARROLLO DE ADMINISTRACION DEL VALLE, S.C.	500-30-00-08-02-2021-00274 de fecha 11 de marzo de 2021	30 de marzo de 2021
DEMA800905514	DENIS MORALES ADRIAN	500-18-00-05-02-2021-754 de fecha 18 de febrero de 2021	31 de marzo de 2021
DGL1412225J1	DISTRIBUIDORA DE GAS LP EN GUERRERO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-1154 de fecha 29 de enero de 2021	17 de marzo de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
EAT181108HF7	ESTRUCTURAS ARQUITECTONICAS THOLOI, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5229 de fecha 2 de marzo de 2021	4 de marzo de 2021
EITM8612176T1	ESPINOZA TIZNADO JOSE MARCOS	500-32-00-03-04-2021-2724 de fecha 9 de abril de 2021	16 de abril de 2021
EPA151013QP2	ESPACIO PUBLICITARIO ALTERCAM, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-11649 de fecha 16 de febrero de 2021	22 de marzo de 2021
FARV810613F19	FRAIJO RUIZ VERONICA NOHEMI	500-55-00-01-00-2021-1969 de fecha 6 de abril de 2021	28 de abril de 2021
FCO141229PK9	FANNIA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-000864 de fecha 15 de abril de 2021	22 de abril de 2021
FEC1610115W0	FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL DE LA COSTA, S.C.	500-32-00-07-03-2021-2105 de fecha 19 de marzo de 2021	26 de marzo de 2021
FUBM8808141W6	FRUCTUOSO BARRADAS MIGUEL ANGEL	500-64-00-03-02-2021-01244 de fecha 15 de abril de 2021	26 de abril de 2021
GACJ730207497	GARCIA CARDENAS JORGE ALBERTO	500-55-00-01-00-2021-2061 de fecha 15 de abril de 2021	23 de abril de 2021
GARA760510S85	GARCIA RODRIGUEZ ANTONIO	500-27-00-08-02-2021-01892 de fecha 23 de febrero de 2021	9 de abril de 2021
GARM5909091Y8	GARIBAY RUBIO MARTHA PATRICIA	500-55-00-01-00-2021-2062 de fecha 15 de abril de 2021	23 de abril de 2021
GCG080331I29	GRUPO CONSTRUCTOR GSG, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-03500 de fecha 12 de abril de 2021	20 de abril de 2021
GCP141119RR9	GRUPO COMERCIAL DE PROYECTOS ANAG, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-000743 de fecha 23 de marzo de 2021	20 de abril de 2021
GMF181113HH1	GRUPO DE MATERIALES FROBZ, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5263 de fecha 2 de marzo de 2021	9 de marzo de 2021
GOHL850831K19	GONZALEZ HERNANDEZ LAURA	500-36-06-01-02-2021-4234 de fecha 20 de abril de 2021	23 de abril de 2021
GRA180125L60	GRAVIETT, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-02-2020-14888 de fecha 9 de diciembre de 2020	16 de diciembre de 2020
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	500-50-00-06-01-2020-06430 de fecha 20 de mayo de 2020	8 de enero de 2021
HEMG8611082G7	HERNANDEZ MARTINEZ GRISELDA ANAHI	500-27-00-08-02-2021-03532 de fecha 19 de abril de 2021	28 de abril de 2021
IIC160607LZ5	ICSA INSTRUMENTACION Y CONTROL, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-1788 de fecha 16 de abril de 2021	23 de abril de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
JUBA840908EG7	JURADO BENITEZ ADRIAN	500-27-00-08-02-2021-02053 de fecha 3 de marzo de 2021	10 de marzo de 2021
KCC150917KN6	KALIN-D CORDINACION CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-2886 de fecha 16 de abril de 2021	23 de abril de 2021
KSE130510GZ7	KLASS SERCOM, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-11764 de fecha 24 de febrero de 2021	24 de marzo de 2021
KTA130715J95	KARSU TAPATIA, S. DE R.L. DE C.V.	500-30-00-05-02-2021-00488 de fecha 31 de marzo de 2021	9 de abril de 2021
LME160304926	LASTRA MERCHANDISING, S.A. DE C.V.	500-39-00-04-01-2021-2870 de fecha 19 de abril de 2021	26 de abril de 2021
LOAP890218QW4	LOPEZ AGUILAR PAUL DAVID	500-64-00-03-02-2020-010636 de fecha 25 de noviembre de 2020	30 de marzo de 2021
MAU171213KS2	MAUMARTZ, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-01-2021-01949 de fecha 21 de abril de 2021	28 de abril de 2021
MBL160602I36	MAQUILADORA BLOE, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-2767 de fecha 13 de abril de 2021	20 de abril de 2021
MCM140930LE0	MODERN CAVE MAKERS, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-01-2021-6503 de fecha 23 de marzo de 2021	30 de marzo de 2021
MEX181108PY2	MATERIALES EXMICAN, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5006 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
MIC141205NX7	MICOD, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2021-1345 de fecha 12 de febrero de 2021	19 de marzo de 2021
MIP170609EN2	MIPUTEK, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-2741 de fecha 12 de abril de 2021	19 de abril de 2021
MLE161110C48	MULTISERVICIOS LERGO, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2021-1439 de fecha 10 de marzo de 2021	18 de marzo de 2021
MPV181010MB5	MAQUINARIA Y PETREOS LOS VOLCANES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-4956 de fecha 21 de enero de 2021	28 de enero de 2021
MSE130807L34	MAFT SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5372 de fecha 10 de marzo de 2021	6 de abril de 2021
MSG140912UN3	MULTISERVICIOS Y SUMINISTROS EN GENERAL FENIX, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-01-2020-17361 de fecha 8 de diciembre de 2020	25 de marzo de 2021
MUSJ9202012Y8	MUÑIZ SORIA JUANA JAZMIN	500-22-00-02-01-2021-2034 de fecha 24 de febrero de 2021	12 de abril de 2021
PAPC880712D73	PARRAL PEÑA JOSE CARLOS	500-27-00-08-02-2021-03535 de fecha 19 de abril de 2021	28 de abril de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
PBG121019LP3	PONMYNG BUSINESS GROUP, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-20458 de fecha 20 de abril de 2021	28 de abril de 2021
PES100706SW9	PRODUCTIVIDAD Y EFECTIVIDAD EN SOLUCIONES GERENCIALES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10776 de fecha 25 de marzo de 2021	5 de abril de 2021
PIHL8009185P7	PIÑA HERNANDEZ JOSE LUIS	500-27-00-08-02-2021-02056 de fecha 4 de marzo de 2021	30 de marzo de 2021
PIR161111N19	PLUG IN RECORDS, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-3066 de fecha 29 de marzo de 2021	7 de abril de 2021
PRO1210108PA	PROTEXER, S. DE R.L. DE C.V.	500-72-02-2021-11615 de fecha 4 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
PSC1202227A3	PROFESIONALES EN SERVICIOS CORPORATIVOS Y DE NEGOCIOS COPENHAGUE, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-03-2021-3705 de fecha 24 de marzo de 2021	28 de abril de 2021
PST140529RE9	PROVEEDORA DE SERVICIOS TEZCATL, S.C.	500-05-08-2021-10919 de fecha 28 de abril de 2021	30 de abril de 2021
RACF690106EZ9	RAMIREZ CORONA FERNANDO REY	500-27-00-08-02-2021-02055 de fecha 3 de marzo de 2021	9 de abril de 2021
RAE150613TB6	REPRESENTACIONES ARTISTICAS Y EVENTOS MONACO, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-02-2021-1802 de fecha 18 de marzo de 2021	26 de marzo de 2021
RESY890105PDA	REZA SANTOS YURIDIA	500-27-00-08-02-2021-03520 de fecha 15 de abril de 2021	22 de abril de 2021
RIAG711027355	RIVERA ARIAS GEORGINA	500-57-00-04-01-2021-000722 de fecha 26 de marzo de 2021	6 de abril de 2021
ROGM5701063Q0	ROSALES GONZALEZ MANUEL DE JESUS	500-55-00-01-00-2021-1942 de fecha 30 de marzo de 2021	20 de abril de 2021
ROR141209189	REMEDIACION Y OPERACION DE RELLENOS, S.A.P.I. DE C.V.	500-36-07-03-04-2021-858 de fecha 4 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
RPD1211122G9	RA PROYECTOS DE DESARROLLO EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-08-2021-10917 de fecha 28 de abril de 2021	30 de abril de 2021
RSC1206012TA	RESISTENTE AL SISMO CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2020-5569 de fecha 7 de octubre de 2020	5 de abril de 2021
SAK170925P76	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS KIE, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-01-2021-00090 de fecha 5 de marzo de 2021	12 de marzo de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SDH160404PP6	SOLUCIONES EN DESARROLLO HUMANO MAKEFORCE, S.A. DE C.V.	500-18-00-04-02-2021-1559 de fecha 8 de abril de 2021	15 de abril de 2021
SEC130208JF9	SERVICIOS ECR, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64923 de fecha 1 de diciembre de 2020	16 de abril de 2021
SEM1408019K1	SOLUCIONES EMPRELAB, S.A. DE C.V.	500-74-02-01-02-2019-3963 de fecha 1 de julio de 2019	12 de noviembre de 2020
SFL120529J61	SOLUCIONES FLAMINGOS, S.A.	500-30-00-04-01-2021-02059 de fecha 16 de abril de 2021	23 de abril de 2021
SLA100421STA	SERVICES LOGISTICS & ADMINISTRATION SELA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10736 de fecha 22 de marzo de 2021	13 de abril de 2021
SLE181105T1A	SERVICIOS DE LIMPIEZA ECOCLORX, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5029 de fecha 4 de febrero de 2021	17 de febrero de 2021
SMC181108MT6	SLECKER MATERIALES PARA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5211 de fecha 1 de marzo de 2021	9 de marzo de 2021
SNT140523B85	SOLIDARIDAD CON LAS NECESIDADES DE LOS TRABAJADORES, S.A. DE C.V.	500-05-2021-10850 de fecha 6 de abril de 2021	13 de abril de 2021
SOOA8902162Z5	SOTELO OCAMPO ALHELY	500-27-00-08-02-2021-02757 de fecha 19 de marzo de 2021	26 de marzo de 2021
TCM150304639	TRI-CELL CONSTRUCTION MEXICO, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2021-11626 de fecha 5 de marzo de 2021	23 de marzo de 2021
TCT140331PXA	TECNO CUEROS Y TANINOS CUPRA, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-01-2021-10783 de fecha 21 de abril de 2021	26 de abril de 2021
TKE170303FW1	TRANSPORTES KERCHAK, S. DE R.L. DE C.V.	500-22-00-02-01-2021-2102 de fecha 24 de febrero de 2021	12 de abril de 2021
TLA170519656	TENERIA LANZA, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14877 de fecha 8 de diciembre de 2020	8 de febrero de 2021
UAMC770811UP4	UGALDE MIRELES CESAR ISRAEL	500-42-00-08-03-2021-01278 de fecha 8 de marzo de 2021	17 de marzo de 2021
WHO170509E25	WIND HUND OPERACIONES Y SERVICIOS, S.C.	500-27-00-08-02-2021-03514 de fecha 13 de abril de 2021	20 de abril de 2021
WIL160527JK0	WILDLING, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2021-12391 de fecha 7 de abril de 2021	15 de abril de 2021
WTB151027UH2	WATCH TOWER BIBLE AND TRACT SOCIETY, S.A. DE C.V.	500-72-2021-11272 de fecha 2 de febrero de 2021	4 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
ZAMJ780921IG8	ZAMITIZ MAULEON JUAN CARLOS	500-67-00-06-03-2021-1539 de fecha 8 de abril de 2021	15 de abril de 2021
ZSE180416ME3	ZOHAN SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-02-2021-1220 de fecha 22 de febrero de 2021	26 de marzo de 2021