



NOTA INFORMATIVA

Febrero 015/2019

Oficio 500-05-2019-2519 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 500-05-2019-2519 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, 1 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-2519 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” (el “Oficio”), de fecha 9 de enero de 2019.

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.

* * * * *

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
AEI120516675	ADMINISTRACION DE EMPRESAS INTEGRADAS, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2018-5976 de fecha 24 de octubre de 2018	26 de noviembre de 2018
AEN080617TY9	ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C.	500-39-00-06-01-2018-11380 de fecha 18 de octubre de 2018	6 de noviembre de 2018
APE140923FQ0	ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V.	500-05-2018-32187 de fecha 4 de diciembre de 2018	13 de diciembre de 2018
ARM1005113K6	ARMSAR, S.A. DE C.V.	500-73-05-12-02-2018-5662 de fecha 5 de octubre de 2018	11 de octubre de 2018
ASD111205C45	ADVANCED SOLUTIONS DZ, S.A DE C.V.	500-73-04-10-03-2018-10841 de fecha 1 de noviembre de 2018	15 de noviembre de 2018
ASP120222JKA	ASESORIA Y SERVICIOS PALDEN, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-01-2018-7183 de fecha 23 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
AXS150923FV8	AXSONY, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-03-2018-28823 de fecha 4 de octubre de 2018	8 de octubre de 2018
BAR130905U4A	BARTU, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1861 de fecha 27 de noviembre de 2018	30 de noviembre de 2018
BME091130A67	BATHYMETRY COMPANY DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-14410 de fecha 19 de septiembre de 2018	7 de noviembre de 2018
BRU130619TF2	BRUNSWICK, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1854 de fecha 22 de noviembre de 2018	30 de noviembre de 2018
BSA131113EJ2	BALLEN SANDER, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1855 de fecha 22 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
CAGC751102TL8	CAZARIN GARCIA CELESTINO	500-67-00-05-03-2018-2563 de fecha 15 de octubre de 2018	21 de noviembre de 2018
CBB990721819	COMERCIAL BBK, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-07539 de fecha 18 de octubre de 2018	29 de noviembre de 2018
CCI010611IQ2	CONSTRUCTORA CITE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-06-02-2018-24523 de fecha 8 de noviembre de 2018	6 de diciembre de 2018
CED041129S7A	CENTRO DE ESTRATEGIAS PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-39-00-04-01-2018-9669 de fecha 5 de septiembre de 2018	28 de noviembre de 2018
CEM120613KFA	CEMIA, S.A. DE C.V.	500-53-00-06-01-2018-16284 de fecha 18 de octubre de 2018	7 de diciembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CGO691118NB2	CASA GOLDBERG, S.A. DE C.V.	500-39-00-06-02-2018-11381 de fecha 17 de octubre de 2018	7 de noviembre de 2018
CID131111UMA	CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-06-2018-29102 de fecha 17 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
CJS081119HZA	COMERCIALIZADORA JSP, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-01-2018-8791 de fecha 11 de septiembre de 2018	4 de diciembre de 2018
CKE131028SA3	CONSTRUCCIONES KERV, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2018-2546 de fecha 27 de septiembre de 2018	14 de noviembre de 2018
CNM1505135NA	CORPORACION NAVIO DE LOS MARES, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-07538 de fecha 18 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018
CPR0902073U1	CYM PROMOTORA, S.A. DE C.V.	500-58-00-03-00-2018-2301 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
CSU130819L7A	CORPORATIVO SUMECS, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00 2018-9603 de fecha 10 de octubre de 2018	10 de diciembre de 2018
CTU101220GQ3	CONSTRUCTORA TUNAPA S.A. DE C.V.	500 54 00 04 01-2018-3434 de fecha 18 de octubre de 2018	15 de noviembre de 2018
CZG111215KR6	CKY ZURICH GROUP, S.C.	500-43-03-07-02-2018-6448 de fecha 17 de octubre de 2018	4 de diciembre de 2018
DAF120330F28	DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P.	500-69-00-03-03-2018-25473 de fecha 21 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
DES150630JK9	DESCH, S.C.	500-55-00-03-00-2018-1858 de fecha 27 de noviembre de 2018	4 de diciembre de 2018
DMD081206LY5	DESARROLLADORA MEXICANA DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-02-2018-20342 de fecha 20 de septiembre de 2018	26 de octubre de 2018
DOLL820509453	DOMINGUEZ LOZADA LUIS	500-71-06-00-01-2018-65615 de fecha 4 de septiembre de 2018	11 de octubre de 2018
ETI130711RP7	ENTERPRISE TRADE INMOBILIARIO, S. DE R.L. DE C.V.	500-08-00-06-00-2018-029855 de fecha 15 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
FSN1010132EA	FOOD SERVICES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-05-2018-14300 de fecha 3 de octubre de 2018	8 de enero de 2019
FUTD960924PG7	FUENTES TERRONES DAYANA PAMELA	500-08-00-03-00-2018-024216 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
GAO1602227P6	GRUPO ASESOR ODUL, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29783 de fecha 17 de octubre de 2018	14 de diciembre de 2018
GMS140530M82	GRUPO MSERV, S. DE R.L. DE C.V.	500-54-00-04-01-2018-3420 de fecha 17 de octubre de 2018	1 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
HES150213KL0	HESHIISKA, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-02-2018-12779 de fecha 1 de octubre de 2018	3 de octubre de 2018
HHT060704BA0	HOTELERA HT, S. DE R.L. DE C.V.	500-48-00-03-00-2018-4019 de fecha 18 de octubre de 2018	6 de diciembre de 2018
HIS1010067A0	HISCOL, S.A. DE C.V.	500-27-00-07-02-2018-07965 de fecha 30 de octubre de 2018	1 de noviembre de 2018
ICJ150713IS4	IMAGEN Y COMUNICACIÓN JRYG, S. DE R.L. DE C.V.	500-48-00-04-00-2018-4018 de fecha 18 de octubre de 2018	26 de octubre de 2018
IGC000306PQA	INMOBILIARIA GCDOS, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-17468 de fecha 9 de noviembre de 2018	13 de diciembre de 2018
IME101213U98	IECL DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-14411 de fecha 20 de septiembre de 2018	4 de octubre de 2018
IMP111114M8A	IMAGEN MEDICA PROFESIONAL INTEGRAL, S.A. DE C.V.	500-39-00-06-01-2018-11378 de fecha 18 de octubre de 2018	12 de noviembre de 2018
IMV140328UX8	INMUEBLES MV, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-17437 de fecha 22 de octubre de 2018	3 de diciembre de 2018
JCO150225EI5	J.M.R. CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-17447 de fecha 29 de octubre de 2018	3 de diciembre de 2018
JDM101207DC8	JRA DIVISION METALES, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2018-11516 de fecha 28 de septiembre de 2018	13 de diciembre de 2018
JON140714RV8	JONCEN, S.A. DE C.V.	500-74-03-01-01-2018-6063 de fecha 29 de octubre de 2018	6 de noviembre de 2018
LASM701229B82	LAGUNAS SUAREZ MARTHA	500-35-00-06-01-2018-32586 de fecha 7 de diciembre de 2018	12 de diciembre de 2018
LCO1207306B6	LUXORY COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-30-2018-07379 de fecha 26 de octubre de 2018	3 de diciembre de 2018
LIN140805IN5	LURMA INTEGRAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-39-00-06-01-2018-11379 de fecha 18 de octubre de 2018	7 de noviembre de 2018
MAFE591120AR9	MARTINEZ FLORES MA. ELENA	500-08-00-03-00-2018-024222 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
MCE101206DE8	MRCI DEL CENTRO, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-17434 de fecha 17 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
MCO1307108L3	MARCHER CONSULTORA, S.C.	500-35-00-06-01-2018-29207 de fecha 15 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
MCS140909U22	MULTIENLACES CORPORATIVOS SEISO, S.C.	500-67-00-04-03-2018-04098 de fecha 24 de septiembre de 2018	12 de noviembre de 2018
MERM680925764	MENDEZ RIVAS MANUEL	500-16-00-04-01-2018-16143 de fecha 2 de octubre de 2018	14 de noviembre de 2018
MIM121207GQ5	MAQUINARIA INDUSTRIAL MIRCA, S.A. DE C.V.	500-30-2018-06662 de fecha 26 de octubre de 2018	3 de diciembre de 2018
MOLD930117AU5	MORALES DE LOERA DIANA PATRICIA	500-08-00-03-00-2018-024221 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
MSO1501209Z7	PRES SERVICIOS EMPRESARIALES, S.C.	500-55-00-03-00-2018-1888 de fecha 5 de diciembre de 2018	12 de diciembre de 2018
MTA110427FQ0	MULTIOBRAS TAMAHOLIPA, S.A. DE C.V.	500-58-00-03-00-2018-2053 de fecha 13 de septiembre de 2018	12 de octubre de 2018
MTC111013PI3	MANNUS TECNICA Y CONSTRUCCION, S. DE R.L. DE C.V.	500-64-00-05-01-2018-014413 de fecha 22 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
MUSJ460520DB1	MUÑOZ SANDOVAL MA. DE JESUS	500-08-00-03-00-2018-024226 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
OIFJ700421VC5	OLIVAS FUERTE JUAN DE DIOS	500 54-00-02 01-2018-3417 de fecha 17 de octubre de 2018	12 de diciembre de 2018
OLI110927UI0	OPERADORA LIBELULA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-22669 de fecha 6 de diciembre de 2018	10 de diciembre de 2018
OOSE6110261F1	OROZCO SUAREZ EDITH	500-67-00-02-01-2018-0065 de fecha 3 de septiembre de 2018	29 de octubre de 2018
OVM0904245V8	ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V.	500-73-05-11-03-2018-4147 de fecha 26 de octubre de 2018	8 de noviembre de 2018
OZA150210HQ4	OPERADORA ZALL, S.C.	500-05-2018-26988 de fecha 6 de septiembre de 2018	14 de diciembre de 2018
PFS1211073M8	PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C	500-74-03-01-02-2018-5483 de fecha 30 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
PMM120312SMA	POLICONSTRUCCIONES MILENIUM MM, S.A. DE C.V.	500-26-00-05 01-2018-10428 de fecha 12 de octubre de 2018	4 de diciembre de 2018
PRE980824QR9	PREFABRICADOS DEL REAL, S.A. DE C.V.	500-31-00-06-01-2018-12527 de fecha 18 de octubre de 2018	10 de diciembre de 2018
RAS060620PX6	RHS ASESORES, S.A. DE C.V.	500-05-2018-32174 de fecha 28 de noviembre de 2018	5 de diciembre de 2018
RCP080118NM1	RI CONSTRUCCION Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2018-12874 de fecha 22 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
REN111117TP2	RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-04-01-2018-25467 de fecha 21 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
RODJ501226AY4	RODRIGUEZ DIAZ MA. DE JESUS	500-08-00-03-00-2018-024219 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
ROEA910825FH2	RODRIGUEZ EGUINO ALEJANDRO SANTANDER	500-56-00-03-01-2018-07919 de fecha 17 de octubre de 2018	10 de diciembre de 2018
ROEG580404EC6	RODRIGUEZ ESPARZA GLORIA	500-08-00-03-00-2018-024223 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de noviembre de 2018
RSU151223MC2	RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-04-01-2018-25381 de fecha 21 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
RVE100413UX9	RECICLADORA VENADOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-52-00-04-00-2018-10456 de fecha 12 de septiembre de 2018	28 de noviembre de 2018
SAB141119CD4	SERVICIOS DE ALIMENTOS Y BANQUETES LA TERRAZA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2018-17459 de fecha 7 de noviembre de 2018	7 de diciembre de 2018
SACR921111MP9	SANTOS CASTRO REBECA	500-67-00-06-02-2018-1602 de fecha 3 de septiembre de 2018	13 de noviembre de 2018
SAG150312GEA	SERVICIOS EN ALTA GESTION Y DIRECCION CORPORATIVA SEGE, S.DE R.L. DE C.V.	500-25-00-06-03-2018-12782 de fecha 4 de octubre de 2018	12 de diciembre de 2018
SDC130313AA0	SERVICIOS Y DISTRIBUCIONES CONSTRUCTA, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2018-11555 de fecha 3 de octubre de 2018	13 de noviembre de 2018
SDC150422AF0	SOLUCIONES EN DISEÑO Y CONSTRUCCION BUENOS AIRES, S.A DE C.V.	500-26-00-05-01-2018-10426 de fecha 12 de octubre de 2018	15 de octubre de 2018
SIC140319J3A	SERVICIOS INTEGRALES CICS, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2018-2615 de fecha 22 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
SII111110V8A	SOLUCIONES INTELIGENTES PARA LA INDUSTRIA, S.A. DE C.V.	500-71-06-00-01-2018-65613 de fecha 30 de agosto de 2018	24 de septiembre de 2018
SLE0609149E8	SERVICIOS LEGALPRO, S.C.	500-39-00-06-02-2018-11382 de fecha 18 de octubre de 2018	6 de noviembre de 2018
SME1012132C1	SWT DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-14414 de fecha 20 de septiembre de 2018	10 de octubre de 2018
SOS140217986	SERVICIOS OPERATIVOS DE SUBCONTRATACION, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1772 de fecha 29 de octubre de 2018	7 de diciembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SSM130930PA5	SUMINISTRADORA DE SERVICIOS MULTIPLES CASIO, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2018-2470 de fecha 22 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
STT080613JM6	SINDICATO DE TRANSPORTISTAS TERRACEROS Y AGUA DEL MUNICIPIO DE CABORCA CTM	500-54-00-02-01-2018-3416 de fecha 17 de octubre de 2018	22 de noviembre de 2018
TCE080331LA1	EL TOBOSO CONSULTORIA EMPRESARIAL, S.C.	500-46-00-05-02-2018-17462 de fecha 8 de noviembre de 2018	15 de noviembre de 2018
TOB150617EZ5	TOBONNET, S.C.	500-55-00-03-00-2018-1860 de fecha 27 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
TRO13072631A	TROCSA, S.A. DE C.V.	500-41-00-05-02-2018-15818 de fecha 22 de noviembre de 2018	30 de noviembre de 2018
TSU0805014S1	TSUKAZA, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2018-2363 de fecha 26 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
UCG111130ID6	UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-04-2018-40881 de fecha 19 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
UEG140905TB3	URBANIZACIÓN Y EDIFICACIÓN GH INGENIEROS CIVILES, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2018-13937 de fecha 23 de octubre de 2018	29 de noviembre de 2018
VASL790405LE7	VALENZUELA SANROMAN LAURA ELENA	500-08-00-03-00-2018-024225 de fecha 18 de octubre de 2018	29 de noviembre de 2018
VEL0710161X5	VELOCIRAPTORS, S.A. DE C.V.	500-73-02-04-12-2018-6229 de fecha 11 de octubre de 2018	16 de octubre de 2018
XCE150507S92	XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2018-25474 de fecha 21 de noviembre de 2018	29 de noviembre de 2018
XIN110128KA1	XINACONSA, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2018-12634 de fecha 25 de septiembre de 2018	1 de octubre de 2018
ZPU121001KJ7	ZIVA PUBLICIDAD, S. DE R.L. DE C.V.	500-26-00-05-01-2018-10427 de fecha 12 de octubre de 2018	18 de octubre de 2018