

NOTA INFORMATIVA

Octubre 076/2018

Oficio 500-05-2018-27097 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018



Oficio 500-05-2018-27097 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018.

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 11 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2018-27097 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018” (el “Oficio”), de fecha 4 de septiembre de 2018.

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
AAFC820928KQ3	ALTAMIRANO FIERRO CARLOS ALEJANDRO	500-21-00-04-02-2018-2064 de fecha 23 de mayo de 2018	28 de agosto de 2018
BURD591222RS5	BUREOS RENDON DEMETRIO DAVID	500-27-00-08-02-2018-05146 de fecha 12 de julio de 2018	1 de agosto de 2018
CASE710215NS9	CADENA SALAZAR EFRAIN	500-17-00-02-00-2018-1055 de fecha 15 de marzo de 2018	14 de agosto de 2018
CBE111213RU4	COMERCIALIZADORA BELBLACK, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2018-4664 de fecha 28 de mayo de 2018	9 de agosto de 2018
CCA080130HM8	CORPORATIVO CAMPAN, S.A. DE C.V.	500-05-2018-10881 de fecha 27 de abril de 2018	3 de agosto de 2018
CCS140616HKA	CENBA COMERCIO Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-24-00-07-01-2018-7223 de fecha 27 de junio de 2018	16 de agosto de 2018
CCS160314419	CONSTRUCCIONES Y COMERCIALIZADORA SACASAHE, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2018-3993 de fecha 4 de julio de 2018	10 de agosto de 2018
CFA1210247D6	COMERCIALIZADORA DE FORRAJES AGUIPA, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-16-00-00-00-2018-10807 de fecha 5 de julio de 2018	1 de agosto de 2018
CFI1401165X4	COMERCIALIZADORA FIGBAR, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-01-2018-26231 de fecha 11 de julio de 2018	1 de agosto de 2018
CIE130816S57	CONSULTORES EN INTELIGENCIA Y ESTRATEGIA INFORMATICA, S. DE R.L. DE C.V.	500-25-00-05-03-2018-9131 de fecha 6 de julio de 2018	14 de agosto de 2018
CME121019335	CONSTRUCTORA MESENGER, S. DE R.L. DE C.V.	500-40-00-02-00-2018-04373 de fecha 11 de mayo de 2018	14 de agosto de 2018
COL130823EL1	CONSTRUCTORA OLYMPUS, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-02-2018-07723 de fecha 4 de junio de 2018	13 de agosto de 2018
CSD160311PU0	CONSTRUPROYECTOS Y SERVICIOS DRIZ, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-03-2018-15676 de fecha 4 de julio de 2018	15 de agosto de 2018
CSP130207GKA	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS PETROLEROS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-01-2018-4065 de fecha 5 de julio de 2018	21 de agosto de 2018
CSU130125MK1	COORD DEL SUR, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-03799 de fecha 24 de mayo de 2018	31 de julio de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CUBE810329KW8	DE LA CRUZ BOSQUEZ ELIEZER	500-17-00-02-00-2018-1113 de fecha 26 de marzo de 2018	16 de agosto de 2018
DAA151028GQ9	DISTRIBUIDORA ASIA EN AMÉRICA, S.A. DE C.V.	500-72-05-01-02-2018-4659 de fecha 6 de junio de 2018	30 de julio de 2018
DAL100120Q12	DALFRA, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2018-1474 de fecha 13 de julio de 2018	2 de agosto de 2018
DIM140901I27	DESECHOS INTEGRLES MERCANTILIZMO INTERNACIONAL Y NACIONAL SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Y CAPITALIZA Y VARIACIONES CONTRATO NUMERO 9, A. EN P.	500-32-00-08-09-2018-17386 de fecha 15 de junio de 2018	13 de agosto de 2018
DIR150521EF7	DIRPES, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-01-2018-03306 de fecha 7 de junio de 2018	10 de agosto de 2018
DPC091009LD7	DISEÑO PUBLICITARIO 54, S.A. DE C.V.	500-20-00-03-00-2018-3104 de fecha 28 de junio de 2018	16 de agosto de 2018
DUPA500131QRA	DURAN Y PRETALIA JOSE ARTURO	500-27-00-08-02-2018-03841 de fecha 29 de mayo de 2018	7 de agosto de 2018
EEI160608H58	EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS IMAR, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-04382 de fecha 27 de junio de 2018	16 de agosto de 2018
EUE080922FK2	EDIFICACIONES URBANAS E INFRAESTRUCTURA, S.A. DE C.V.	500-64-00-01-01-2018-04340 de fecha 30 de abril de 2018	31 de julio de 2018
FEGA760508FT7	MARIA ARACELI FERNANDEZ GARCIA	500-38-00-06-02-2018-10439 de fecha 25 de junio de 2018	15 de agosto de 2018
GAAG451002G86	GARCIA ALVAREZ MARIA GUADALUPE	500-17-00-02-00-2018-1045 de fecha 13 de marzo de 2018	14 de agosto de 2018
GAGJ880622S32	JUAN PABLO GARCIA GARCIA	500-57-00-04-01-2018-004000 de fecha 10 de julio de 2018	30 de julio de 2018
GALC600731FR7	GALVAN LEIJA CARLOS	500-17-00-02-00-2018-1046 de fecha 13 de marzo de 2018	14 de agosto de 2018
GEN110606JQ9	GRUPO ENSBUR, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-02-2018-07724 de fecha 4 de junio de 2018	14 de agosto de 2018
GOAF791006NH8	FLORESMINDA GOMEZ AMBRIZ	500-38-00-06-02-2018-11680 de fecha 12 de julio de 2018	20 de agosto de 2018
GOBJ881004GF0	JULIO GONZALEZ BLANCO	500-67-00-06-01-2018-1499 de fecha 13 de julio de 2018	20 de agosto de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
GOME9502214N5	GONZALEZ MORIN ERIC ZEFERINO	500-17-00-02-00-2018-1114 de fecha 26 de marzo de 2018	14 de agosto de 2018
GSE070924JL8	GMF SERVICIOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-16670 de fecha 8 de junio de 2018	3 de agosto de 2018
GUCR9409276C4	GUTIERREZ CANTERA RODOLFO	500-17-00-02-00-2018-2236 de fecha 17 de mayo de 2018	6 de agosto de 2018
GVI150317NE6	GRUPO VIARPA, S.A. DE C.V.	500-10-00-07-02-2018-32960 de fecha 13 de julio de 2018	2 de agosto de 2018
GYE130114QS0	GRUPO YESPLAN, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-02-2018-06074 de fecha 2 de mayo de 2018	31 de julio de 2018
HEEA690112J53	JOSE ALFREDO HERNANDEZ ESTRADA	500-21-00-04-02-2018-2135 de fecha 30 de mayo de 2018	17 de agosto de 2018
ICP1701232L2	INGENIERIA Y CONSTRUCCION PALMON, S.A. DE C.V.	500-21-00-04-02-2018-2639 de fecha 5 de julio de 2018	30 de julio de 2018
LORR630831IS1	LOYO RUIZ RAMON	500-67-00-06-01-2018-1328 de fecha 24 de mayo de 2018	6 de agosto de 2018
LSA160406NY1	LR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-13408 de fecha 3 de mayo de 2018	6 de agosto de 2018
MAAR6407196PA	RAUL MARTINEZ ABARCA	500-38-00-04-02-2018-11144 de fecha 4 de julio de 2018	10 de agosto de 2018
MCG0104065W3	MINERA CARBONÍFERA LA GLORIA, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-3659 de fecha 3 de julio de 2018	16 de agosto de 2018
MDI020128HP8	MINERA DIAZ, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-1128 de fecha 13 de abril de 2018	6 de agosto de 2018
MOVR661204CT1	MONDRAGON VELAZQUEZ REYNA	500-30-2018-03032 de fecha 23 de mayo de 2018	16 de agosto de 2018
MSE1112061N7	MICROPARQUE SENDERO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-16654 de fecha 5 de junio de 2018	3 de agosto de 2018
NAT130827826	NATURASAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-06-01-2018-25849 de fecha 25 de junio de 2018	13 de agosto de 2018
OAC160530NP9	OPERADORA ACCEPTA, S.A. DE C.V.	500 52 00 04 00 2018 06924 de fecha 27 de junio de 2018	9 de agosto de 2018
OIRS520130G4A	ORTIZ DE LA ROSA SAN MARTIN	500-17-00-02-00-2018-2237 de fecha 17 de mayo de 2018	6 de agosto de 2018
OLM160112NC7	OPERADORA LOGISTICA DE MAZATLAN, S. DE R.L. DE C.V.	500 52 00 04 00 2018 06925 de fecha 27 de junio de 2018	9 de agosto de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
OMG1512011T2	OPERADORA DE MINERALES LA GENERALA, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-1090 de fecha 21 de marzo de 2018	16 de agosto de 2018
PDE081009UJ6	PARK DEVELOPMENT, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-16641 de fecha 4 de junio de 2018	15 de agosto de 2018
RESS950822AKA	SHEILA GUADALUPE RENDON SANTANA	500-28-00-04-00-2018-02798 de fecha 16 de mayo de 2018	31 de julio de 2018
ROAS6811018X7	SANTOS RODRIGUEZ ARIAS	500-57-00-04-01-2018-004001 de fecha 10 de julio de 2018	30 de julio de 2018
SAL1111304V6	SISTEMAS DE AGUA LIMPIA, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2018-9114 de fecha 4 de julio de 2018	10 de agosto de 2018
SASR760917CP4	SAUCEDO SOSA ROMAN	500-17-00-02-00-2018-3703 de fecha 11 de julio de 2018	30 de julio de 2018
SASR7811136A7	SAVALA SALAZAR ROGELIO	500-17-00-02-00-2018-0870 de fecha 13 de febrero de 2018	16 de agosto de 2018
SCM110323CV4	SJP COMERCIALIZADORA Y MATERIAS PRIMAS, S.A. DE C.V.	500-41-00-07-01-2018-9059 de fecha 28 de junio de 2018	1 de agosto de 2018
SER830422DE6	SERVINCO, S.A. DE C.V.	500-47-00-04-00-2016-025493 de fecha 5 de diciembre de 2016 En cumplimiento de la resolución definitiva del Juicio de Nulidad 3785/17-11-01-8 de fecha 4 de mayo de 2018, emitido por la Primera Sala Regional Norte-Este del Estado De México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.	9 de agosto de 2018
SIR110204RX3	SERVICIOS INTEGRALES RIOMART, S.A. DE C.V.	500-71-02-06-00-01-2018-65504 de fecha 27 de junio de 2018	14 de agosto de 2018
SIR130530214	SERVICIOS INMOBILIARIOS Y REMODELACIONES MORCAR, S.A. DE C.V.	500-48-00-04-00-2018-1906 de fecha 17 de mayo de 2018	2 de agosto de 2018
SORD6602119V2	SORIANO DE LA ROSA DAVID	500-17-00-02-00-2018-2238 de fecha 17 de mayo de 2018	6 de agosto de 2018
SPI090519AX4	SUMINISTROS Y PROVEEDURIA INDUSTRIAL GLOBAL, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2018-03828 de fecha 19 de junio de 2018	1 de agosto de 2018
TARB6404249H8	TAPIA RANGEL BERNARDINO HOMERO	500-17-00-02-00-2018-0974 de fecha 2 de marzo de 2018	16 de agosto de 2018
TISE871024I15	TZINTZUN SOLIS ELIAS ANTONIO	500-38-00-06-02-2018-11591 de fecha 12 de julio de 2018	17 de agosto de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
TOD160415TP2	TENDENCIA ORGANIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN, S. DE R.L. DE C.V.	500-59-00-05-00-2018-1303 de fecha 22 de junio de 2018	6 de agosto de 2018
TOPP7401199W3	TORRES PRECIADO PABLO FABIAN	500-11-00-05-02-2018-1020 de fecha 21 de mayo de 2018	2 de agosto de 2018
VAOJ740919IP1	VALDEZ OCAMPO JOSE	500-30-00-05-01-2018-04596 de fecha 26 de junio de 2018	6 de agosto de 2018
VAR130107HK6	VARLANDER, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-01-2018-26232 de fecha 11 de julio de 2018	2 de agosto de 2018
VCO150615ET4	VGE CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-42-00-06-01-2018-04509 de fecha 10 de julio de 2018	16 de agosto de 2018
WIT140507TV0	WITRO COMPANY, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2018-4662 de fecha 28 de mayo de 2018	9 de agosto de 2018
WVI130215TB4	WORLD VIRTUAL INTERPHASE, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-03-2018-000265 de fecha 26 de enero de 2018	3 de agosto de 2018