

NOTA INFORMATIVA

Octubre 084/2018

Oficio 500-05-2018-27119 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 500-05-2018-27119 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, 23 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2018-27119 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 2 de octubre 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
ACB1208248X0	ASFALTOS Y CONSTRUCCIONES BARGELD, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2018-07855 de fecha de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
ACP150421LQ2	ALMACENES DE LA COSTA DEL PACÍFICO SA DE CV	500-52-00-04-00-2018-10058 de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
AD&061011ET5	ALTA DIRECCION & MARKETING, SA DE CV	500-30-2018-05841 de fecha 23 de agosto de 2018	7 de septiembre de 2018
AEV1701123V0	ARRENDADORA EVERSTONE, S.A. DE C.V.	500-00-32-06-02-2018-26899 de fecha 21 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
AOE140715BP1	ADMINISTRADORA EN OPERACIONES ECONOMICAS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-52-00-05-00-2018-10057 de fecha de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
BAHV8709255JA	BRAVO HERNANDEZ VICTOR HUGO	500-38-00-06-01-2018-14959 de fecha 4 de septiembre de 2018	4 de septiembre de 2018
BCA1510062Z9	BUSINESS CONSULTANCY AVY, S.C.	500-30-00-04-01-2018-06071 de fecha 23 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
BLO1701254J9	BLOKSER, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2018-21620 de fecha 10 de septiembre de 2018	17 de septiembre de 2018
CAC140829MT6	CONFIS ABOGADOS Y CONTADORES, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-02-2018-06073 de fecha 23 de agosto de 2018	28 de agosto de 2018
CCA150902F77	CAGI CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA SA DE CV	500-49-00-03-01-2018-006117 de fecha 23 de agosto de 2018	30 de agosto de 2018
CCI140604HU1	COMERCIALIZADORA CHICHPAN, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-01-2018- 19532 de fecha de fecha 11 de septiembre de 2018	18 de septiembre de 2018
CCO101103QC9	CPT COMERCIALIZADORA, S. DE R.L. DE C.V.	500-33-00-04-01-2018-3716 de fecha 11 de septiembre de 2018	17 de septiembre de 2018
CDI121022PR1	COMERCIALIZADORA DIFERENCIADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2018-27019 de fecha 11 de septiembre de 2018	20 de septiembre de 2018
CDI160315MZZ	CANVAS DISEÑADORES, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-5518 de fecha 27 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CDN0908129U1	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA NARIKA, S.A. DE C.V.	500-05-2018-26983 de fecha 5 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
CJA170126QQ3	COMERCIALIZADORA JARCAM, S.,A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2018-21619 de fecha 10 de septiembre de 2018	17 de septiembre de 2018
CMS151001BN2	COMERCIALIZADORA DE MATERIALES Y SERVICIOS PERAMA, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-03-2018-19120 de fecha 6 de septiembre de 2018	14 de septiembre de 2018
CON130815HK4	CONSTRUVHICA, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2018-08862 de fecha de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
COP0906242A0	COPROTECASE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-01-02-2018-19055 de fecha de fecha 5 de septiembre de 2018	11 de septiembre de 2018
COV120314DD4	COMERCIALIZADORA DE OCCIDENTE VIZCAYA, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-01-2018-04663 de fecha 3 de septiembre de 2018	11 de septiembre de 2018
CPE110426QH2	CAPACITACION PROFESIONAL E INDUSTRIAL BUNZER, S.C.	500-44-00-00-00-2018-08863 de fecha de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
CPL131127CF5	CONSA PROFESIONALES EN LOGISTICA, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-22175 de fecha 7 de septiembre de 2018	14 de septiembre de 2018
CPY1609212F8	CENTRO DE PRACTINEGOCIOS YUCATECOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2018-18770 de fecha 3 de septiembre de 2018	10 de septiembre de 2018
CSE1309118G7	CORPORACION DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS RSA, S.A. DE C.V.	500-30-2018-05845 de fecha 27 de agosto de 2018	13 de septiembre de 2018
DCN100906FL4	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA NORTE Y SUR, S.A. DE C.V.	500-69-00-04-01-2018-18682 de fecha 4 de septiembre de 2018	10 de septiembre de 2018
DDC151217CJ3	COMPAÑIA DESTILADORA DE DERIVADOS DE CAÑA, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-01-2018-04664 de fecha 17 de septiembre de 2018	18 de septiembre de 2018
DIE091020PJ8	DISEÑO INTEGRAL Y ESTRUCTURAL SUSTENTABLE, S.A. DE C.V.	500-19-00-03-00-2018-9779 de fecha 27 de agosto de 2018	4 de septiembre de 2018
DIS081223U24	DISTRIBUIDORA MC, S.A. DE C.V.	500-30-2018-05859 de fecha 3 de septiembre de 2018	11 de septiembre de 2018
DLU1204272EA	DISTRIBUIDORA LUCIJUV, S.A. DE C.V.	500-05-2018-26952 de fecha 5 de septiembre de 2018	20 de septiembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
DRI161026NKA	DISTRIBUIDORA RICALI, S.A. DE C.V.	500-52-00-05-00-2018-09213 de fecha 22 de agosto de 2018	28 de agosto de 2018
ESE150126I2A	ESENPLANT, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2018-04872 de fecha 27 de agosto de 2018	7 de septiembre de 2018
EUN120323K24	EMPRESARIAL UNICO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-60-00-04-02-2018-04589 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
FCO12051691A	FERRO COLECTA, S.A. DE C.V.	500-41-00-07-01-2018-13140 de fecha 24 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
GGC150209QR7	GGN GROUP CONSULTIN, S.C.	500-30-00-04-01-2018-04778 de fecha 23 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
GOZ140424HJ8	GOZIO, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-01-2018-17907 de fecha 23 de agosto de 2018	30 de agosto de 2018
GPI130523J49	GESTA PROVEEDORA DE INSUMOS Y SERVICIOS INDUSTRIALES S.A. DE C.V.	500-42-00-08-00-2018-05079 de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
GRC150604EE4	GRUPO RVP CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-01-2018-005504 de fecha 8 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
HAN1609201R5	HANOID, S.A. DE C.V.	500-49-00-03-01-2018-006119 de fecha 23 de agosto de 2018	30 de agosto de 2018
ICS120625MA2	INCREASE COMMUNICATION SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	500-39-00-03-02-2018-9512 de fecha 24 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
IEB1508132W8	IMPULSO EMPRESARIAL BECKA, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1729 de fecha 24 de septiembre de 2018	24 de septiembre de 2018
IIC170725VC4	INCLUSION DE IDEAS CREATIVAS Y EMPRESARIALES, S.C.	500-35-00-06-01-2018-22173 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
ISA0510129Q8	INDUSTRIAL SAVIGON, S.A. DE C.V.	500-59-00-05-00-2018-1787 de fecha 20 de agosto de 2018	22 de agosto de 2018
JILE901221DYA	JIMENEZ LOPEZ EDGAR	500-59-00-05-00-2018-1951 de fecha 7 de septiembre de 2018	14 de septiembre de 2018
JRC9610103Z5	J R COMPUTACION, S.A. DE C.V.	500-38-00-05-03-2018-15320 de fecha 10 de septiembre de 2018	19 de septiembre de 2018
JUN151111150	JUNIXIOS, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-00-2018-18771 de fecha 3 de septiembre de 2018	10 de septiembre de 2018
LMR150724711	LAG MUN RESEARCH, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-02-2018-28354 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
MAAE920426AW6	MARTINEZ AGAPITO EDGARDO	500-68-00-03-00-2018-7024 de fecha 6 de septiembre de 2018	12 de septiembre de 2018
MACY7107169G0	MARTINEZ CORDOBA YOLANDA	500-38-00-06-01-2018-14892 de fecha de fecha 3 de septiembre de 2018	10 de septiembre de 2018
MAY121222RM2	MINERA ALUVIAL DEL YAQUI, S.C. DE C. DE R.L. DE C.V.	500-52-00-05-00-2018-09214 de fecha 22 de agosto de 2018	29 de agosto de 2018
MET150923147	METALCOOPER, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-03-2018-18027 de fecha 24 de agosto de 2018	29 de agosto de 2018
MNO120322IS9	MAPT NORD, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-5778 de fecha 12 de septiembre de 2018	20 de septiembre de 2018
NBE150702R41	NUE BEWEGER, S.A. DE C.V.	500-05-2018-26989 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
ONE121202FA7	O-NECONST, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2018-07856 de fecha de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
PCC140702N80	PROFESIONALES EN CONSTRUCCION CONSULTORIA Y AGROCOMERCIO, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-05-02-2018-19785 de fecha 13 de septiembre de 2018	17 de septiembre de 2018
PCR150804DH6	PROYECTOS CRATER S.A. DE C.V.	500-30-00-08-02-2018-05758 de fecha de fecha 23 de agosto de 2018	20 de septiembre de 2018
PDE151111TF9	PROYECCIONES Y DISTRIBUCIONES ESTRATEGICAS, S.C.P.	500-69-00-03-03-2018-19164 de fecha 6 de septiembre de 2018	14 de septiembre de 2018
PNB170102PU0	PROMOTORA DE NEGOCIOS BUENAVENTURA Y COMPAÑÍA, S. EN C. POR A DE C.V.	500-30-00-08-02-2018-05760 de fecha 23 de agosto de 2018	28 de agosto de 2018
PSP1408228JA	PROYECTOS Y SERVICIOS PACAL, S.A. DE C.V.	500-60-00-04-02-2018-04588 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
SAG1407314E2	SOPORTE ADMINISTRATIVO DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-52-00-05 00-2018-10056 de fecha 6 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018
SAS150205MD6	SULVENT ASESORES, S.C.	500-30-00-07-02-2018-04874 de fecha 27 de agosto de 2018	5 de septiembre de 2018
SME150115EK2	SETECSON MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-22177 de fecha 7 de septiembre de 2018	13 de septiembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SPC1403192Y8	SERVICIOS PRACTICOS CHAPMUL, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-03-2018-19417 de fecha 10 de septiembre de 2018	17 de septiembre de 2018
TAHC950824B78	TAFOYA HERNANDEZ CESAR ISAAC	500-38-00-05-03-2018-15691 de fecha 13 de septiembre de 2018	25 de septiembre de 2018
TMT130218L87	TODO MUNDO TELECOMUNICACIONES, S.A. DE C.V.	900-02-05-00-00-2018-1033 de fecha 13 de agosto de 2018	23 de agosto de 2018
TPA1302119H0	TRU PROMO ACTIVE, S.C.	500-50-00-01-2018-12634 de fecha de fecha 12 de septiembre de 2018	20 de septiembre de 2018
ZMI110815BEA	ZAPA MARKET INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-01-2018-04777 de fecha 23 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018