



NOTA INFORMATIVA

Septiembre 118/2021

Oficio 500-05-2021-15394 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 500-05-2021-15394 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, 13 de septiembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-15394 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 1 de julio 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
ACA0604119X3	AGROEXPORT DE CAMPECHE, S.P.R. DE R.L.	500-14-00-03-02-2021-0146 de fecha 24 de mayo de 2021	31 de mayo de 2021
AGC160125SQ2	ASESORES GRAFICOS Y COMUNICACION TURING, S. DE R.L. DE C.V.	500-67-00-05-03-2021-3449 de fecha 28 de abril de 2021	13 de mayo de 2021
AISE850819SS4	ARIAS SILVA ELVIRA	500-08-00-03-00-2021-798 de fecha 3 de mayo de 2021	9 de junio de 2021
AMM1812217N7	ARQUITECTURAS DEL MUNDO MODERNO MUT, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5308 de fecha 4 de marzo de 2021	16 de marzo de 2021
AST190612DM8	ASESORIA Y SOPORTE PARA TU NEGOCIO VABEN, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5334 de fecha 11 de marzo de 2021	16 de marzo de 2021
BAD180409H32	BLACKPOINT ADVISORS, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-5334 de fecha 13 de mayo de 2021	20 de mayo de 2021
BAPJ8109043S1	BALLINAS PEREZ JANETH	500-57-00-04-01-2021-001307 de fecha 21 de mayo de 2021	18 de junio de 2021
BCO1502109D8	BASE COMANDO, S.A. DE C.V.	500-08-00-03-00-2021-788 de fecha 27 de abril de 2021	4 de mayo de 2021
BPA1812219L3	BIENES Y PRODUCTOS DE ACAXOA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5301 de fecha 4 de marzo de 2021	11 de marzo de 2021
BULI900602GP4	BURGOS LOPEZ ILSE BRICEIDA	500-27-00-08-02-2021-01893 de fecha 23 de febrero de 2021	22 de junio de 2021
CAAU810510BW3	CASTILLO ALEJO USI ESTHER	500-67-00-06-01-2021-1641 de fecha 27 de mayo de 2021	3 de junio de 2021
CAL080328S18	COMERCIALIZADORA ALCAER, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2021-5221 de fecha 31 de mayo de 2021	8 de junio de 2021
CBE171227AI4	COMERCIAL BERROCALES, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2021-6073 de fecha 28 de abril de 2021	7 de mayo de 2021
CDR150526LB8	CIA CONSTRUCTORA DARDANO RV, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2021-5190 de fecha 26 de mayo de 2021	2 de junio de 2021
CED181221E69	CONSTRUCTORA EDIFIZT, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5302 de fecha 4 de marzo de 2021	11 de marzo de 2021
CIN150326LA6	CORPORACION INDEFAM, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2021-5202 de fecha 28 de mayo de 2021	2 de junio de 2021
DCO160226DH4	DUBAXA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	500-27-00-07-01-2021-1672 de fecha 14 de abril de 2021	26 de mayo de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
EDE150318D70	EMPREDEDORA DEMOPA, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2021-3336 de fecha 15 de abril de 2021	29 de abril de 2021
EGM140530T51	ECO GRANULADOS MEXICANOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-27-00-08-02-2021-03573 de fecha 23 de abril de 2021	30 de abril de 2021
GEM1212044H2	GEMPSE, S.A. DE C.V.	500-47-00-06-00-2021-2743 de fecha 18 de junio de 2021	25 de junio de 2021
GFS1109204G1	GOING FORWARD SOLUTIONS CONSULTORES, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-06-02-01-2021-7577 de fecha 20 de abril de 2021	19 de mayo de 2021
GOOR6511247R3	GONZALEZ OLAN RAUL	500-57-00-04-01-2021-001220 de fecha 7 de mayo de 2021	28 de mayo de 2021
GRI161118AF3	GRICY, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-3555 de fecha 7 de abril de 2021	15 de abril de 2021
GSE160128LT4	GYSAC SERVICES, S.A. DE C.V.	900-03-05-00-00-2021-433 de fecha 1 de marzo de 2021	29 de marzo de 2021
GTA130705KQ8	GRUPO TAMIYA, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-01-2021-02060 de fecha 14 de abril de 2021	9 de junio de 2021
HID180321TT8	HIDROVIC, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2021-6072 de fecha 29 de abril de 2021	7 de mayo de 2021
HMM000224TP4	HEINRICH MARKETING MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-08-00-05-00-2021-09046 de fecha 26 de mayo de 2021	17 de junio de 2021
ICA181217R14	INGENIERA CONSTRUCTIVA AIZHAI, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5228 de fecha 2 de marzo de 2021	9 de marzo de 2021
IRU131008PM9	INDUSTRIAS RUIMOR, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5307 de fecha 4 de marzo de 2021	11 de marzo de 2021
LAVJ370715721	LARA VIRAMONTES JOSE	500-08-00-03-00-2021-789 de fecha 27 de abril de 2021	9 de junio de 2021
GFS1109204G1	GOING FORWARD SOLUTIONS CONSULTORES, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-06-02-01-2021-7577 de fecha 20 de abril de 2021	19 de mayo de 2021
GOOR6511247R3	GONZALEZ OLAN RAUL	500-57-00-04-01-2021-001220 de fecha 7 de mayo de 2021	28 de mayo de 2021
LOLS770725P1A	LOPEZ LOPEZ SANTIAGO	500-57-00-04-01-2021-001192 de fecha 4 de mayo de 2021	26 de mayo de 2021
LOVT901213RZ9	LOPEZ VALLADARES TONANTZIN ROCIO	500-27-00-08-02-2021-04495 de fecha 25 de mayo de 2021	15 de junio de 2021
MOGC861215387	MORALES GARCIA CESAR ALBERTO	500-04-00-00-00-2021-16497 de fecha 7 de mayo de 2021	24 de mayo de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
MOGM920209G96	MOSQUEDA GONZALEZ MARIANA CECILIA	500-57-00-04-01-2021-001317 de fecha 24 de mayo de 2021	31 de mayo de 2021
MRM140723CX3	MAGNO RECUPERACION DE METALES, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2021-6113 de fecha 25 de mayo de 2021	18 de junio de 2021
OIRJ800624I99	ORTIZ RAMOS JUAN ANTONIO	500-57-00-04-01-2021-001218 de fecha 7 de mayo de 2021	28 de mayo de 2021
PBS110927L18	PROVEEDORA DE BIENES Y SERVICIOS DUX, S.A. DE C.V.	500-72-02-00-04-2020-12216 de fecha 12 de mayo de 2021	19 de mayo de 2021
PCY181217MN6	PROYECTOS CONSTRUCTIVOS YANGTSE, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5260 de fecha 2 de marzo de 2021	9 de marzo de 2021
PMG1706267K6	PROVEEDURIA Y MANTENIMIENTO EN GENERAL RENFER, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-01-2020-17363 de fecha 8 de diciembre de 2020	22 de junio de 2021
PMO1812218W4	PRODUCTOS MOBEQT, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5283 de fecha 2 de marzo de 2021	10 de marzo de 2021
LOVT901213RZ9	LOPEZ VALLADARES TONANTZIN ROCIO	500-27-00-08-02-2021-04495 de fecha 25 de mayo de 2021	15 de junio de 2021
PYC130712CVA	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES GIANCAD, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-001269 de fecha 17 de mayo de 2021	4 de junio de 2021
RCA180305QC0	RECOLECTORA CANCER, S.A. DE C.V.	500-08-00-05-00-2021-09096 de fecha 28 de mayo de 2021	01 de junio de 2021
RFC150319SA3	RECICLADOS FERROSOS CASTELLANO, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2021-01020 de fecha 19 de febrero de 2021	6 de abril de 2021
RIS1503188Z2	RO-BOTICA INTELIGENTE Y SISTEMAS, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2021-3357 de fecha 21 de abril de 2021	4 de mayo de 2021
ROBA430220N5A	ROMANDIA BACON MARIA DE LOS ANGELES EUGENIA	500-55-00-01-00-2021-2116 de fecha 26 de abril de 2021	24 de mayo de 2021
RTA110526V30	RECURSOS TECNOLOGICOS APLICADOS REVIEW, S.A. DE C.V.	500-55-00-01-00-2021-2966 de fecha 17 de junio de 2021	23 de junio de 2021
SAT171207SP6	SOLUCION ADMINISTRATIVA TAJET, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2021-19767 de fecha 23 de marzo de 2021	31 de marzo de 2021
SCA140513V33	SUMINISTROS COMERCIALES DE LAS AMERICAS, S.A. DE C.V.	500-36-07-01-02-2021-5522 de fecha 14 de mayo de 2021	21 de mayo de 2021
STE190704K41	SWORD TECH, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2021-5220 de fecha 31 de mayo de 2021	8 de junio de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
TPO161116L87	TERRACERIAS Y PROYECTOS DEL ORIENTE, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-02-2021-1591 de fecha 19 de mayo de 2021	26 de mayo de 2021
TTR160830IYA	TWENTY TRAFFIC, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-02-2021-4223 de fecha 28 de mayo de 2021	4 de junio de 2021
VMP1909054C4	VIDALA M&P, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2021-5222 de fecha 31 de mayo de 2021	8 de junio de 2021
ZAVJ7408248LA	ZAMORA VILLANUEVA JUANA MARGARITA	500-25-00-06-01-2021-10983 de fecha 12 de mayo de 2021	1 de junio de 2021