



NOTA INFORMATIVA

Noviembre 134/2020

Oficio 500-05-2020-23758 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 500-05-2020-23758 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, 18 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2020-23758 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 3 de noviembre de 2020.

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
AAA140116926	AVALOS & ASOCIADOS CONSULTORIA INTEGRAL, S.C.	500-74-04-01-01-2020-15988 de fecha 8 de octubre de 2020	9 de octubre de 2020
AADF880829FV9	ALBARRAN DIAZ FE DEL CARMEN	500-27-00-09-01-2020-11412 de fecha 25 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
AAE140101UX4	AEI ALIUD EX INGENIA, S.A. DE C.V.	500-65-00-02-01-2020-901 de fecha 11 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
ACC010103KL9	ASESORES EN COBRANZA Y CAMBACEO DE MAZATLAN, S.C.	500-05-2020-23395 de fecha 24 de septiembre de 2020	19 de octubre de 2020
ACC0212041N4	ABEDULES ALIMENTACION, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23508 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
APS170504JT3	ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2020-4330 de fecha 29 de septiembre de 2020	23 de octubre de 2020
BEGM6008153S1	BERNAL GARCIA MARIO ALFONSO	500-54-00-02-01-2019-2874 de fecha 5 de noviembre de 2019	18 de agosto de 2020
BEMN670606R24	BERMUDEZ MAGDALENO NORBERTO	500-65-00-02-02-2020-4438 de fecha 11 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
BRA141121GFA	BRANCONSULTOR, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2020-4053 de fecha 17 de febrero de 2020	14 de octubre de 2020
BVT041008863	COMPAÑIA BELAU DEL VALLE DE TOLUCA, S.A. DE C.V.	500-35-00-2020-21797 de fecha 18 de septiembre de 2020	24 de septiembre de 2020
CAN120120EG9	COORDINACION AVANZADA DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23306 de fecha 13 de octubre de 2020	16 de octubre de 2020
CAV110322KW9	COORPORATIVO ADMINISTRATIVO EN VENTAS CAV, S.A. DE C.V.	500-36-06-04-02-2020-6464 de fecha 24 de junio de 2020	27 de agosto de 2020
CAV150603G34	COMERCIALIZADORA AVELINO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23698 de fecha 20 de octubre de 2020	27 de octubre de 2020
CDC0710226F6	CORPORACION DINAMICA DE CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23327 de fecha 22 de septiembre de 2020	19 de octubre de 2020
CIR1510234C4	CONSULTORIA INTEGRAL DE RECURSOS HUMANOS ROCA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23461 de fecha 25 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
CLC150422ET8	COMERCIALIZACION Y LOGISTICA CEJA, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-14566 de fecha 8 de octubre de 2020	20 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CME180926PD4	CATCHER MUNDIALMENTE EXPORTADORES E INNOVACIONES METALICAS APARTADAS EN POTENCIALIZACION PRIMER CONTRATO, A. EN P.	500-32-00-03-04-2020-5139 de fecha 29 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
CMS110606HC0	COMERCIALIZADORA MULTIPLE DE SERVICIOS Y MATERIALES DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-4701 de fecha 1 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
COM080421R2A	COMERLINE, S.A. DE C.V.	500-74-05-01-01-2020-3705 de fecha 6 de octubre de 2020	6 de octubre de 2020
CSD101213MV5	CORPORACION DE SERVICIOS DIMO, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-01-2020-4282 de fecha 25 de septiembre de 2020	5 de octubre de 2020
CSE150128AP2	CODESA SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-9058 de fecha 9 de junio de 2020	8 de septiembre de 2020
CSP1411114LA	CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V.	500-27-00-05-01-2020-13291 de fecha 8 de octubre de 2020	9 de octubre de 2020
CVM140714237	COMPRA Y VENTA DE MATERIALES PARA LA COSNTRUCCION LASKO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-12207 de fecha 17 de marzo de 2020	11 de mayo de 2020
DAC081205GP8	DEDICADOS A CONSTRUIR, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-25263 de fecha 8 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
DOVA660504C65	DOMINGUEZ VILLANUEVA ALMA RUTH	500-50-00-01-2020-14554 de fecha 7 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
DRS870210PX3	DISTRIBUIDORES Y REPRESENTANTES DEL SUR, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23682 de fecha 19 de octubre de 2020	23 de octubre de 2020
DSA170809Q60	DOLUPAPE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-05-04-02-2020-11033 de fecha 24 de agosto de 2020	28 de agosto de 2020
FSE120710S24	FUENTE DE SERVICIOS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-10-00-05-01-2020-33749 de fecha 17 de septiembre de 2020	24 de septiembre de 2020
FSE1312099E2	FISC SERVIS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23604 de fecha 8 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
FUR1704263EA	FURAGA, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-00-2020-02776 de fecha 3 de septiembre de 2020	10 de septiembre de 2020
FVC161111BJ4	FRANCHESCO VIARI CORPORACION, S.C.	500-05-2020-23609 de fecha 12 de octubre de 2020	19 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
GIM120702BHA	GRUPO IIDDEEAA MONDO CORPORATIVO STANZA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23565 de fecha 6 de octubre de 2020	12 de octubre de 2020
GIO180529FU9	GRUPO INDUSTRIAL OLAMZ, S.A. DE C.V.	500-26-00-02-02-2020-11043 de fecha 20 de agosto de 2020	17 de septiembre de 2020
HECA650719897	HERNANDEZ CONDE ARTURO	500-27-00-09-01-2020-11413 de fecha 25 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
IAG1111039E3	INTERMEDIACION ADMINISTRATIVA DE GESTION, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-02-2020-6205 de fecha 12 de agosto de 2020	22 de septiembre de 2020
ICB1510212K1	IFTO COMERCIALIZADORA DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14405 de fecha 9 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020
ICC150625MT9	INNOVACION CORPORATIVA CERCI, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23570 de fecha 7 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
IEM071129EC2	INVERSORA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-9024 de fecha 29 de mayo de 2020	4 de agosto de 2020
IUM150416JM2	INVERSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C.	900-03-05-00-00-2020-452 de fecha 25 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020
JSO170306JG0	JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2020-4329 de fecha 29 de septiembre de 2020	6 de octubre de 2020
KED160622F80	KEDAO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23391 de fecha 23 de septiembre de 2020	28 de septiembre de 2020
LSE171130RM6	LASVEK SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-7871 de fecha 11 de marzo de 2020	19 de marzo de 2020
MME140926SJ5	MOVIGAR DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-36-04-02-03-2020-8066 de fecha 25 de agosto de 2020	15 de octubre de 2020
MMM130206159	MULTISERVICIOS Y MANTENIMIENTO MOGAR, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02 2020-2660 de fecha 11 de agosto de 2020	6 de octubre de 2020
MSY130729MD1	MUSAYIB SYSTEMS, S.C.	500-05-2020-23394 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
MTL1201043Y8	MAQUILADORA TEXTIL LASCHE, S.A. DE C.V.	500-36-06-04-01-2020-6446 de fecha 24 de junio de 2020	18 de septiembre de 2020
NBO1503038R0	NEGOCIOS BOCASANTIAGO, S.A. DE C.V.	500-65-00-02-02-2020-4437 de fecha 11 de septiembre de 2020	14 de septiembre de 2020
NEG110524KZ0	NEGOCIOS EMPRENDEDORES DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-65-00-02-01-2020-902 de fecha 11 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
NEL170627838	NORMANDY ELEC, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2020-5925 de fecha 9 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
NEL180303ES7	NELEVIT, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-07466 de fecha 10 de julio de 2020	8 de octubre de 2020
NLA160802335	NOSDE LAM, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23664 de fecha 13 de octubre de 2020	19 de octubre de 2020
PAT980529ET3	PINTURAS Y ACABADOS DE LOS TUXTLAS, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2020-17177 de fecha 8 de septiembre de 2020	6 de octubre de 2020
PCV160706MG8	PROYECTOS CONSULTIVOS DEL VALLE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23610 de fecha 16 de octubre de 2020	22 de octubre de 2020
PDH141219GMA	PROFESIONAL DE DESARROLLO HUMANO DEHU, S.C.	500-72-2020-13805 de fecha 27 de enero de 2020	5 de marzo de 2020
PEQ1303253J8	PROVEEDORA EMPRESARIAL QP, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-01-2020-3655 de fecha 9 de septiembre de 2020	20 de octubre de 2020
PME130515RQ7	PROCESOS METSERVIM, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-2518 de fecha 8 de junio de 2020	21 de agosto de 2020
PPC140423SL4	PROVEEDORA PYE DEL CENTRO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-9073 de fecha 15 de junio de 2020	18 de septiembre de 2020
PUB1601145S7	PUBLITOOLS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23496 de fecha 30 de septiembre de 2020	6 de octubre de 2020
RIC130712998	RUMALPA INSUMOS PARA LA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-03526 de fecha 27 de marzo de 2020	29 de septiembre de 2020
ROLC740421LL1	RODRIGUEZ LOPEZ CIRCE CECILIA	500-10-00-07-01-2020-38140 de fecha 8 de octubre de 2020	14 de octubre de 2020
SAIS590404HD2	SALGADO ISIDORO	500-27-00-08-02-2020-03727 de fecha 30 de junio de 2020	9 de octubre de 2020
SCD160603S63	SKOLEN CALIDAD Y DESARROLLO, S.C.	500-05-2020-23659 de fecha 14 de octubre de 2020	21 de octubre de 2020
SERE901205JR6	SEDANO RAMIREZ ERICK OSVALDO	500-27-00-08-02-2020-02760 de fecha 26 de febrero de 2020	24 de septiembre de 2020
SGO120125B12	SR GRUPO DE OPERACIONES, S. DE R.L. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64710 de fecha 6 de octubre de 2020	21 de octubre de 2020
SIN080219N92	SERVICIOS IMPOSITIVOS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23298 de fecha 17 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
SIT3707156Q2	SINDICATO INDUSTRIAL DE TRABAJADORES ALBAÑILES RAMAS DE LA	500-30-00-05-01-2020-02104 de fecha 30 de septiembre de 2020	8 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
	CONSTRUCCION Y SIMILARES DEL ESTADO DE JALISCO, SIN TIPO DE SOCIEDAD.		
SPB101022S66	SERVICIOS PETROLEROS BBH, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-2521 de fecha 25 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
SRB1503186Z0	SISTEMAS EN RO BOTICA INTELIGENTE, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2020-4054 de fecha 24 de febrero de 2020	14 de octubre de 2020
STO980216LT9	SERVITRANSPORTADORA TURISTICA OLMECA, S.A. DE C.V.	500-35-00-2020-11806 de fecha 15 de junio de 2020	8 de septiembre de 2020
TIR141119AS5	TECNOLOGIA INTERNACIONAL ROMO, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64709 de fecha 6 de octubre de 2020	13 de octubre de 2020
TLU160610PU8	TRANSPORTADORA LOGISTICA DEL USUMACINTA, S.A. DE C.V.	500-74-04-01-01-2020-15983 de fecha 29 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
TVE110509ND7	TRES VERDE, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2020-14301 de fecha 2 de octubre de 2020	7 de octubre de 2020
VER050923RW8	VERTU, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64686 de fecha 30 de septiembre de 2020	5 de octubre de 2020