SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2023-26097 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.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.

**Oficio:** **500-05-2023-26097**

**Asunto:** 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.

La Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 7, fracciones VII, XII y XVIII y 8, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de diciembre de 1995, reformada por Decreto publicado en el propio Diario Oficial de la Federación del 12 de junio de 2003; 1, 2, párrafos primero, apartado B, fracción III, inciso e), y segundo, 5, párrafo primero, 13, fracción VI, 23, apartado E, fracción I, en relación con el artículo22 párrafos primero, fracción VIII, yúltimo,numeral 5, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de agosto de 2015, vigente a partir del 22 de noviembre de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo primero del Artículo Primero Transitorio de dicho Reglamento y reformado mediante Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, y por el que se expide el Reglamento Interior de la Agencia Nacional de Aduanas de México, publicado en el mismo órgano oficial el 21 de diciembre de 2021, vigente a partir del 01 de enero de 2022, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo Primero Transitorio de dicho Decreto; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a losServidores Públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de junio de 2016, vigente a partir del 23 de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en el artículo Transitorio Primero de dicho Acuerdo; así como en los artículos 33, último párrafo, 63, y 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, notifica lo siguiente:

Derivado del ejercicio de las atribuciones y facultades señaladas en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en el citado Anexo 1 emitieron 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.

Como consecuencia de lo anterior, las autoridades ya referidas ubicaron a los contribuyentes en el supuesto de presunción previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, por lo que en tal sentido les notificaron a cada uno de ellos el oficio individual de presunción, en el cual se pormenorizó los hechos particulares por los cuales se consideró procedente la referida presunción.

En razón de lo anterior, y en apoyo a las autoridades emisoras de los oficios de presunción ya señalados, con fundamento en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, se informa a los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1 del presente oficio, que se encuentran en el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, lo anterior se les hace de su conocimiento con el objeto de que puedan manifestar ante la autoridad fiscal que les notificó el oficio individual lo que a su derecho convenga y aportar, ante dichas autoridades, la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos.

Entonces, se indica que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 69-B, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, cada uno de los contribuyentes que se mencionan en el citado Anexo 1 del presente oficio tendrán un plazo de 15 días hábiles, contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones, según la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, en correlación al artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, a fin de que presenten directamente ante las oficinas de las autoridades emisoras del oficio individual señaladas en el Anexo 1 del presente oficio, escrito libre en original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal en los términos del artículo 19 del referido Código, a través del cual manifiesten lo que a su derecho convenga, anexando a dicho escrito la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos pormenorizados en el oficio individual ya mencionado.

La documentación e información que presenten a través del citado escrito deberá de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 18, 18-A y 19 del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, se les apercibe que si transcurrido el plazo concedido no aportan las pruebas, la documentación e información respectiva; o bien, en caso de aportarlas, una vez admitidas y valoradas, no se desvirtúan los hechos señalados en el oficio individual mencionado en el tercer párrafo del presente oficio, se procederá en los términos que prevé el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, caso en el cual se notificará la resolución y se publicará el nombre, denominación o razón social en el listado de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B, listado que para tal efecto se difunda en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, y se publique en el Diario Oficial de la Federación; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes y que la sociedad conozca quiénes son aquellos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 10 de noviembre de 2023.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica, del Administrador de Fiscalización Estratégica “1”, “2”, “3”, “4”, “5” y “6”, con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, y 22, último párrafo, numeral 5 inciso h), del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, firma: L.C. **Susana Herrera Maldonado,** Administradora de Fiscalización Estratégica “7”.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número **500-05-2023-26097 de fecha 10 de noviembre de 2023,** emitido por la L.C. Susana Herrera Maldonado en su carácter de Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, en suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoria Fiscal Federal, en el que, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 69-B, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación, se notifica a los contribuyentes mencionados en el presente anexo que se ubican en el supuesto de presunción previsto en el párrafo primero del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

A continuación, en la siguiente tabla se enlistan los contribuyentes a los que hace referencia el oficio número **500-05-2023-26097 de fecha 10 de noviembre de 2023**, indicando la fecha en que fue notificado el oficio individual de presunción.

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio individual de presunción** | **Autoridad emisora del oficio individual de presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estrados de la autoridad** | **Notificación personal** | **Notificación por Buzón Tributario** |
| **Fecha de fijación en los estrados de la Autoridad Fiscal** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | APM180307MB6 | AG PACKLINE DE MÉXICO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21460 de fecha 25 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de octubre de 2023 | 01 de noviembre de 2023 |
| 2 | CAF071115BD7 | COMERCIALIZADORA AFIRO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21356 de fecha 28 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 29 de septiembre de 2023 | 17 de octubre de 2023 |  |  |  |  |
| 3 | CET1709214AA | COMERCIALIZADORA ETILE, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26024 de fecha 27 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de noviembre de 2023 | 06 de noviembre de 2023 |
| 4 | CTI180518D81 | COMERCIALIZADORA TINOCO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26019 de fecha 27 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de noviembre de 2023 | 06 de noviembre de 2023 |
| 5 | CTO161027SL5 | COMERCIALIZADORA TOGE53, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21468 de fecha 24 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de octubre de 2023 | 31 de octubre de 2023 |
| 6 | CWO170921KE4 | COMERCIALIZADORA WORTH, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26018 de fecha 26 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de noviembre de 2023 | 03 de noviembre de 2023 |
| 7 | DEPB8411085N3 | DENIZ PARDO BRENDA LETICIA | 500-05-2023-26033 de fecha 31 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de noviembre de 2023 | 08 de noviembre de 2023 |
| 8 | DIP180918FN3 | DIPSTEEL, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26017 de fecha 26 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de noviembre de 2023 | 03 de noviembre de 2023 |
| 9 | EVE170816DH8 | EVENGANT, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21124 de fecha 26 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de noviembre de 2023 | 03 de noviembre de 2023 |
| 10 | FER180918U36 | FERREWAX, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26016 de fecha 26 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de noviembre de 2023 | 03 de noviembre de 2023 |
| 11 | HSE1610108A8 | HB SEGIND, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21461 de fecha 25 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de octubre de 2023 | 01 de noviembre de 2023 |
| 12 | KIN121116KE5 | KINOEMBARQUES,S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21358 de 28 septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 29 de septiembre de 2023 | 17 de octubre de 2023 |  |  |  |  |
| 13 | MECJ630522BC9 | MENDOZA CRUZ JULIA. | 500-05-2023-21459 de fecha 25 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de octubre de 2023 | 01 de noviembre de 2023 |
| 14 | MPC170620259 | MAQUINARIA PESADA PARA LA CONSTRUCCION, I.P.R. S.A. DE C.V. | 500-61-00-04-00-2023-12434 de fecha 25 de septiembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "4" |  |  |  |  | 29 de septiembre de 2023 | 02 de octubre de 2023 |
| 15 | OCC180405GZ6 | OPCIONES EN CAPACITACION CONTINUA, S.C. | 500-05-2023-26031 de fecha 30 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 06 de noviembre de 2023 | 07 de noviembre de 2023 |
| 16 | PIH141219JD8 | PIHECASEFCO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21357 de fecha 28 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 29 de septiembre de 2023 | 17 de octubre de 2023 |  |  |  |  |
| 17 | PMA1805143H7 | PAPE MAX, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26015 de fecha 26 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 01 de noviembre de 2023 | 03 de noviembre de 2023 |
| 18 | PME040226G40 | PUBLIDISA MEXICANA, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21359 de fecha 28 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 29 de septiembre de 2023 | 17 de octubre de 2023 |  |  |  |  |
| 19 | RMP150528N5A | RG MAYORISTAS PLATINA, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-26032 de fecha 31 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 07 de noviembre de 2023 | 08 de noviembre de 2023 |
| 20 | TER191111S17 | TERRAVEX, S.A. DE C.V. | 500-51-00-01-01-2023-57794 de fecha 20 de octubre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 23 de octubre de 2023 | 24 de octubre de 2023 |
| 21 | VME1809196Y4 | VENDIPRO MÉXICO,S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21467 de fecha 24 de octubre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de octubre de 2023 | 31 de octubre de 2023 |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | APM180307MB6 | AG PACKLINE DE MÉXICO, S.A. DE C.V. | Naucalpan de Juárez, Estado de México. | Comercio al por menor de gasolina y diésel | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 2 | CAF071115BD7 | COMERCIALIZADORA AFIRO, S.A. DE C.V. | Tultepec, Estado de México | Comercio al por mayor de materiales metálicos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 3 | CET1709214AA | COMERCIALIZADORA ETILE, S.A. DE C.V. | San Pedro de los Garza García, Nuevo León. | Servicios de empacado y etiquetado | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de infraestructura |
| 4 | CTI180518D81 | COMERCIALIZADORA TINOCO, S.A. DE C.V. | San Pedro Garza García, Nuevo León. | Venta al por mayor por comisión y consignación | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 5 | CTO161027SL5 | COMERCIALIZADORA TOGE53, S.A. DE C.V. | Tultitlán, Estado de México. | Comercio al por mayor de otros materiales de desecho | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de infraestructura |
| 6 | CWO170921KE4 | COMERCIALIZADORA WORTH, S.A. DE C.V. | San Pedro Garza García, Nuevo León | Servicios de empacado y etiquetado | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de infraestructura |
| 7 | DEPB8411085N3 | DENIZ PARDO BRENDA LETICIA | Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave. | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 8 | DIP180918FN3 | DIPSTEEL, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León. | Comercio al por mayor de materiales metálicos | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de infraestructura |
| 9 | EVE170816DH8 | EVENGANT, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Comercio al por mayor de otra maquinaria y equipo de uso general | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 10 | FER180918U36 | FERREWAX, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León. | Fabricación de estructuras metálicas | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 11 | HSE1610108A8 | HB SEGIND, S.A. DE C.V. | Tolcayuca, Hidalgo. | Venta en territorio nacional de otros combustibles fósiles | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 12 | KIN121116KE5 | KINOEMBARQUES, S.A. DE C.V. | Tultitlan, Estado de México. | Otro autotransporte foráneo de carga general | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 13 | MECJ630522BC9 | MENDOZA CRUZ JULIA. | Tlalnepantla de Baz, Estado de México. | Venta en territorio nacional de gasolina y diésel | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 14 | MPC170620259 | MAQUINARIA PESADA PARA LA CONSTRUCCION I.P.R. S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas | Comercialización de petrolíferos | Sin capacidad material |
| 15 | OCC180405GZ6 | OPCIONES EN CAPACITACION CONTINUA, S.C. | Aguascalientes, Aguascalientes. | Servicios de protección y custodia mediante el monitoreo de sistemas de seguridad | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 16 | PIH141219JD8 | PIHECASEFCO, S.A. DE C.V. | Tultepec, Estado de México. | Manejo de desechos no peligrosos y servicios de remediación a zonas dañadas pordesechos no peligrosos | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 17 | PMA1805143H7 | PAPE MAX, S.A. DE C.V. | Guadalajara, Jalisco | Comercio al por menor de artículos de papelería | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 18 | PME040226G40 | PUBLIDISA MEXICANA, S.A. DE C.V. | Delegación Cuauhtémoc, Ciudad De México | Edición de libros integrada con la impresión | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 19 | RMP150528N5A | RG MAYORISTAS PLATINA, S.A. DE C.V. | Atlixco, Puebla. | Otros intermediarios de comercio al por mayor | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 20 | TER191111S17 | TERRAVEX, S.A. DE C.V. | Culiacán, Sinaloa | Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de infraestructura, Sin capacidad material. |
| 21 | VME1809196Y4 | VENDIPRO MÉXICO, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León. | Comercio al por menor de aceites y grasas lubricantes de uso industrial, aditivos y similares para vehículos de motor | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_