PODER EJECUTIVO

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2021-10833 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que desvirtuaron la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B 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:** **500-05-2021-10833**

**Asunto:** Se comunica listado de contribuyentes que DESVIRTUARON la presunción de inexistencia de operaciones prevista en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Esta 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 el 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 el24 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; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a los Servidores 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; en los artículos 33, último párrafo, 63 y 69-B, párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, comunica lo siguiente:

Que a los contribuyentes que se enlistan a continuación, en su momento, les fue notificado un Oficio de Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con determinados comprobantes fiscales que emitieron, ello de conformidad con los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; sin embargo, durante el procedimiento previsto en el segundo párrafo del citado precepto legal, a través de la presentación de pruebas y alegatos ofrecidos y exhibidos, dichos contribuyentes lograron desvirtuar la presunción de la autoridad por cuanto hace específicamente a las operaciones señaladas en dichos oficios, cuyos datos son los siguientes:

**Apartado A.- Notificación del OFICIO DE PRESUNCIÓN conforme a los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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 | BCI070423LD6 | BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13504 de fecha 20 de abril de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de abril de 2020 | 27 de abril de 2020 |
| 2 | ENE010405C38 | ENERTRADE, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2020-13688 de fecha 23 de junio de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de junio de 2020 | 25 de junio de 2020 |
| 3 | LTA151203V38 | LINKO TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-39-00-02-02-2020-05977 de fecha 10 de julio de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Morelos "1" |  |  |  |  | 16 de julio de 2020 | 17 de julio de 2020 |
| 4 | MAGM680301UI7 | MACIAS GARCIA JOSE MANUEL | 500-50-00-06-01-2020-05805 de fecha 6 de mayo de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de San Luis Potosí "1" |  |  |  |  | 10 de agosto de 2020 | 11 de agosto de 2020 |
| 5 | ROAJ970714EP7 | ROBLEDO AFANADOR JOSUE ROLANDO | 500-25-00-04-03-2020-11125 de fecha 3 de julio de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guanajuato "2" |  |  |  |  | 6 de julio de 2020 | 7 de julio de 2020 |
| 6 | ZRH160630UYA | ZINNIA RH, S.C. | 500-43-03-05-02-2019-3121 de fecha 13 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 13 de mayo de 2019 | 14 de mayo de 2019 |

**Apartado B.- Notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio Global de presunción** | **Fecha de notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | BCI070423LD6 | BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13742 de fecha 1 de julio de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 2 de julio de 2020 |
| 2 | ENE010405C38 | ENERTRADE, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2020-23556 de fecha 05 de octubre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 6 de octubre de 2020 |
| 3 | LTA151203V38 | LINKO TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13800 de fecha 04 de agosto de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de agosto de 2020 |
| 4 | MAGM680301UI7 | MACIAS GARCIA JOSE MANUEL | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 2 de septiembre de 2020 |
| 5 | ROAJ970714EP7 | ROBLEDO AFANADOR JOSUE ROLANDO | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 2 de septiembre de 2020 |
| 6 | ZRH160630UYA | ZINNIA RH, S.C. | 500-05-2019-18078 de fecha 3 de junio de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 4 de junio de 2019 |

**Apartado C.- Notificación en el Diario Oficial de la Federación.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio Global de presunción** | **Fecha de notificación en el Diario Oficial de la Federación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | BCI070423LD6 | BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13742 de fecha 1 de julio de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de agosto de 2020 |
| 2 | ENE010405C38 | ENERTRADE, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2020-23556 de fecha 05 de octubre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 20 de octubre de 2020 |
| 3 | LTA151203V38 | LINKO TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13800 de fecha 04 de agosto de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 20 de agosto de 2020 |
| 4 | MAGM680301UI7 | MACIAS GARCIA JOSE MANUEL | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 21 de septiembre de 2020 |
| 5 | ROAJ970714EP7 | ROBLEDO AFANADOR JOSUE ROLANDO | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 21 de septiembre de 2020 |
| 6 | ZRH160630UYA | ZINNIA RH, S.C. | 500-05-2019-18078 de fecha 3 de junio de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de julio de 2019 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio de resolución definitiva** | **Autoridad emisora de la resolución definitiva** | **Medio de notificación al contribuyente** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estrados de la autoridad** | | **Notificación Personal** | | **Notificación por Buzón Tributario** | |
| **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | BCI070423LD6 | BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23688 de fecha 19 de octubre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 23 de octubre de 2020 | 26 de octubre de 2020 |
| 2 | ENE010405C38 | ENERTRADE, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2021-5005 de fecha 3 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 9 de febrero de 2021 | 10 de febrero de 2021 |
| 3 | LTA151203V38 | LINKO TALENTO, S.A. DE C.V. | 500-39-00-02-02-2020-10113 de fecha 25 de noviembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Morelos "1" |  |  |  |  | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre de 2020 |
| 4 | MAGM680301UI7 | MACIAS GARCIA JOSE MANUEL | 500-50-00-06-01-2021-00882 de fecha 29 de enero de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de San Luis Potosí "1" |  |  |  |  | 29 de enero de 2021 | 1 de febrero de 2021 |
| 5 | ROAJ970714EP7 | ROBLEDO AFANADOR JOSUE ROLANDO | 500-25-00-04-03-2020-14890 de fecha 9 de diciembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guanajuato "2" |  |  |  |  | 9 de diciembre de 2020 | 10 de diciembre de 2020 |
| 6 | ZRH160630UYA | ZINNIA RH, S.C. | 500-43-03-05-03-2019-6052 de fecha 10 de octubre de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 10 de octubre de 2019 | 11 de octubre de 2019 |

**Apartado E.- Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| 1 | BCI070423LD6 | BASIC COMERCIO INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | Morelia, Michoacán | Fabricación de componentes electrónicos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 2 | ENE010405C38 | ENERTRADE, S.A.P.I. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad de México | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 3 | LTA151203V38 | LINKO TALENTO, S.A. DE C.V. | Cuernavaca, Morelos | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 4 | MAGM680301UI7 | MACIAS GARCIA JOSE MANUEL | Tequila, Jalisco | Fabricación de otros productos de hierro y acero de material comprado | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 5 | ROAJ970714EP7 | ROBLEDO AFANADOR JOSUE ROLANDO | León, Guanajuato | Otro autotransporte local de carga especializado | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 6 | ZRH160630UYA | ZINNIA RH, S.C. | San Pedro Garza Garcia, Nuevo León | Servicios de contabilidad y auditoria | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |

Finalmente, se precisa que el hecho de que los contribuyentes señalados hayan desvirtuado específicamente los hechos consignados en el oficio de presunción y de resolución definitiva que motivó su publicación en el listado correspondiente, es únicamente en relación a los comprobantes fiscales señalados en el oficio de presunción que en su momento les fue notificado, estando a salvo las facultades de la autoridad fiscal en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación en relación a los demás comprobantes fiscales que en su caso hayan emitido.

Atentamente

Ciudad de México, 31 de marzo de 2021.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y de los Administradores 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: La Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, Lic. **Cintia Aidee Jauregui Serratos**.- Rúbrica.