OFICIO 500-05-2023-21490 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 500-05-2023-21490**

**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 09 de octubre de 2023. - 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: Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, L.C. **Susana Herrera Maldonado**.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número **500-05-2023-21490 de fecha 09 de octubre 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 **500-05-2023-21490 de fecha 09 de octubre 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 | CAP060509IDA | CAPDETI, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21313 de fecha 27 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de octubre de 2023 | 04 de octubre de 2023 |
| 2 | CIP171113JU1 | CAMTRE INNOVACIONES Y PROCESOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21312 de fecha 26 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de octubre de 2023 | 03 de octubre de 2023 |
| 3 | CIP180216EE9 | CONSORCIO INDUSTRIAL DE PIURA, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21315 de fecha 27 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de octubre de 2023 | 04 de octubre de 2023 |
| 4 | EAC170808N66 | ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CRECIMIENTO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21310 de fecha 22 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 28 de septiembre de 2023 | 29 de septiembre de 2023 |
| 5 | GME161017AM6 | GRUBE MÉXICO, S.A..DE C.V. | 500-72-06-01-01-2023-32368 de fecha 05 de septiembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "2" |  |  |  |  | 12 de septiembre de 2023 | 13 de septiembre de 2023 |
| 6 | MEA1708088T4 | MOTIVACIÓN Y EVOLUCIÓN ADMINISTRATIVA, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21311 de fecha 26 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 02 de octubre de 2023 | 03 de octubre de 2023 |
| 7 | MRI130503PC9 | MANTENIMIENTO REPARACIONES INDUSTRIALES DEL NORTE, S.A. DE C.V. | 500-15-02-01-2023-15669 de fecha 21 de septiembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Coahuila de Zaragoza "1" |  |  |  |  | 27 de septiembre de 2023 | 28 de septiembre de 2023 |
| 8 | NQG161205SX9 | NG QL GRUPO INMOBILIARIO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21314 de fecha 27 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 03 de octubre de 2023 | 04 de octubre de 2023 |
| 9 | PID150305AL7 | PROMOVIENDO IDEAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21309 de fecha 22 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 28 de septiembre de 2023 | 29 de septiembre de 2023 |
| 10 | PSH180709QU8 | PRESTADORA EN SERVICIOS HUMANOS CARRAZCO AVILA Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2023-6808 de fecha 14 de septiembre de 2023 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 20 de septiembre de 2023 | 21 de septiembre de 2023 |
| 11 | QPO180607SH7 | Q POZOLE, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21355 de fecha 29 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de octubre de 2023 | 06 de octubre de 2023 |
| 12 | SID1603159Z8 | SERVICIOS IDANIKO,S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21362 de fecha 29 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de octubre de 2023 | 06 de octubre de 2023 |
| 13 | TPK180412C52 | TODO EN PUBLICIDAD KENNO, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21361 de fecha 28 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 04 de octubre de 2023 | 05 de octubre de 2023 |
| 14 | TRI160315CQA | TRIMANI, S.A. DE C.V. | 500-05-2023-21360 de fecha 28 de septiembre de 2023 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de octubre de 2023 | 06 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 | CAP060509IDA | CAPDETI, S.A. DE C.V. | Álvaro obregón, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 2 | CIP171113JU1 | CAMTRE INNOVACIONES Y PROCESOS, S.A. DE C.V. | Álvaro obregón, Ciudad de México | Otros servicios relacionados con los servicios inmobiliarios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 3 | CIP180216EE9 | CONSORCIO INDUSTRIAL DE PIURA, S.A. DE C.V. | Coyoacán, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 4 | EAC170808N66 | ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA EL CRECIMIENTO, S.A. DE C.V. | Álvaro obregón, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | GME161017AM6 | GRUBE MÉXICO, S.A..DE C.V. | Álvaro obregón, Ciudad de México | Telefonía, Celular | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 6 | MEA1708088T4 | MOTIVACIÓN Y EVOLUCIÓN ADMINISTRATIVA, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 7 | MRI130503PC9 | MANTENIMIENTO REPARACIONES INDUSTRIALES DEL NORTE, S.A. DE C.V. | Monclova, Coahuila de Zaragoza | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 8 | NQG161205SX9 | NG QL GRUPO INMOBILIARIO, S.A. DE C.V. | Cuauhtémoc, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 9 | PID150305AL7 | PROMOVIENDO IDEAS, S.A. DE C.V. | Álvaro obregón, Ciudad de México | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 10 | PSH180709QU8 | PRESTADORA EN SERVICIOS HUMANOS CARRAZCO AVILA Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Servicio de contabilidad y auditoria | Ausencia de activos, ausencia de personal, falta de infraestructura |
| 11 | QPO180607SH7 | Q POZOLE, S.A. DE C.V. | Guadalajara, Jalisco | Servicios de administración de negocios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 12 | SID1603159Z8 | SERVICIOS IDANIKO, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Servicios de contabilidad y auditoría | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 13 | TPK180412C52 | TODO EN PUBLICIDAD KENNO, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Otros servicios de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 14 | TRI160315CQA | TRIMANI, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Servicios de contabilidad y auditoría | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |

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