



# NOTA INFORMATIVA

**Agosto 087/2014**

Oficio 500-05-2014-23982 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 de dicho oficio se han ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación

 NATERA

## Oficio 500-05-2014-23982 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 de dicho oficio se han ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 18 de agosto, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2014-23982 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 del presente oficio se han ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 31 de julio de 2014.

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<sup>1</sup>.

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 comprobantes.

En relación a lo anterior, se aclara que los contribuyentes que aparezcan en dicho listado, contarán con un plazo de 15 días contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones realizadas al contribuyente (*i.e.* publicación en el DOF, página de Internet del SAT o notificación efectuada en términos del artículo 134 del CFF), para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan la documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúe los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que 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 500-05-2014-23982 se detalla en el Anexo 1 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.

<sup>1</sup> Tal y como lo dispone el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

## Anexo 1 Listado de contribuyentes

| RFC           | NOMBRE   | NÚMERO DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|--|---------------------------------|--|
| AAD090528LE2  | AP ADVERSITING, S.A. DE C.V.                                 | 500-05-2014-16077               | 1 de julio de 2014                             |
| ACN1011187H1  | ARRENDADORA Y COMERCIALIZADORA NUEVA CONCORDIA, S.A. DE C.V. | 500-05-2014-23836               | 7 de julio de 2014                             |
| BAML630217K47 | BALCAZAR MAQUEO LOURDES                                      | 500-05-2014-20880               | 2 de julio de 2014                             |
| CAI101118RC7  | CONSTRUCTOR & INMOBILIARE LAVIANA, S.A. DE C.V.              | 500-05-2014-16080               | 1 de julio de 2014                             |
| CDA101213VB3  | COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA ASMARA, S.A. DE C.V.        | 500-05-2014-20848               | 10 de julio de 2014                            |
| CDN081219UM6  | COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA NABIL, S.A. DE C.V.         | 500-05-2014-20849               | 10 de julio de 2014                            |
| CDP1006032U2  | COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA PVL, S.A. DE C.V.           | 900-09-03-2014-38633            | 18 de julio de 2014                            |
| CMA100419AL9  | COMERCIALIZADORA MARKIL, S.A. DE C.V.                        | 500-05-2014-16241               | 30 de junio de 2014                            |
| CMO1206121J0  | COMERCIALIZADORA MOPAD, S.A. DE C.V.                         | 500-05-2014-20812               | 23 de julio de 2014                            |
| COP120326SR6  | COMERCIALIZADORA OPAT, S.A. DE C.V.                          | 500-05-2014-16085               | 1 de julio de 2014                             |
| CPI100604FQ3  | COMERCIALIZADORA PITER, S.A. DE C.V.                         | 900-09-05-2014-35018            | 18 de julio de 2014                            |
| CTE101215UL4  | COMERCIALIZADORA TESDISORA, S.A. DE C.V.                     | 500-05-2014-20899               | 17 de julio de 2014                            |
| DME090714SH1  | DT MERCANTIL, S.A. DE C.V.                                   | 500-05-2014-16081               | 2 de julio de 2014                             |
| EEB120831E5A  | EFICIENCIA EMPRESARIAL DE BOCA DEL RÍO, S.A. DE C.V.         | 500-05-2014-16226               | 19 de junio de 2014                            |
| EIHJ690122KI2 | ESPINO HERNÁNDEZ JUAN  | 500-05-2014-16244               | 7 de julio de 2014                             |
| HEOL790713H89 | HERNÁNDEZ OJEDA LUIS ALBERTO                                 | 500-05-2014-20834               | 28 de julio de 2014                            |
| IPR1206074B0  | INEBRIA PRODUCTS, S.A. DE C.V.                               | 500-05-2014-16082               | 1 de julio de 2014                             |
| JIFJ921205LP9 | JIMÉNEZ FLORES JESÚS ALBERTO                                 | 500-05-2014-20803               | 3 de julio de 2014                             |
| KCO101215EXA  | KYLYG COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.                         | 500-05-2014-20967               | 17 de julio de 2014                            |
| KGM101202R30  | KZKVL GRUPO MÉXICO, S.A. DE C.V.                             | 500-05-2014-23845               | 24 de julio de 2014                            |
| KVX050624TI0  | KVXL, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-20852               | 25 de julio de 2014                            |

|                      |  |                   |                     |
|----------------------|--|-------------------|---------------------|
| <b>LUGS631201JV9</b> | LUNA GUTIÉRREZ SOFIA ALICIA                                      | 500-05-2014-16240 | 1 de julio de 2014  |
| <b>MES060301JG5</b>  | MANZUR ESCOBAR Y COMPAÑÍA,<br>S. EN N.C.                         | 500-05-2014-20850 | 10 de julio de 2014 |
| <b>MLB1012217A8</b>  | MULTISERVICIOS Y LOGÍSTICA BRACHO, S.A. DE<br>C.V.               | 500-05-2014-20933 | 18 de julio de 2014 |
| <b>PADY7708288P7</b> | PASTEN DOMÍNGUEZ YUAVANY   | 500-05-2014-20840 | 21 de julio de 2014 |
| <b>PMI1012213D6</b>  | PUBLICIDAD Y MERCADOTECNIA INFINITUM, S.A.<br>DE C.V.            | 500-05-2014-20932 | 18 de julio de 2014 |
| <b>PMO0909091K6</b>  | PUBLICIDAD MONTREAL, S.A. DE C.V.                                | 500-05-2014-16086 | 1 de julio de 2014  |
| <b>RESA660505LL2</b> | REYES SALAZAR ADELA  | 500-05-2014-20841 | 21 de julio de 2014 |
| <b>SAE091006AS6</b>  | SERVICIO Y ASESORÍA EXPRESS, S.A. DE C.V.                        | 500-05-2014-16078 | 1 de julio de 2014  |
| <b>SAE101214IY2</b>  | SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y EMPRESARIALES<br>DASHA, S.A. DE C.V. | 500-05-2014-16083 | 1 de julio de 2014  |
| <b>SCL120601TD1</b>  | SERVICIOS CONTABLES Y LEGALES AZUVI, S.A. DE<br>C.V.             | 500-05-2014-16084 | 1 de julio de 2014  |
| <b>SCP121129E57</b>  | SOLUCIONES CREATIVAS DEL PUERTO, S.A. DE<br>C.V.                 | 500-05-2014-20877 | 1 de julio de 2014  |
| <b>SFL090930199</b>  | SERVICIOS FLEXISTAFF, S.A. DE C.V.                               | 500-05-2014-16257 | 19 de junio de 2014 |
| <b>SGL110928IL6</b>  | SERVICIOS EN GENERAL LUMON, S.A. DE C.V.                         | 500-05-2014-20975 | 22 de julio de 2014 |
| <b>SPL091026D59</b>  | SERVICIOS PROFESIONALES LOGISTIC, S.A.                           | 500-05-2014-23835 | 23 de julio de 2014 |
| <b>SSA090717E47</b>  | SATHYA SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, S.A. DE<br>C.V.                | 500-05-2014-16073 | 1 de julio de 2014  |
| <b>TAB101221EI7</b>  | TEXTILES ALFA BETA, S.A. DE C.V.                                 | 500-05-2014-23846 | 8 de julio de 2014  |
| <b>TCI110105QA1</b>  | TEXTILES CINDY, S.A. DE C.V.                                     | 500-05-2014-16254 | 2 de julio de 2014  |
| <b>TCO0102152G3</b>  | TRANSPORTES COOR, S.A. DE C.V.                                   | 500-05-2014-20989 | 25 de julio de 2014 |
| <b>VAGL420812UF8</b> | VÁZQUEZ GARCÍA LUIS FELIPE                                       | 500-05-2014-20836 | 29 de julio de 2014 |
| <b>WIL110525BK6</b>  | WILMON, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-20814 | 24 de julio de 2014 |