

NOTA INFORMATIVA



 NATERA

Septiembre 094/2015

Oficio 500-05-2015-30926 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1, se han ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2015-30926 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1, 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, 9 de septiembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2015-30926 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1, se han ubicado en el supuesto previsto en el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación” (el “Oficio”), de fecha 31 de agosto de 2015.

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 comprobantes¹.

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 contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días 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, publicación en el DOF)², 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 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.

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 1 Listado de contribuyentes

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AAP050430170	AGROTECNOLOGÍA APOLO, S.C. DE R.L. DE C.V. (sic)	500-04-00-00-00-2015-12667	12 de agosto de 2015
ADE090317QV3	AVANTI DIRECCIÓN EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24006	16 de julio de 2015
AEI120606RW7	ASESORÍA E IMPLEMENTACIÓN AÉREA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-13049	27 de julio de 2015
ALA101214B76	ABASTECEDORA LAVÍN, S.A. DE C.V.	500-05-2015-12849	13 de julio de 2015
BATR770402F92	BAUTISTA TRINIDAD ROSARIO	500-05-2015-22260	20 de julio de 2015
BCO130924B97	BONZANO CONSULTING, S.C.	500-05-2015-24178	28 de agosto de 2015
CCO080227893	COTE CORPORACIÓN OPERATIVA TÉCNICA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-7992	11 de junio de 2015
CCO091202JN1	CROVA COMERCIALIZADORES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-13054	7 de agosto de 2015
CIC9710316N7	CONSULTORÍA INTEGRAL DE CHIPILO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-12666	11 de agosto de 2015
CID011115V80	CHABEY INGENIERÍA Y DESARROLLO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-12662	12 de agosto de 2015
CLO080429UL0	COMERCIALIZADORA LOMVAR, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24179	28 de agosto de 2015
CMO0603188Q0	COMERCIALIZADORA LA MOJARRA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-22259	16 de julio de 2015
CMR100325H69	CONSTRUCTORA MONTECILLOS RAMÍREZ, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-12663	12 de agosto de 2015
CNE130624963	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26819	31 de agosto de 2015
CNE130701819	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO NUMERO 1, A. EN P.	500-05-2015-26839	27 de agosto de 2015

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CNE130901QN7	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO 3, A. EN P.	500-05-2015-26834	27 de agosto de 2015
CNE131201R59	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO 5, A. EN P.	500-05-2015-26832	28 de agosto de 2015
CNE131201RU1	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO 7, A. EN P.	500-05-2015-24213	27 de agosto de 2015
CPI110323988	CENTRO PERSONALIZADO DE INFORMÁTICA VIP, S.A. DE C.V.	500-05-2015-12929	15 de julio de 2015
CPI130701D79	COMERCIALIZADORA PIKIS, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24007	29 de julio de 2015
CPL7711285H9	CONSTRUCTORA PLANIGRUPO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24206	20 de agosto de 2015
DSE101130SR0	DGGAR SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26841	28 de agosto de 2015
DSP100629P79	DISEÑOS Y SERVICIOS PUBLICITARIOS KATZIL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-1291	1 de julio de 2015
EIZ060612TK7	EDIFICACIONES IZAMAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-18150	17 de julio de 2015
FWC1011177V3	FASHION WINE, A. EN P. CONTRATO 1	500-05-2015-26812	31 de agosto de 2015
GES1007022C4	GRUPO ENERGÉTICO STOPECHU, S.A. DE C.V.	500-05-2015-13064	30 de junio de 2015
GIS050429FW4	GRUPO INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS 5M, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2015-26801	31 de agosto de 2015
GUHA511211599	GUZMÁN HERRERA ARTURO AGUSTÍN	500-05-2015-18336	27 de agosto de 2015
HTE130828MM9	H7 TRANSPORTES EJECUTIVOS, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24176	31 de agosto de 2015
ISC111109UB3	INDCOME SOLUCIONES COMERCIALES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-13057	27 de julio de 2015
KSP070727EV9	KELSA SERVICIOS DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-13065	10 de agosto de 2015
LGT120424860	LOGIS-TRANS STAR L.T.S, S.A. DE CV.	500-05-2015-12870	7 de agosto de 2015
LTC130801NX3	LICORES TRIPLE A CONTRATO NUMERO 2, A. EN P.	500-05-2015-24210	27 de agosto de 2015

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
LTR101105PHA	LICORES TRIPLE A, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2015-26811	31 de agosto de 2015
MCP121106LW3	MEGACOMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE METAL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-23951	25 de marzo de 2015
MCQ1207125K5	MINERA CARBONÍFERA LA QUERENCIA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24117	4 de agosto de 2015
MUA120424H40	MUAG, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-12668	11 de agosto de 2015
ÑST121116FI1	ÑEOLIBERAL SERVICIOS TERREÑALES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24208	27 de agosto de 2015
ÑTE1211166E9	ÑEMESIS TRABAJOS EXCLUSIVE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26810	31 de agosto de 2015
ÑXÑ1211163S1	ÑENTEPEX XPORTA ÑIMPORTA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26828	28 de agosto de 2015
OAA1310082C7	OPERADORA AMERICANA ATLÁNTICO SUR, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26836	27 de agosto de 2015
OEA130924HK4	OPERADORA EUROPEA ATLÁNTICA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26802	31 de agosto de 2015
OEA1312314F7	OPERADORA EUROPEA ATLÁNTICA CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-24215	27 de agosto de 2015
OEP131008B84	OPERADORA ENTREPRENEUR PACIFICO NORTE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24209	27 de agosto de 2015
OEP131231EZ6	OPERADORA ENTREPRENEUR PACIFICO NORTE CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-26818	31 de agosto de 2015
OEP140101F31	OPERADORA ENTREPRENEUR PACIFICO NORTE CONTRATO 2, A. EN P.	500-05-2015-26822	28 de agosto de 2015
OET140101TK3	OPERADORA ENTREPRENEUR TRIANGULAR SÚPER CONTRATO 2, A. EN P.	500-05-2015-26824	28 de agosto de 2015
OIC13100874A	OPERADORA INDEMNIZATORIA CENTRAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26837	27 de agosto de 2015
OIC131231ND0	OPERADORA INDEMNIZATORIA CENTRAL CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-26817	31 de agosto de 2015
OIM1310088N1	OPERADORA INDEMNIZA MERCADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24214	27 de agosto de 2015
OMA130924B4A	OPERADORA MOVIL ATLANTICO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26813	31 de agosto de 2015
OMA131231SD2	OPERADORA MOVIL ATLANTICO CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-26826	28 de agosto de 2015

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
OSP131008858	OPERADORA SEGUROVENDES PRODUCTO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26831	27 de agosto de 2015
OTM130924QW4	OPERADORA TRIANGULAR MAYORISTA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26838	27 de agosto de 2015
OTM131231CR2	OPERADORA TRIANGULAR MAYORISTA CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-26823	28 de agosto de 2015
OTM140101GD7	OPERADORA TRIANGULAR MAYORISTA CONTRATO 2, A. EN P.	500-05-2015-26829	28 de agosto de 2015
OTS131008SA4	OPERADORA TRIANGULAR SÚPER, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24211	27 de agosto de 2015
OTS131231E55	OPERADORA TRIANGULAR SÚPER CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-26816	31 de agosto de 2015
PCO060303E10	PACIFICO CONSTRUCTORES S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2015-24116	28 de agosto de 2015
PER970114TB4	PERTEK, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24114	28 de agosto de 2015
PSC100217JWA	PLANEACIÓN EN SERVICIOS Y COMERCIALIZACIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2014-20915	27 de agosto de 2014
RCP090903RD6	RENUEVA CON COORDINACIÓN PROFESIONAL S.C.	500-05-2015-24069	6 de agosto de 2015
SCI1107046W9	SERVICIOS Y COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL RUMA, S. DE R. L. DE C.V.	500-05-2015-18211	7 de agosto de 2015
SLC1011174PA	SPORT LIQUOR, A. EN P. CONTRATO 1	500-05-2015-26815	31 de agosto de 2015
TAA101117H5A	TRADEMARKS ADMINISTRATION, A. EN P. CONTRATO 1	500-05-2015-26827	28 de agosto de 2015
TAC1301012K6	TRADEMARKS ADMINISTRATION CONTRATO 4, A. EN P.	500-05-2015-24212	27 de agosto de 2015
TLE101105KI3	TRABAJOS LABORALES EXCLUSIVOS, S.C.	500-05-2015-26814	31 de agosto de 2015
TLE1011177G0	TRABAJOS LABORALES EXCLUSIVOS CONTRATO 2, A. EN P.	500-05-2015-26833	28 de agosto de 2015