

NOTA INFORMATIVA



 NATERA

Octubre 107/2015

Oficio 500-05-2015-31135 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 500-05-2015-31135 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, 13 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2015-31135 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 30 de septiembre 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 el listado contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días hábiles 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 la autoridad a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo, se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúa los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que se 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 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 Listado de contribuyentes

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
ALC0811189M7	ALCANCIA.NET, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24251	28 DE AGOSTO DE 2015
AMC140101E43	ADMINISTRADORA MEDICARE CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-24260	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
ANE110519LZ4	ASCENSO DEL NORTE EDIFICACIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24252	9 DE SEPTIEMBRE DE 2015
ASI140101GD7	APOYO SUPERINSTITUCIONAL E INTERNACIONAL EN MERCADOS EMERGENTES SOCIEDAD CIVIL CONTRATO NÚMERO 2, A. EN P.	500-05-2015-24258	11 DE SEPTIEMBRE DE 2015
BCA111229ET5	BELLO CAPORETTO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-30924	24 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CBO090618JE6	CONSTRUCTORA BOFILL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-23923	17 DE AGOSTO DE 2015
CIE140101KY0	COMERCIALIZADORA INTEGRAL ENTREPRENEUR ACTIVOS COMERCIALES NACIONALES SOCIEDAD ANÓNIMA CONTRATO NÚMERO 2, A. EN P.	500-05-2015-24261	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CIL140101RJ4	COMPAÑÍAS INTEGRASERVICIOS LUJOSOS Y EXCLUSIVOS DE INTERMEDIACIÓN MERCANTIL INTERNACIONAL SOCIEDAD ANÓNIMA CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-24256	9 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CIP110117D42	CONSULTORÍA IPANEMA, S.C.	500-05-2015-30923	24 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CNE131201QK4	COMERCIALIZADORA NUEVA ERA EMPRENDE CONTRATO 4, A. EN P.	500-05-2015-24257	9 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CNE131201RG9	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO 6, A. EN P.	500-05-2015-26835	18 DE SEPTIEMBRE DE 2015
CRC090514SB2	CONSTRUCCIÓN RENTA Y CÁLCULO EN SERVICIO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24177	17 DE AGOSTO DE 2015
DSP101005AC3	DISTRIBUIDORA SUDAMERICANA PETROQUÍMICA. S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2015-24113	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
EFT0910285JA	E.F. TOTAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-12664	12 DE AGOSTO DE 2015
FMI140101ND3	FIDUCIARIA MEXICANA INDEMNIZATORIA CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-24263	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
GAAA870802EB6	GARCÍA ÁVILA ÁNGELES BRIZEIDA	500-05-2014-20839	3 DE SEPTIEMBRE DE 2015
GCA101001PM9	GRUPO CARIVERIV, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24083	27 DE AGOSTO DE 2015
GTO091022LN4	"GRUPO TOKYO", S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-23459	21 DE AGOSTO DE 2015

ITE080905462	INMOBILIARIA TEVAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-23458	2 DE SEPTIEMBRE DE 2015
KOZ0101294B2	KOZZA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-7945	26 DE MAYO DE 2015
LHO0811289A6	LOGIC HOLDING, S.A. DE C.V.	500-05-2015-7944	26 DE MAYO DE 2015
NCO140411PN5	NORMEX COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-26778	27 DE AGOSTO DE 2015
ÑEX121116KM4	ÑOVEÑA EXPORTACIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2015-24262	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
OSP131231PE3	OPERADORA SEGUROVENDES PRODUCTO CONTRATO 1, A. EN P.	500-05-2015-30927	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
PSC121107M94	PELANOC SERVICIOS DE CONSULTORÍA Y ADMINISTRACIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2015-7931	10 DE SEPTIEMBRE DE 2015
PSC140107N93	PRODUCTOS Y SERVICIOS COMERCIALIZADOS GAUDINO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-30925	24 DE SEPTIEMBRE DE 2015
RDO110608PH1	RINNOVO DEGLI OPERATORI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-30495	3 DE SEPTIEMBRE DE 2015
SLO140101JD8	SUPRASERVICIOS LUJO Y OPORTUNIDAD MEGA INVERSIÓN SOCIEDAD CIVIL CONTRATO NÚMERO 2, A. EN P.	500-05-2015-24259	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
SVC100428TJ3	SINDICATO VENUSTIANO CARRANZA DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS DEL TRANSPORTE, INGENIERÍA, SERVICIOS Y DE LA CONSTRUCCIÓN, SIMILARES Y CONEXOS	500-05-2015-30912	24 DE SEPTIEMBRE DE 2015
SVO1203068S4	SERVICIOS VOLFEN, S.A. DE C.V.	500-05-2015-30906	24 DE SEPTIEMBRE DE 2015
TAC130801HU7	TRADEMARKS ADMINISTRATION, A. EN P. CONTRATO 5, A. EN P.	500-05-2015-29697	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015
TUR121026C84	TURNET, S.A. DE C.V.	500-05-2015-30907	28 DE SEPTIEMBRE DE 2015
VAC1203069R9	VIDRIO ALUMINIO Y COMPLEMENTOS PARA LA ARQUITECTURA, A. EN P.	500-05-2015-26825	2 DE SEPTIEMBRE DE 2015