



# NOTA INFORMATIVA

**Octubre 114/2014**

Oficio 500-05-2014-32574 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

 NATERA

## Oficio 500-05-2014-32574 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, 14 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2014-32574 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” y el “CFF”, según corresponda), de fecha 1 de octubre de 2014.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) identificó 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 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 buzón tributario, en la página de Internet del SAT o en el DOF<sup>2</sup>), 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 exhibida no desvirtúe los hechos imputados, la autoridad fiscal procederá a emitir la resolución en la que se confirme la citada presunción y serán incluidos 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.

<sup>1</sup> Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

<sup>2</sup> De acuerdo con la prelación establecida en 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 |
|---------------|--|--------------------------------|--|
| ASO111111672  | AVIÑON SOLUTIONS, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-24117              | 4 de septiembre de 2014                        |
| BEMF730410CT9 | BERNAL MORALES FRANCISCO JOSÉ  | 500-05-2014-30734              | 12 de septiembre de 2014                       |
| CAGF8008038K5 | CARDONA GONZÁLEZ JOSÉ FRANCISCO  | 500-05-2014-20838              | 29 de julio de 2014                            |
| CAHE620214JD3 | CAMACHO HERNÁNDEZ ESPERANZA  | 500-05-2014-16237              | 22 de julio de 2014                            |
| CEF1011264D0  | COLABORADORES EFECTIVOS, S.A. DE C.V.                                    | 500-05-2014-23894              | 8 de septiembre de 2014                        |
| CJU091104EQ1  | CONSORCIO JUBATA, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-21433              | 1 de octubre de 2014                           |
| CPB070921UM5  | COMERCIALIZADORA Y PRESTADORA DE BIENES Y SERVICIOS LAGUNA, S.A. DE C.V. | 500-05-2014-23887              | 1 de octubre de 2014                           |
| CPO101126DY5  | LA CREACIÓN PORTENTA, S.A. DE C.V.                                       | 500-05-2014-23891              | 1 de octubre de 2014                           |
| CSG0906196P8  | CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS EN GENERAL ACHA, S.A. DE C.V.                 | 500-05-2014-24109              | 1 de octubre de 2014                           |
| CSI110912D66  | COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS INDUSTRIALES SAN BENITO, S.A. DE C.V.       | 500-05-2014-24199              | 30 de septiembre de 2014                       |
| DIM000615HH9  | DISEÑO E INGENIERÍA MANUFACTURERA DE MÉXICO, S.A. DE C.V.                | 500-05-2014-24212              | 1 de octubre de 2014                           |
| DMM0909029J0  | DESARROLLOS MATERIALES Y MANO DE OBRA, S.A. DE C.V.                      | 500-05-2014-24201              | 30 de septiembre de 2014                       |
| DSO101104QD2  | DISTRIBUIDORA SOSANKO, S.A. DE C.V.                                      | 500-05-2014-24172              | 29 de agosto de 2014                           |
| DUMR700831LE3 | DURÁN MURO RAMÓN ROBERTO   | 500-05-2014-23898              | 26 de septiembre de 2014                       |
| ECY091209EU2  | ELECTRIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES YOMAHE, S.A. DE C.V.                  | 500-05-2014-24029              | 1 de octubre de 2014                           |
| GAMR8103072B8 | GAMEZ MORENO ROSA ISELA  | 500-05-2014-23955              | 29 de agosto de 2014                           |
| GIK120621B33  | GRUPO INTEGRAL KARTER, S.A. DE C.V.                                      | 500-05-2014-24202              | 30 de septiembre de 2014                       |

|                      |  |                   |                          |
|----------------------|--|-------------------|--------------------------|
| <b>GLT1012072K3</b>  | GRUPO LOGÍSTICO TRANSMART,<br>S.A. DE C.V.                         | 500-05-2014-24092 | 5 de septiembre de 2014  |
| <b>GMI101029T23</b>  | GRUPO MIXTECA, S.C.P.  | 500-05-2014-24083 | 17 de septiembre de 2014 |
| <b>HPE071127593</b>  | HT. PERSONAL, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-24025 | 29 de agosto de 2014     |
| <b>IPS101126VB5</b>  | INTERCAMBIO PRODUCTIVO<br>S.XXII, S.A. DE C.V.                     | 500-05-2014-24174 | 1 de octubre de 2014     |
| <b>JNA120528LR9</b>  | JUGOS Y NÉCTARES DE AMÉRICA,<br>S.A. DE C.V.                       | 500-05-2014-24208 | 1 de octubre de 2014     |
| <b>LCO1009245A4</b>  | LEAMURI CONSTRUCTORES, S.A.<br>DE C.V.                             | 500-05-2014-24126 | 3 de septiembre de 2014  |
| <b>LGF110808I51</b>  | LOGÍSTICA GLOBAL FRONTERIZA<br>NUEVO SANTANDER, S.A. DE C.V.       | 500-05-2014-23942 | 29 de agosto de 2014     |
| <b>LOS1309038T4</b>  | LOSILV, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-30729 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>MAM1205179N7</b>  | M & M BODEGAS DE<br>ALMACENAMIENTO Y<br>DISTRIBUCIÓN, S.A. DE C.V. | 500-05-2014-24200 | 12 de septiembre de 2014 |
| <b>MFO1208063F2</b>  | METALERA EL FORTÍN, S.A. DE C.V.                                   | 500-05-2014-20874 | 12 de agosto de 2014     |
| <b>MOR120117C83</b>  | MULTILÓGICA ORION, S.A. DE C.V.                                    | 500-05-2014-24011 | 1 de septiembre de 2014  |
| <b>NET130907374</b>  | NETTSO, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-30728 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>PAU010523B11</b>  | PAUDAN, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-23897 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>PELB920914NY8</b> | PÉREZ LÓPEZ BENJAMÍN   | 500-05-2014-20802 | 8 de agosto de 2014      |
| <b>RES120402AT0</b>  | REF ESTRATEGIAS, SA DE CV  | 500-05-2014-32515 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>ROFR7111176I9</b> | RODRÍGUEZ FLORES RICARDO   | 500-05-2014-20804 | 8 de agosto de 2014      |
| <b>SAN1309078Z6</b>  | SANSFREE, S.A. DE C.V.   | 500-05-2014-30727 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>SEA0401236X3</b>  | SISTEMAS ESPECIALIZADOS PARA<br>ALMACENES, S.A. DE C.V.            | 500-05-2014-24203 | 11 de septiembre de 2014 |
| <b>SER090413V61</b>  | COMPAÑÍA SERGA, S.A. DE C.V.                                       | 500-05-2014-24027 | 2 de septiembre de 2014  |
| <b>SLB1102164P6</b>  | SUMINISTRO LOGÍSTICO DEL<br>BAJIO, S.A. DE C.V.                    | 500-05-2014-24169 | 11 de septiembre de 2014 |

|                      |   |                   |                          |
|----------------------|---|-------------------|--------------------------|
| <b>SSI100806UG6</b>  | S.I.B. SMART INDUSTRIAL<br>BUSINESS, CONSULTORÍA, S.A. DE<br>C.V. | 500-05-2014-32500 | 24 de septiembre de 2014 |
| <b>STR130909817</b>  | STRIERSOME, S.A. DE C.V.  | 500-05-2014-30726 | 30 de septiembre de 2014 |
| <b>TNO110527IT8</b>  | TNORESTE, S.A. DE C.V.  | 500-05-2014-23965 | 18 de septiembre de 2014 |
| <b>TONR9310149W3</b> | DE LA TORRE NIETO RAÚL  | 500-05-2014-20875 | 12 de agosto de 2014     |
| <b>VEB111201JM6</b>  | VEBAMERCADEO, S.A. DE C.V.  | 500-05-2014-24164 | 1 de octubre de 2014     |