

NOTA INFORMATIVA

A stack of gold coins is shown on a document with a table. The coins are stacked in two main piles, one taller than the other. The document has a table with columns and rows, and some numbers are visible. An orange circular graphic is overlaid on the image, partially covering the coins and the document.

Agosto 079/2016

Oficio 500-05-2016-21479 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 500-05-2016-21479 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, 04 de agosto, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2016-21479 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 1 de julio de 2016.

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 con 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 y 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 PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AALA950416PB3	ÁLVAREZ LÓPEZ ALONDRA	500-47-00-03-05-2016-012174	24 de junio de 2016
ACC120905S22	ADMINISTRACION DE CUENTAS CENTRO OPERATIVO BOSQUES, S.C.	500-05-2016-15894	3 de junio de 2016
ADX1305175S1	AD911, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21390	30 de junio de 2016
AEI091126NQ0	ABASTECEDORA EMPRESARIAL INTELIGENTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40373	5 de febrero de 2016
AEO090205231	ASISTENCIA EMPRESARIAL OBJETIVA, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2016-8551	24 de junio de 2016
ANZ1107155Q8	ANZARA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21396	30 de junio de 2016
ARO1203244V5	ABASTECEDORA ROMCRU, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21389	30 de junio de 2016
BAMM690701A67	BARRITA MARTÍNEZ MARIO ENRIQUE	500-05-2016-15886	23 de junio de 2016
BCE1211166Z3	BUFETE CAPACITADOR DE EMPRESAS MERCANTILES, S.C.P.	500-05-2015-39224	31 de marzo de 2016
BIE120615AX9	BIENART, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21387	29 de junio de 2016
BLO130529LC8	BLOQUES2DM, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21398	30 de junio de 2016
CAD090804GV9	CORPORATIVO ADDENDA, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-15848	31 de mayo de 2016
CAL101119K42	COMERCIALIZADORA ALIFRESH, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21392	30 de junio de 2016
CAN120524786	CANROCH, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21380	30 de junio de 2016
CAR1207115D1	CARRIREY, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21388	30 de junio de 2016
CCP100805R93	CORSAGAB CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-65-00-05-01-2016-10891	16 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CDB1205254P7	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA BEREBE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15867	16 de junio de 2016
CDO040521T55	COMPUTACIÓN DIGITAL DE OAXACA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15884	1 de junio de 2016
CDS130128LN6	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA SERPOL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15873	15 de junio de 2016
CDS130128UY7	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA SARGA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15872	16 de junio de 2016
CEO120905KL2	CONTROL PARA LAS EROGACIONES CENTRO OPERATIVO BOSQUES, S.C.	500-05-2016-15890	3 de junio de 2016
CGK081120A8A	COMERCIAL GRUPO KASIMIR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15913	20 de junio de 2016
CGT130416C68	COMERCIALIZADORA GENERAL EL TALISMAN DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-42-00-02-02-2016-03138	26 de mayo de 2016
CID1102173A1	CONSORCIO INTERNACIONAL DE DIVERSION, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15819	29 de junio de 2016
CLE1209058K7	CONSORCIO LERGARD, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15868	27 de mayo de 2016
CLM110819L17	COLOCACION Y LOGISTICA DE METALES, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-03-2016-3720	30 de mayo de 2016
CLR130607K13	CONSTRUCTORA LEAL RIOS Y PROYECTOS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15822	25 de mayo de 2016
CMA091028CX7	COMERCIALIZADORA MARCHENA S.A. DE C.V.	500-05-2016-15908	21 de junio de 2016
COG120430LE6	CORPORATIVO OGADEN, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15881	1 de junio de 2016
COM120409N29	COMERSIL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21393	30 de junio de 2016
COM120719BW4	COMERKAN, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-11317	8 de junio de 2016
CPR1207268F7	CONSTRUCTORA PRETOR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21426	15 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CPU1311306H8	COMERCIALIZADORA PUROMICH, S.A. DE C.V.	500-37-00-06-02-2016-13430	24 de junio de 2016
CRN1012176P4	"CENTRO DE RECURSOS DE NEGOCIO CERENE", S.A. DE C.V.	500-05-2016-21372	30 de junio de 2016
CVM120430NNA	COMPRA Y VENTA DE METALES Y DESECHOS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-03-2016-3721	2 de junio de 2016
CYM110823526	"CYMANED", S.A. DE C.V.	500-05-2016-21386	30 de junio de 2016
DCA100927UH3	DIAMANTE CUSTOM AUTOMATION, S. DE R.L. DE C.V.	500-13-00-03-00-2016-2652	29 de junio de 2016
DCM130820MT4	DINAMICA COMERCIAL M3, S.C.	500-05-2016-15847	1 de junio de 2016
DEV100608LU7	DEVINTELL, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40374	5 de febrero de 2016
DME120203948	DESARROLLADORES MERCALIM, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21395	30 de junio de 2016
DTE1301168X9	DISEÑOS TEVET, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-21391	7 de junio de 2016
ETM110125894	ESTRATEGIAS EN TECNOLOGIAS DE MONITOREO, S.A DE C.V.	500-05-2016-15818	24 de mayo de 2016
EVI100623BP9	ELEMENTOS VISIONARIOS, S.A. DE C.V.	500-14-00-02-00-2016-3785	9 de junio de 2016
FEY130205BW2	FEYUSE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15910	1 de junio de 2016
GBA1108056F7	GRUPO BALCANO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21377	30 de junio de 2016
GCI090611UN2	GRUPO CONEXIÓN INTERNACIONAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-18432	1 de junio de 2016
GCP1106065I6	GRUPO COMERCIALIZADOR DE PRODUCTOS DEL CAMPO DE ALTA CALIDAD, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15854	7 de junio de 2016
GCV120814886	GRUPO CORPORATIVO VICOBA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15887	23 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
GDI101011EY0	GRUPO DIARCH, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21385	30 de junio de 2016
GEE1202099K4	GRANDES EMPRENDEDORES EN DINAMICAS DE PERSONAL S.A. DE C.V.	500-05-2016-15892	20 de junio de 2016
GEI091015D13	GRUPO EMPRESARIAL PARA LA INDUSTRIA TEXTIL Y DEL CALZADO, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-03-2016-25630	23 de junio de 2016
GKU120515KE4	GRUPO KURGAND, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15904	31 de mayo de 2016
GNA121004C28	GRUPO NATTEN, S.A. DE C.V.	500-05-2016-11228	26 de mayo de 2016
GNE1209074F6	GRUPO NESBOT, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15902	27 de mayo de 2016
GTB1304055R4	GRUPO TEXTIL BAABDA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15882	20 de junio de 2016
GUZG660804GDA	GUZMAN ZEPEDA GERONIMO	500-18-00-01-01-2016-3851	21 de junio de 2016
IDE120328QF1	IMPORTADORA DENYLK, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21398	29 de junio de 2016
IPR130205DE2	IKLUMAL PROYECTOS, S.C.P.	500-04-00-00-00-2016-15418	7 de junio de 2016
KIN140325PV6	KRAP INGENIERIA, S. DE R.L. DE C.V.	500-18-00-01-01-2016-3850	20 de junio de 2016
LEC070202NJ9	LECLET, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-4694	11 de marzo de 2016
LIN0801176S2	LANDING INTELIGENCE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15261	10 de junio de 2016
MAR1207209D0	MARVERCARR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21368	30 de junio de 2016
MCA1203296Q6	MERCA CARREY, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21381	30 de junio de 2016
MCL1207188Y2	MOANING CLOUDS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15420	7 de junio de 2016
MCR111018JP4	METALES Y CHATARRA ROMO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-11295	7 de junio de 2016
MDI110705FB7	MERCADEO DINSELO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15885	2 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
MEMR750204S64	MELCHOR MEDRANO RICARDO	500-18-00-01-01-2016-3909	21 de junio de 2016
MEX110606KY6	MEXFRUTVELEG, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15874	27 de mayo de 2016
MOG120427QH4	MOGARVER, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21373	30 de junio de 2016
MOPA821119CM5	MORADO PUENTE JOSÉ ANTONIO	500-05-2016-15830	31 de mayo de 2016
MPA100728FFA	METAMI DEL PACIFICO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18439	2 de junio de 2016
NAC110506610	NEXO ACTUAL, S.C.	500-05-2016-18436	31 de mayo de 2016
OEMJ680529H31	OLVERA MORENO JORGE	500-65-00-06-03-2016-10926	24 de junio de 2016
OSC100823PY5	OPERADORA DE SERVICIOS COSTA DORADA, S.A. DE C.V.	500-14-00-02-00-2016-1738	7 de junio de 2016
OSP110929938	ORGANIZACIÓN DE SEGURIDAD PRIVADA NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15287	8 de junio de 2016
OSP110929A94	ORGANIZACIÓN DE SEGURIDAD PRIVADA CENTRO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15288	8 de junio de 2016
PAK121102DRA	PUBLICIDAD AKKIRA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21376	30 de junio de 2016
PCS1005072R9	PLATAFORMA CORPORATIVA SOFISTICADA, S.A. DE C.V.	500-44-00-03-00-2016-06353	6 de junio de 2016
PEF110804867	PEFRACO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21382	30 de junio de 2016
PERD931022B20	PÉREZ RAMÍREZ DEYSI	500-70-00-06-01-2016-04810	28 de junio de 2016
PESA780611JJ7	PÉREZ SANTIAGO JOSÉ ANTONIO	500-42-00-02-02-2016-03140	31 de mayo de 2016
PPM1103302E3	PIMA PUBLICIDAD MERCADEO Y ARTES GRAFICAS, S.A. DE C.V.	500-42-00-02-02-2016-03139	01 de junio de 2016
PRO110411694	PROCOMERCUPIEL, S.A. DE C.V.	500-25-00-03-01-2016-6787	23 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
PSA080624R16	PRODUCCIONES SASA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15247	10 de junio de 2016
PSM110922MC7	PROINSUMOS Y SERVICIOS MARKA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40376	5 de febrero de 2016
PVE091126RK1	PROVEEDURIA DE VALOR EMPRESARIAL S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40375	5 de febrero de 2016
RICJ720919E63	RIVERA CELESTINO JUAN MANUEL	500-50-00-06-01-2016-6583	22 de junio de 2016
RIMY840226J4A	RIVERA MELENDREZ YAZMIN DEL ROCIO	500-70-00-06-02-2016-04828	29 de junio de 2016
RIN111125JF5	RINOXA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21379	30 de junio de 2016
RSE1006186U3	RENTABILIDAD PARA SU EMPRESA Y EFICIENCIA EJECUTIVA XPRESS, S.C.	500-05-2016-15891	23 de mayo de 2016
RSI1003032W3	RAVSAN SERVICIOS MÚLTIPLES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21375	30 de junio de 2016
SACF860809813	SALDÍVAR CASILLAS FELIPE DE JESÚS	500-70-00-06-01-2016-04811	28 de junio de 2016
SIA1112068A1	SERVICIOS INTEGRALES ADMINISTRATIVOS RPS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-11318	20 de mayo de 2016
SIP120211RX0	SIPDE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-42679	6 de junio de 2016
SOK121022DB4	SAERVIZIOS OKTAGONALES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21403	30 de junio de 2016
SOMM650710RD7	SOLANO MARTÍNEZ MONICA	500-70-00-06-01-2016-04812	29 de junio de 2016
STC0208113R2	SINDICATO DE TRABAJADORES CRIBADORES DESTAJISTAS Y ASALARIADOS CARGA Y DESCARGA Y TRABAJADORES EN GRAL DEL EDO DE SON	500-54-00-05-02-2016-1886	27 de mayo de 2016
TCO110706L22	TRAJAN CONSTRUCCIONES, S.DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-21394	7 de junio de 2016
TJU1212186U8	TENERIA JUNER, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15281	6 de junio de 2016

RFC	NOMBRE EFOS PRESUNTOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
TNA100219920	"TRANS NAU", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-42680	6 de junio de 2016
TORU641203625	TORRES JOSE RUBEN	500-18-00-01-01-2016-3849	20 de junio de 2016
VCO081105JK0	VILA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-18-00-05-02-2016-2882	23 de junio de 2016
VER0702022I2	VERITHIN, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-4693	11 de marzo de 2016
YECO711106GZA	YEPIS CALZA OMAR FERNANDO	500-56-00-04-01-2016-03284	22 de junio de 2016