

NOTA INFORMATIVA

Marzo 031/2016

Oficio 500-05-2016-6283 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 500-05-2016-6283 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, 10 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2016-6283 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 29 de febrero 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 1 Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AGV100126FF0	ASESORIAS EN GENERAL VV, S.A. DE C.V.	500-05-2016-5801	25 de enero de 2016
AMC080214DS9	ACEROS DEL MAR DE CORTES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-31138	15 de febrero de 2016
BAS100518I52	"BASTAGA", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37424	18 de febrero de 2016
CAT120704UI7	COMMERCE AMERICAN TEAM, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40378	25 de febrero de 2016
CBE110616A54	COMERCIALIZADORA BENSHEM, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37425	20 de enero de 2016
CCI120301I66	CONSTRUCTORA VILLA CRISTAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39324	22 de enero de 2016
CCL1001188A4	CORPORATIVO COMERCIAL LEGAL Y CONTABLE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39280	6 de enero de 2016
CEC120704RCA	CONSTRUCCIONES ECOPRACTICAS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40380	25 de febrero de 2016
CEI1201199E3	CONSORCIO ESTRATEGICO INNOVA, S.C.	500-04-00-00-00-2015-40379	25 de febrero de 2016
CEM081127HS9	COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE METALES SALTILLO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39297	18 de enero de 2016
CEM120119T56	CORPORATIVO EMPRESARIAL MICHEL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40383	25 de febrero de 2016
CGA1310228V9	COMERCIALIZADORA GARUDA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-30657	18 de febrero de 2016
CON1112018X3	CONSTRUCODI, S.A. DE C.V.	500-05-2015-33974	15 de febrero de 2016
CPA1309232PA	COMERCIALIZADORA Y PROMOTORA AQUICALIDENSE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-36549	16 de febrero de 2016
CPI120316R66	COMERCIALIZADORA DE PLATA IMPERIO, S.A. DE C.V.	500-05-2015-31136	12 de octubre de 2015
CPM1010113Q2	COMERCIALIZADORA Y PROVEEDORA MITVAN, S.A. DE C.V.	500-05-2015-33844	11 de febrero de 2016
CRE0103263M2	CREACTIV, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40394	18 de febrero de 2016
CTI120201M95	CORPORATIVO TISTA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40388	18 de febrero de 2016

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
DEN0907285S4	D.E.C ENLACES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-4631	5 de febrero de 2016
DPS101211N52	DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARVANA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39265	15 de febrero de 2016
EAC130823JP9	EXPERTOS ARQUITECTOS CONMAT, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-4695	11 de febrero de 2016
EIFE6111243R0	ESPINOSA FERNANDO	500-05-2015-33961	15 de enero de 2016
FED111018RBA	FLORENCIA EDIFICACIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2015-31155	24 de noviembre de 2015
FMA911210Q45	FUNDOS MINEROS LOS AYAX, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40396	18 de febrero de 2016
GAL110616763	GRUPO ALTHEA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37422	18 de febrero de 2016
GDS110112A99	GRANTO, DISTRIBUIDOR DE SERVICIOS CORPORATIVOS DEL SUR, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39314	23 de febrero de 2016
GEK111004LH2	GRUPO EMPRESARIAL KAISER, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40382	18 de febrero de 2016
GFE110616QQ4	GRUPO FELYNN, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37435	29 de enero de 2016
GGA120503R43	GUIAS GANADER, S. DE R.L.	500-05-2015-33944	20 de enero de 2016
GKA110616JI9	GRUPO KARINKA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37426	6 de enero de 2016
GMA101109HS6	GRUPO MAGUMO, A.C.	500-05-2016-6403	29 de enero de 2016
GMM1201199H8	GRUPO MERCANTIL MILENO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40384	25 de febrero de 2016
GNS110302TTA	GLOBAL NET SERVICES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40381	18 de febrero de 2016
GPO120120HI5	GOOD PARTY ORGANIZADORA DE EVENTOS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-30653	18 de febrero de 2016
HEVJ710927AD5	HERNÁNDEZ VALDÉS JORGE LEÓN	500-04-00-00-00-2015-40392	18 de febrero de 2016
IES090910AE1	INSUMOS EXTERNOS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39279	22 de febrero de 2016
IIL101202SB4	INNNOVADORA E IDHEAS LACERTARE GLOBALIA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39276	26 de enero de 2016
JAM040308V98	JAMADE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39231	14 de enero de 2016

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
JUC101116NVA	JUCAPI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37431	18 de febrero de 2016
LPI130502F13	LEX PUBLICIDAD INTEGRAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39294	6 de enero de 2016
MET130401KW0	METAJAL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39296	23 de febrero de 2016
MMT130925PB3	MATERIALES Y MAQUINARIA TRAXA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-30660	18 de febrero de 2016
MOI120713DY4	MEXITE EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40370	6 de enero de 2016
MRB131028KD0	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE BAHIA DE LOS SUEÑOS, S.A. DE C.V.	500-05-2015-33952	23 de febrero de 2016
MSV130827R75	MATERIALES Y SUMINISTROS VANYX, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-30656	18 de febrero de 2016
MWE130902RE8	MILL AND WEBER, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-4626	3 de febrero de 2016
NCO120713IN8	NNH EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40377	6 de enero de 2016
NIAA8608017C4	NICANOR ÁNGELES ADOLFO	500-04-00-00-00-2015-40391	18 de febrero de 2016
PCO060627QF0	PISAGA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37427	18 de febrero de 2016
PEF120119NZA	PUNTO EFICIENTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40385	25 de febrero de 2016
PHI091001R20	PHIXNET, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39232	22 de febrero de 2016
PKA1008126K2	PROYECTOS KALAKMUL, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39281	15 de febrero de 2016
PLA111117CY5	PLANEAVANCE, S.A. DE C.V.	500-05-2015-31137	15 de febrero de 2016
PSA120504TR1	PRIMARIOS SAMPERIO, S. DE R.L.	500-05-2015-36546	12 de enero de 2016
QLC080910D7A	QUADRUM LIMPIEZA Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-05-2015-33943	20 de enero de 2016
REV130823D16	LOS REYES DEL EVENTO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40386	7 de enero de 2016
ROEM730321CG7	RODRÍGUEZ ESCOBAR MARCELA	500-04-00-00-00-2015-40398	5 de febrero de 2016
SAMA840718CA0	SAN MIGUEL MONTOYA AZALEA PENELOPE	500-05-2016-6401	27 de enero de 2016
SAMM761216TA4	SÁNCHEZ MORALES MELVIN ALEJANDRO	500-05-2015-31140	19 de noviembre de 2015

RFC	NOMBRE EFOS	NÚMERO DE OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SAN101116RS2	SANDPI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37430	18 de febrero de 2016
SCM1302112A4	SERVICIOS Y COMERCIO MILENA, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39257	17 de febrero de 2016
SCZ110616GR0	SERVICIOS DE CONSULTORIA ZASKAR, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-37432	6 de enero de 2016
SEV131022AM6	SOLUCIONES EMPRESARIALES VYS, S.C.	500-04-00-00-00-2015-30652	18 de febrero de 2016
SLB1310218L8	SIERRA DE LA LAGUNA BROKERAGE HOUSE, S.A.P.I. DE C.V.	500-05-2015-34026	19 de enero de 2016
SPE090709KK2	SOLUCIONES PRACTICAS Y EFICACES, S.A. DE C.V	500-05-2015-34035	11 de enero de 2016
SSE111215756	SUMINISTROS Y SOLUCIONES ESTRATEGICAS TENERIFE , S.A. DE C.V.	500-05-2015-39285	15 de febrero de 2016
TAS120524TPA	TRANSPORTES ASIA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2015-40399	10 de febrero de 2016
TIE120331T19	TRANSFORMADORA INDUSTRIAL ESCOBEDO, S. DE R.L.	500-05-2015-36547	15 de febrero de 2016
TOSE781028650	TORRES SAMPERIO EZEQUIEL	500-04-00-00-00-2015-40397	18 de febrero de 2016
VIC090507ML9	VISIÓN E IMAGEN CREA PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	500-05-2015-39282	8 de enero de 2016