



# NOTA INFORMATIVA

## Mayo 055/2014

Oficio 500-05-2014-16093, así como su Anexo 1, mediante los cuales se notifica el listado que contiene la presunción de operaciones inexistentes de conformidad con el artículo 69-B, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación

NATERA

## Oficio 500-05-2014-16093, así como su Anexo 1, mediante los cuales se notifica el listado que contiene la presunción de operaciones inexistentes de conformidad con el artículo 69-B, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 15 de mayo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2014-16093, así como su Anexo 1, mediante los cuales se notifica el listado que contiene la presunción de operaciones inexistentes de conformidad con el artículo 69-B, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 30 de abril de 2014.

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 comprobantes.

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 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 DOF, página de Internet del SAT<sup>1</sup> o notificación efectuada en términos del artículo 134 del CFF), para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a presumir la inexistencia de las operaciones. Transcurrido dicho plazo los contribuyentes que no aporten la documentación e información, o la que exhiban no desvirtúe tal situación, se emitirá resolución en la que se confirmará dicha presunción.

La lista de contribuyentes señalando el número de oficio de presunción, así como la fecha de notificación del mismo 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.

<sup>1</sup> Cabe señalar que el 1 de mayo de 2014 se efectuó la notificación a través de la página de internet del SAT del oficio número 500-05-2014-16093 y su Anexo 1, a los contribuyentes que presuntamente simulan operaciones y emiten 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.

## Anexo 1 Listado de contribuyentes

RFC	NOMBRE	NÚMERO DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AAB1011024L8	ASESORES ADMINISTRATIVOS BAIK, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10647	30 de abril de 2014
AAC111201FN6	ARGENT ANTONIE CA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16067	30 de abril de 2014
AME1104291K9	AGBASA MERCANTIL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16053	29 de abril de 2014
AOP080331HT5	ARQUITECTURA OPMAC, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10528	31 de marzo de 2014
ASL100603KN5	ASESORES Y SERVICIOS LEVEL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10514	25 de abril de 2014
BDC111130259	BRENDT DISEÑO Y CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10517	25 de abril de 2014
CAA111123713	CENTRO DE APOYO ADMINISTRATIVO CESA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-15111	29 de abril de 2014
CAP110725AS5	CEFT Y ASOCIADOS PROFESIONALES ENSERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10520	25 de abril de 2014
CAVM7501226VA	MARTHA CASTRO VELEZ	500-05-2014-10498	30 de abril de 2014
CEC120524816	COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA CHEPEL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10522	25 de abril de 2014
CHD101130J84	COMERCIAL HDG-TECH, S.A. DE C.V.	500-05-2014-15937	30 de abril de 2014
CGI100621I81	CONSTRUCCIONES GIBBS, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16052	29 de abril de 2014
CID101014EJ8	CONDUCCION INTEGRAL Y DIRECCIONEMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-9835	29 de abril de 2014
CIE110628JE1	CONSTRUCCIONES INTEGRALES ESSES, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10532	25 de abril de 2014
CKU1010116J7	CORTES KUTSI, S. DE P.R. DE R.L.	500-05-2014-10643	29 de abril de 2014
CMI1011081H6	COMERCIALIZADORA DE METALES INDUSTRIALES COOPER, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16056	29 de abril de 2014
CMV1304125U8	COMERCIALIZADORA Y MAQUILADORA VALZUR, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10515	25 de abril de 2014
CMZ121108UA9	COMERCIALIZADORA Y MAQUILADORA ELZARCO, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10519	31 de marzo de 2014
CRA100604GE7	CONSTRUCCION Y REMODELACION ARCA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10521	25 de abril de 2014

<b>CRO090511UQ0</b>	COMERCIALIZADORA ROMANMEX, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10524	25 de abril de 2014
<b>CSP101124835</b>	CARZON SERVICIOS PETROLEROS, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2014-10620	30 de abril de 2014
<b>DCF080331IP7</b>	DISTRIBUIDORA COMERCIAL FRANWI, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10516	31 de marzo de 2014
<b>DTA101019PT3</b>	DISTRIBUIDORA Y TRANSPORTADORA DEASFALTOS COMBUSTOLEOS Y EMULSIONES,S.A. DE C.V.	500-05-2014-10639	29 de abril de 2014
<b>ECRI811018822</b>	EK CAHUICH RIGOBERTO RAUL	500-05-2014-10549	23 de abril de 2014
<b>GAG111130SF6</b>	GRUPO ASESOR DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-05-2014-15933	29 de abril de 2014
<b>GEG121106111</b>	GRUPO EMPRESARIAL GUIBOR, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10531	31 de marzo de 2014
<b>GEN130412Q37</b>	GRUPO EMPRESARIAL NEW LOGISTIC, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10529	25 de abril de 2014
<b>GER120307AX0</b>	GRUPO EMPRESARIAL RISTTER, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10523	25 de abril de 2014
<b>GIC101206K67</b>	GRUPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL WALTON Y MORTON DE MEXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16054	29 de abril de 2014
<b>GRA131009RJ8</b>	GRACAN, S.A. DE C. V.	500-05-2014-10497	23 de abril de 2014
<b>HEGF690124TP8</b>	HERNANDEZ GUTIERREZ FERNANDO	500-05-2014-10550	23 de abril de 2014
<b>HHC0903127UA</b>	ABDEL HAKIM CONSULTORIA COMERCIAL EINDUSTRIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10533	25 de abril de 2014
<b>ITC1107073HA</b>	IMPACTO TEXTIL Y CORPORATIVO MILTON, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10525	25 de abril de 2014
<b>LTA110324HXA</b>	LAZOS TELECOMUNICACIONES & MEDIOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2014-10518	31 de marzo de 2014
<b>MCO100820RU2</b>	MATERIALES Y COMODITIES, S.A. DE C.V.	500-05-2014-15934	30 de abril de 2014
<b>MOCE941012MF2</b>	ERICK ALBERTO MORENO CLEMENTE	500-05-2014-10499	30 de abril de 2014
<b>OECM770604H86</b>	MOISES ORTEGA CHINO	500-05-2014-10500	30 de abril de 2014
<b>PAB100330737</b>	PROYECCION ABEDUL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10621	29 de abril de 2014
<b>PHS100126PQ1</b>	PROYECTOS HS, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2014-16066	29 de abril de 2014
<b>PLA120614GK4</b>	PLASTIKISSIMO, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10501	30 de abril de 2014
<b>RIA110528SX5</b>	RECICLADORA INDUSTRIAL ARTEAGA YBASTIDA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10631	25 de abril de 2014
<b>SAE090909JU4</b>	SERVICIO Y ASESORIA EXPANSION, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10527	28 de abril de 2014
<b>SCO120531GS6</b>	SERVICIOS CORPORATIVOS OBIES GROUP, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10526	25 de abril de 2014

<b>SDN070821AA5</b>	SERVICIOS Y DESARROLLOS NEPTUNO, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10530	25 de abril de 2014
<b>TII1010204E2</b>	TECHNOLOGY INDUSTRIAL IVE'S, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10625	30 de abril de 2014
<b>TIN101101NE5</b>	TOKKAN INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10548	23 de abril de 2014
<b>TRA101019CZ5</b>	TRACEAMEX, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10640	29 de abril de 2014
<b>TTR100628IX1</b>	TESS TRANSPORTADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16055	29 de abril de 2014
<b>TVI100621PZ2</b>	TEXTILES VIETNA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-16050	29 de abril de 2014
<b>UIN111031U61</b>	URBANIZACIONES INTERMEDIA, S.A. DE C.V.	500-05-2014-10628	29 de abril de 2014
<b>ULT111118P51</b>	ULTRAMAPICE, S.A. DE C.V.	500-05-2014-15115	29 de abril de 2014
<b>VEL990908C97</b>	VELOTRANS, S.A. DE C. V.	500-05-2014-10496	23 de abril de 2014