



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 comprobantes¹.

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 DOF²), 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.

¹ Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

² 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

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

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