

NOTA INFORMATIVA

Marzo 032/2017

Oficio 500-05-2017-2517 por el que se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 no ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación y por tanto, se actualiza definitivamente la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2017-2517 por el que se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 no ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación y por tanto, se actualiza definitivamente la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación

Hoy, 14 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2017-2517 por el que se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 no ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación y por tanto, se actualiza definitivamente la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 24 de febrero de 2017.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria 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 y que no se apersonaron ante la autoridad fiscal correspondiente a fin de presentar pruebas para desvirtuar los hechos imputados.

Lo anterior resulta relevante, toda vez que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFF”), el que los contribuyentes no desvirtúen los hechos imputados, confirma que se ubican en la hipótesis de su primer párrafo, esto es: (i) que han estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes y (ii) que resultan inexistentes las operaciones amparadas en dichos comprobantes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes que no desvirtuaron tales hechos imputados, serán el considerar con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La lista de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, 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.

Fuente: NATERA – COMISION FISCAL CONCAMIN

Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
AAAJ830204PA9	ARAIZA ARAMBULA JUAN CARLOS	500-25-00-01-02-2016-8038 de fecha 11 de noviembre de 2016	4 de enero de 2017
AEV130924AZ8	APLICACIONES EMPRESARIALES DE VANGUARDIA, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00-2016-7734 de fecha 15 de noviembre de 2016	6 de enero de 2017
AFM041211TP0	ADMINISTRACIÓN DE FRANQUICIAS MADAPAL, S.C.	500-50-00-04-02-2016-21474 de fecha 25 de noviembre de 2016	2 de diciembre de 2016
AGR120702184	AGROYUCAM, S.P.R. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-03-00-2016-22374 de fecha 26 de octubre de 2016	1 de diciembre de 2016
AVA101029DD8	AVANTRAX, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2016- 8035 de fecha 11 de noviembre de 2016	13 de diciembre de 2016
BNC120904PY3	BAJA NETWORK CONSULTING, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-38353 de fecha 31 de octubre de 2016	12 de diciembre de 2016
CARJ600624AY0	CÁRDENAS RAMÍREZ JUAN CARLOS	500-31-00-07-03-2016-32533 de fecha 10 de noviembre de 2016	14 de diciembre de 2016
CBS120622BB7	COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS ALIGIERI, S.A. DE C.V.	500-44-00-05-00-2016-15554 de fecha 15 de diciembre de 2016	2 de enero de 2017
CCM1502185WA	CONSTRUCTORES Y CREADORES DEL MUNDO, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2016-15223 de fecha 13 de diciembre de 2016	15 de diciembre de 2016
CCO110530D54	COMERCIALIZADORA COMERPROD, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32240 de fecha 11 de octubre de 2016	2 de enero de 2017
CCP100805R93	CORSAGAB CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-01-2016-23726 de fecha 4 de noviembre de 2016	16 de noviembre de 2016
CDE111007M59	CORPORATIVO DESSTAM, S.C.	500-18-00-04-01-2016-8015 de fecha 18 de octubre de 2016	14 de noviembre de 2016
CDJ110429RA6	CONSTRUCTORA DRAVA JON, S.A. DE C.V.	500-05-2016-44405 de fecha 14 de diciembre de 2016	5 de enero de 2017
CEC1004109C2	COMERCIALIZADORA ECOCREC, S.A. DE C.V.	500-44-00-05-00-2016-14496 de fecha 22 de noviembre de 2016	29 de noviembre de 2016
CFM100415KH4	COMERCIALIZADORA FITAX DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-28-00-05-00-2016-07603 de fecha 11 de noviembre de 2016	30 de noviembre de 2016
CJA131213U8A	COORPORATIVO JUCOOX Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-44-00-05-00-2016-15184 de fecha 12 de diciembre de 2016	3 de enero de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CJI1303123F5	CONSTRUCCIONES JINEZ, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2016-20186 de fecha 10 de noviembre de 2016	17 de noviembre de 2016
CON130228PE8	CONSTRU-AS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15826 de fecha 23 de mayo de 2016	7 de julio de 2016
COR120409A11	"COMERCIALIZADORA ORMU", S.A. DE C.V.	500-47-00-04-00-2016-023568 de fecha 31 de octubre de 2016	2 de diciembre de 2016
CPS020701IDA	CAMINOS Y PUENTES DEL SUR, S.A DE C.V.	500-34-00-05-02-2016-5923 de fecha 9 de noviembre de 2016	18 de noviembre de 2016
CTE1206224X0	COMERCIALIZADORA TUZO EXPRESS, S. DE R. L. M.I.	500-29-00-07-02-2016-12018 de fecha 26 de octubre de 2016	8 de diciembre de 2016
CTI110104B70	CONSTRU TIME, S.A. DE C.V.	500-59-00-02-00-2016-3776 de fecha 9 de noviembre de 2016	10 de noviembre de 2016
CTM960510U5A	COMUNICACIONES TELEPLUS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	500-21-00-04-02-2016-5648 de fecha 5 de diciembre de 2015	16 de diciembre de 2016
CVI111019AG3	COMERCIALIZADORA VILANSA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38733 de fecha 13 de diciembre de 2016	15 de diciembre de 2016
DEP120622GZ4	DESARROLLO ESTUDIO Y PROYECTOS KASPAROV, S.A. DE C.V.	500-44-00-05-00-2016-15185 de fecha 12 de diciembre de 2016	2 de enero de 2017
DEV100608LU7	DEVINTELL, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-37691 de fecha 10 de noviembre de 2016	12 de diciembre de 2016
DRT1203016A1	DESECHOS Y RESIDUOS TLAHAUC, S.A. DE C.V.	500-18-00-04-02-2016-7720 de fecha 11 de octubre de 2016	14 de noviembre de 2016
DUT100826KF4	DISTRIBUIDORA UNIVERSAL TOBOSA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38759 de fecha 14 de diciembre de 2016	2 de enero de 2017
ECG100312IY6	EDIFICACIONES Y CAMINOS GALARDE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38591 de fecha 17 de octubre de 2016	3 de enero de 2017
EICO7305197L0	ENRIQUEZ CARVAJAL JOSÉ OCTAVIO	500-05-2016-38707 de fecha 29 de noviembre de 2016	8 de diciembre de 2016
EILG801223EP5	ESPINOZA LEYVA GUSTAVO	500-63-00-04-03-2016-10767 de fecha 8 de diciembre de 2016	15 de diciembre de 2016
EILP810309FV1	EVIDARTE LOPEZ PABLO	500-18-00-05-02-2016-7815 de fecha 11 de octubre de 2016	14 de noviembre de 2016
EIN090814FZ7	ELISS INSUMOS, S.A. DE C.V.	500-25-00-01-02-2016-8039 de fecha 11 de noviembre de 2016	4 de enero de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FAD140318HX6	FADEDE, S. DE R.L. DE C.V.	500-47-00-02-00-2016-023652 de fecha 4 de noviembre de 2016	2 de diciembre de 2016
FOY12042514A	COMPAÑIA FOYLORC, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32249 de fecha 11 de octubre de 2016	2 de enero de 2017
FSA111111GMA	FOOD SAFETY ALLIANCE LATINAMERICA, S.A. DE C.V.	500-47-00-02-00-2016-023651 de fecha 4 de noviembre de 2016	2 de diciembre de 2016
GAIC760510NR7	GARZA IBARRA CESAR OMAR	500-15-05-02-2016-0805 de fecha 17 de noviembre de 2016	15 de diciembre de 2016
GAM110824J47	GERENCIA ADMINISTRATIVA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00-2016-11217 de fecha 14 de noviembre de 2016	6 de enero de 2017
GAMR710329ID2	GARCIA MORENO RAQUEL	500-58-00-05-00-2016-3288 de fecha 13 de octubre de 2016	1 de diciembre de 2016
GAP1312175H0	GB ASISTENCIA PROFESIONAL, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00-2016-7716 de fecha 11 de noviembre de 2016	28 de noviembre de 2016
GCB130716MZ9	GRUPO CONSTRUCTOR BAMEX, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2016- 8037 de fecha 11 de noviembre de 2016	15 de diciembre de 2016
GIA091223GU5	GO INSTRUMENTOS Y ASISTENCIA PROFESIONAL, S.A. DE C.V.	500-54-00-01-01-2016-5169 de fecha 7 de diciembre de 2016	9 de diciembre de 2016
GJA110616JCA	GRUPO JARVIA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-26459 de fecha 31 de agosto de 2016	29 de noviembre de 2016
GOGJ550703S19	GONZÁLEZ GÁMEZ JORGE	500-31-00-07-03-2016-32532 de fecha 10 de noviembre de 2016	14 de diciembre de 2016
GORS640620EM7	GÓMEZ ROCHA SILVIA DEL SOCORRO	500-38-00-06-01-2016-18861 de fecha 14 de noviembre de 2016	24 de noviembre de 2016
GOZR361225DP9	GONZÁLEZ ZUÑIGA ROMAN	500-47-00-07-02-2016-022286 de fecha 4 de noviembre de 2016	2 de diciembre de 2016
GRM130812GU3	GRUPO RECIO MARTÍNEZ, S. DE R.L. DE C.V.	500-15-06-01-2016-19604 de fecha 29 de noviembre de 2016	8 de diciembre de 2016
GTC1301234X1	GLASS TATOO CORPORATION, S.A DE C.V.	500-41-00-01-01-2016-17706 de fecha 10 de noviembre de 2016	17 de noviembre de 2016
HAG130522HC0	HOTELERIA Y ALIMENTOS GRF, S.A. DE C.V.	500-05-2016-44403 de fecha 14 de diciembre de 2016	5 de enero de 2017
HEX111008J81	HEXAGONO EXPERTS, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-00-2016-24342 de fecha 18 de noviembre de 2016	3 de enero de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
IAE150317653	IMPLEMENTOS AGRICOLAS, ELECTRIFICACIONES Y FERRETERIA AKAMARO, S.A. DE C.V.	500-23-00-06-02-2016-16529 de fecha 7 de diciembre de 2016	14 de diciembre de 2016
IER120824ES1	INFRAESTRUCTURAS ERENDIRANI, S.A. DE C.V.	500-44-00-02-01-2016-14328 de fecha 16 de noviembre de 2016	25 de noviembre de 2016
IIC061027HK0	ICT INGENIEROS CIVILES TECNOLOGICOS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-44404 de fecha 14 de diciembre de 2016	16 de diciembre de 2016
IRE110117LM1	INDUSTRIAS Y RECICLAJES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-38358 de fecha 31 de octubre de 2016	8 de diciembre de 2016
JBU150116AA2	JR BRIONES URBANIZACIÓN Y CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.	500-13-00-02-00-2016-5417 de fecha 7 de diciembre de 2016	9 de diciembre de 2016
KOD1211231P2	KODOSH, S.A. DE C.V.	500-28-00-05-00-2016-07605 de fecha 11 de noviembre de 2016	30 de noviembre de 2016
LENV840420J79	LEIJA NAVA VÍCTOR ALFONSO	500-17-00-05-01-2016-7994 de fecha 16 de noviembre de 2016	12 de diciembre de 2016
MAA111130A39	MASTER EN ASESORÍA Y ADMINISTRACIÓN DEL SURESTE, S.C.P.	500-04-00-00-00-2016-38323 de fecha 14 de noviembre de 2016	15 de diciembre de 2016
MCA070123BKA	METALES CAFI, S.A. DE C.V.	500-28-00-05-00-2016-07604 de fecha 11 de noviembre de 2016	5 de diciembre de 2016
MNP130130857	MANUFACTURAS NEW PIEL, S.A. DE C.V.	500-25-00-01-02-2016-8040 de fecha 11 de noviembre de 2016	4 de enero de 2017
MOCA760114BH0	MONTELONGO CASTILLO ALFREDO	500-58-00-05-00-2016-3289 de fecha 13 de octubre de 2016	1 de diciembre de 2016
MOR101029L99	COMPAÑÍA MORIÑO, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2016-8036 de fecha 11 de noviembre de 2016	13 de diciembre de 2016
MRI140411IX1	MÁQUINAS Y REFACCIONES INDUSTRIALES DECAR, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2016-17707 de fecha 10 de noviembre de 2016	18 de noviembre de 2016
ODC110823843	ÓPTIMA DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN WUIPUZONS, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2016-8033 de fecha 11 de noviembre de 2016	13 de diciembre de 2016
OME130208C27	ORECH DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-22-00-02-02-2016-9757 de fecha 16 de noviembre de 2016	3 de enero de 2017
PCR131202HS1	PLANEACIÓN COMERCIAL R&M, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38732 de fecha 13 de diciembre de 2016	4 de enero de 2017
PRO110411694	PROCOMERCUPIEL, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2016-8032 de fecha 10 de noviembre de 2016	4 de enero de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
PRO940523QJ4	PRODASA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38589 de fecha 17 de octubre de 2016	30 de noviembre de 2016
PSI121107K79	PAX SERVICIOS INTEGRALES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38731 de fecha 13 de diciembre de 2016	4 de enero de 2017
PSM110922MC7	PROINSUMOS Y SERVICIOS MARKA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-37690 de fecha 10 de noviembre de 2016	12 de diciembre de 2016
PTI120330DZ2	PRACTICIDAD EN TIERRA, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2016-8034 de fecha 11 de noviembre de 2016	18 de noviembre de 2016
QPD140707972	QBO PROYECTOS Y DISEÑO, S. DE R.L. DE C.V.	500-15-06-02-2016-19551 de fecha 18 de noviembre de 2016	28 de noviembre de 2016
RAOR681225AJ2	RAMÍREZ OCHOA ROSA VELIA	500-47-00-07-02-2016-022287 de fecha 4 de noviembre de 2016	2 de diciembre de 2016
REVO870811FN9	REYES VARGAS OLGA SUSANA	500-29-00-04-02-2016-12498 de fecha 15 de noviembre de 2016	17 de noviembre de 2016
SAT111007KK6	SATAXA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-38348 de fecha 31 de octubre de 2016	15 de diciembre de 2016
SEG1012167Q1	SISTEMAS EMPRESARIALES LA GIOCONDA, S.C.	500-44-00-06-00-2016-15470 de fecha 12 de diciembre de 2016	3 de enero de 2017
TAN111201DX3	TAXX ANSWERS, S.A. DE C.V.	500-44-00-03-00-2016-12543 de fecha 12 de octubre de 2016	4 de enero de 2017
TEX070403TC9	TB EXPRESS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38593 de fecha 17 de octubre de 2016	2 de enero de 2017
UIT1309205U4	URBANIZACIONES INTEGRALES TOPOGRAFICAS REGIAS, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2016-17708 de fecha 10 de noviembre de 2016	17 de noviembre de 2016
VACI871022CP0	VÁZQUEZ CASTILLO ISRAEL	500-63-00-04-03-2016-10766 de fecha 8 de diciembre de 2016	14 de diciembre de 2016
VARB690830K23	VALLE RAMÍREZ BLANCA ESTELA	500-05-2016-38727 de fecha 13 de diciembre de 2016	16 de diciembre de 2016
VEGE630714QP3	VENEGAS GONZÁLEZ ESTEBAN	500-23-00-04-02-2016-16559 de fecha 12 de diciembre de 2016	3 de enero de 2017
YECO711106GZA	YEPIS CALZA OMAR FERNANDO	500-56-00-05-01-2016-06365 de fecha 14 de octubre de 2016	28 de noviembre de 2016
YOZE9109124JA	YORBA ZENDEJAS ELIZABETH ALBA LUZ	500-51-00-06-01-2016-26812 de fecha 28 de noviembre de 2016	6 de diciembre de 2016