

NOTA INFORMATIVA

Diciembre 113/2017

Oficio 500-05-2017-38692 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2017-38692 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

Hoy, 1 de diciembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2017-38692 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación” (el “Oficio”), de fecha 16 de noviembre de 2017.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difundió su resolución de la valoración de las pruebas presentadas por los contribuyentes previamente identificados como emisores de 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.

Derivado de la valoración de los argumentos y pruebas manifestados y proporcionados por los contribuyentes, las autoridades fiscales concluyeron que no se desvirtuaron los hechos que se les imputaron a los contribuyentes en los oficios individuales de presunción, por lo que procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones del por qué no se desvirtuaron los hechos en cuestión.

En virtud de haber transcurrido el plazo de al menos, treinta días hábiles posteriores a la notificación de las resoluciones, sin que las autoridades hayan sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida en favor de los contribuyentes, las autoridades procedieron a agregar los nombres de los contribuyentes, en la lista global definitiva de sujetos que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes cuyas pruebas 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 cuyas pruebas 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
ABD150320MZ0	ADC BUSINESS DEVELOPMENT, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-04-02-2017-40459 de fecha 13 de septiembre de 2017	22 de septiembre de 2017
AEMG791122ML5	ÁNGELES MIGUELES GRACIELA	500-05-2017- 32130 de fecha 11 de septiembre de 2017	13 de septiembre de 2017
AIC121129NX4	ASESORÍA INTEGRAL COSTA DE ORO, S.A. DE C.V.	500-65-00-05-02-2017-13302 de fecha 26 de junio de 2017	30 de junio de 2017
ASE1307039A5	ASECORSIA, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-00-2017-26837 de fecha 4 de septiembre de 2017	12 de septiembre de 2017
ATE100512CV9	ATEF, S.A. DE C.V.	500-74-05-02-02-2017-7595 de fecha 13 de junio de 2017	26 de junio de 2017
BIN1501274P1	BEPHA INMOBILIARIA, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-03-2017-011491 de fecha 4 de septiembre de 2017	12 de septiembre de 2017
CAS140910NW5	CONSORCIO ASESOR SINCE, S.A. DE C.V.	500-05-2017- 32107 de fecha 31 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
CAVA750809KZ9	CABALLERO VILLA ANA VIRGEN	500-38-00-06-02-2017-15495 de fecha 21 de agosto de 2017	25 de agosto de 2017
CCO1402195V8	COMERCIALIZADORA COMEXGRO, S.A. DE C.V.	500-28-00-04-00-2017-05251 de fecha 11 de agosto de 2017	15 de septiembre de 2017
CDR131011H31	CONSULTORÍA DINÁMICA ROZ, S.C.	500-51-00-06-01-2017-18414 de fecha 14 de agosto de 2017	17 de agosto de 2017
CFC9203055D3	CCC FABRICACIONES Y CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32141 de fecha 14 de septiembre de 2017	29 de septiembre de 2017
CID101014EJ8	CONDUCCIÓN INTEGRAL Y DIRECCIÓN EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32115 de fecha 4 de septiembre de 2017	11 de septiembre de 2017
CMA910225TRA	CORPORACIÓN METROPOLITANA DE ARRENDAMIENTOS, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-03-2017-011490 de fecha 4 de septiembre de 2017	5 de septiembre de 2017
CMC091201783	COMERCIALIZADORA DE MATERIALES CHILPANCINGO, S.A. DE C.V.	500-28-00-04-00-2017-05252 de fecha 11 de agosto de 2017	5 de septiembre de 2017
CMI1011081H6	COMERCIALIZADORA DE METALES INDUSTRIALES COOPER, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32104 de fecha 31 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CMP140404IG4	COMERCIALIZADORA MODERNIDAD DEL PACÍFICO, S.A. DE C.V.	500-10-00-07-01-2017-42948 de fecha 27 de septiembre de 2017	2 de octubre de 2017
COS120906DG0	COSSERAV, S.C.	500-05-2017-32093 de fecha 29 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
CSE080628138	COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA Y DE SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50628 de fecha 13 de julio de 2017	29 de agosto de 2017
CSI1407221C2	CONSULTORES EN SERVICIOS INTEGRALES CMAL, S.A. DE C.V.	500-25-00-01-03-2017-13700 de fecha 25 de agosto de 2017	29 de agosto de 2017
CVI140707DM2	CONSULTORES VISUS, S.A. DE C.V.	500-09-00-07-01-2017-04306 de fecha 21 de septiembre de 2017	25 de septiembre de 2017
DAC081205GP8	DEDICADOS A CONSTRUIR, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-7456 de fecha 14 de julio de 2017	21 de agosto de 2017
DVI150313JMA	DAYSSA VICTORIA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-30747 de fecha 30 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
EES110831F18	ERM ESTRATEGIAS, S.C.P.	500-20-00-03-00-2017-3606 de fecha 1 de septiembre de 2017	26 de septiembre de 2017
EPP111124L57	ENTERPRISE PROFESSIONAL PROVISION, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32106 de fecha 31 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
GCT150130D23	GUECOR COMERCIALIZADORA DE TEXTILES, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2017-16199 de fecha 16 de junio de 2017	4 de septiembre de 2017
GEN1205219U6	GENAFRAN, S.A. DE C.V.	500-68-00-06-00-2017-011197 de fecha 7 de septiembre de 2017	12 de septiembre de 2017
GFO1503204I8	GLAVEN FORMADORES, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-04-01-2017-40698 de fecha 14 de septiembre de 2017	22 de septiembre de 2017
GIN130321779	GRAN INMOBILITY, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32114 de fecha 4 de septiembre de 2017	11 de septiembre de 2017
GLU150114U70	GLUBEN, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-03-2017- 29402 de fecha 6 de septiembre de 2017	13 de septiembre de 2017
GMA1108292D8	GRUPO MAVIVER, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-01-2016-027858 de fecha 14 de diciembre de 2016	16 de diciembre de 2016
GNJ130205CD0	GRUPO DE NEGOCIOS JURÍDICO CONTABLES, PENAMOT, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-26328 de fecha 14 de julio de 2017	8 de septiembre de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
GOM1504135Q4	GRUPO DE OCCIDENTE 1920, S.A. DE C.V.	500-25-00-01-02-2017-14792 de fecha 15 de septiembre de 2017	19 de septiembre de 2017
GPU071226CI2	GRUPO PULASA, S.P.R. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-06-01-2017-23851 de fecha 11 de agosto de 2017	18 de agosto de 2017
GUJA800522SK8	GURROLA JACOBO ALEJANDRO ULISES	500-22-00-02-02-2017-1216 de fecha 22 de septiembre de 2017	2 de octubre de 2017
HCO150320JA0	HEBUNG CORPORATIVA, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-04-01-2017-40157 de fecha 11 de septiembre de 2017	22 de septiembre de 2017
HNE150313AH6	HEMISFERIOS DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-30748 de fecha 30 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
ICO121127F85	INBRO CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-13-00-02-00-2017-4271 de fecha 2 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
IPL090317160	INDUSTRIA PLAMEX, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50631 de fecha 31 de julio de 2017	6 de septiembre de 2017
MCE101202JQ2	MERCADOTECNIA CETLA, S.A. DE C.V.	500-74-06-01-02-2017-21729 de fecha 11 de septiembre de 2017	14 de septiembre de 2017
MEM1108265Y6	MULTISERVICIOS EMPRESARIALES DE MÉXICO, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-65-00-06-02-2017-19836 de fecha 20 de septiembre de 2017	21 de septiembre de 2017
MGL120427TT7	MONERA GLOBAL, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-01-2017-13300 de fecha 23 de junio de 2017	11 de agosto de 2017
MOFM740317B64	MONTES FLORES MANUEL	500-13-00-04-01-2017-3957 de fecha 10 de julio de 2017	31 de julio de 2017
MTE090129T44	MRCI TECHNOLOGY, S.A. DE C.V.	500-44-00-05-00-2017-08402 de fecha 11 de julio de 2017	20 de septiembre de 2017
OPS140408CG7	OPERADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS RPDA, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-00-2017-017999 de fecha 10 de agosto de 2017	21 de agosto de 2017
OPS140408IWA	"OPERADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PRO-AMBIENTALES", S.A. DE C.V.	500-47-00-07-00-2017-017998 de fecha 10 de agosto de 2017	25 de agosto de 2017
OPS140408J15	OPERADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS GOTIC, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-00-2017-017997 de fecha 10 de agosto de 2017	16 de agosto de 2017
OPS140408T23	OPERADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS OPS-ECOLÓGICO, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-00-2017-017996 de fecha 10 de agosto de 2017	17 de agosto de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
OSO070913PQ8	OSOL, S.A. DE C.V.	500-49-00-06-01-2017-007363 de fecha 24 de agosto de 2017	28 de agosto de 2017
PAC1310112F3	PROCESOS EN ACCIÓN, S.C.	500-51-00-06-01-2017-18413 de fecha 14 de agosto de 2017	22 de agosto de 2017
PAR130612DI2	PROMOTORA ARCOR, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-00-2017-28634 de fecha 15 de septiembre de 2017	26 de septiembre de 2017
PIN101122L74	PINEMEXA, S.A. DE C.V.	500-70-00-05-01-2017-07500 de fecha 15 de agosto de 2017	22 de agosto de 2017
PRE150313TB4	PRESINMO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-30749 de fecha 30 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017
PRS130111M88	PROFESIONISTAS RS, S.C.P.	500-69-00-04-01-2016-24197 de fecha 17 de noviembre de 2016	28 de noviembre de 2016
REV130823D16	LOS REYES DEL EVENTO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-26325 de fecha 14 de julio de 2017	8 de septiembre de 2017
SALD860621545	SÁNCHEZ LÓPEZ DAVID	500-29-00-06-02-2017-4071 de fecha 26 de mayo de 2017	31 de julio de 2017
SER1011113KA	COMPAÑÍA SERVIJETS, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50627 de fecha 31 de julio de 2017	6 de septiembre de 2017
SLG0812038I0	SOLUCIONES EN LIMPIEZA GENERAL, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50632 de fecha 13 de julio de 2017	25 de agosto de 2017
SOS051026719	SOLUCIONES ORGANIZACIONALES STRATEGIA, S.A. DE C.V.	500-36-06-04-01-2017-34164 de fecha 18 de agosto de 2017	4 de septiembre de 2017
STN120130E24	SERVICIOS TRANSPLEX DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50629 de fecha 13 de julio de 2017	29 de agosto de 2017
SUM110911MA6	SINDICATO ÚNICO DE MATERIALISTAS, DOMPEROS, TRASLADO DE PERSONAL, PIPEROS, CONEXOS Y SIMILARES DEL MUNICIPIO DE SATEVO, CHIH., C.T.M.	500-74-01-02-02-2017-20001 de fecha 11 de agosto de 2017	29 de agosto de 2017
TTI110301UG3	TRABAJOS TÉCNICOS INTELLECTUALES Y SERVICIOS, S.C.P.	500-20-00-03-00-2017-3605 de fecha 1 de septiembre de 2017	19 de septiembre de 2017
UOO130116MKA	UGO 88, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-00-2017-26795 de fecha 4 de septiembre de 2017	8 de septiembre de 2017
ZPA150313MX1	ZETRO PACÍFICO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-33900 de fecha 31 de agosto de 2017	8 de septiembre de 2017