

NOTA INFORMATIVA



Marzo 36/2017

Oficio 500-05-2017-2570 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, 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 500-05-2017-2570 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, 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

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 30 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2017-2570 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, 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 16 de marzo 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.

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
ACI130611M77	ASESORIAS Y CONSULTORIAS IES, S.C.	500-05-2017-2402 de fecha 13 de enero de 2017	20 de enero de 2017
ACO121220FL9	ARMONK CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-32-00-02-02-2017-09462 de fecha 20 de enero de 2017	25 de enero de 2017
ACS101029HI5	ASESORIA Y CONSULTORIA EL SABLE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38705 de fecha 28 de noviembre de 2016	17 de enero de 2017
AEO090205231	ASISTENCIA EMPRESARIAL OBJETIVA, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2016-14275 de fecha 23 de septiembre de 2016	5 de octubre de 2016
AEVL890803UM9	ARREOLA VILLA LIDIA	500-38-00-06-01-2016-19582 de fecha 24 de noviembre de 2016	28 de noviembre de 2016
AGO120120UM5	ALMACENES THE GROCERS OAXACA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-40638 de fecha 13 de diciembre de 2016	11 de enero de 2017
BABV580918C9A	DEL BARRIO BEJARANO VALERIANO	500-02-00-2016-34427 de fecha 14 de octubre de 2016	24 de noviembre de 2016
BRE100205QU9	BREKO'S, S.A. DE C.V.	500-73-06-14-48-2016-16985 de fecha 9 de diciembre de 2016	15 de diciembre de 2016
CAGG770828V31	DEL CASTILLO GUEMEZ GUILLERMO	500-49-00-06-01-2016-010162 de fecha 15 de noviembre de 2016	17 de noviembre de 2016
CAN1004092I2	CANASECON, A.C.	500-41-00-06-01-2016-21258 de fecha 14 de diciembre de 2016	16 de diciembre de 2016
CBR1311042UA	CHILENO BAY RECLUTADORA DE CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2439 de fecha 24 de enero de 2017	31 de enero de 2017
CGC110829CU3	CALIDAD Y GARANTIA DE CULIACAN, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-02-2016-27738 de fecha 12 de diciembre de 2016	15 de diciembre de 2016
CIN130211KY6	COLASTEN INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-21-00-05-01-2017-101 de fecha 2 de enero de 2017	19 de enero de 2017
CSO110115LV6	COMERCIAL Y SERVICIOS ORDAZ Y GENERO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-43688 de fecha 9 de diciembre de 2016	9 de enero de 2017
DEAO7010316L1	DELGADILLO AGUIRRE OSCAR ULISES	500-05-2017-2397 de fecha 13 de enero de 2017	16 de enero de 2017
DIE120216CA3	DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL DE EQUIPOS ARMADILLO, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2016-19780 de fecha 10 de noviembre de 2016	16 de noviembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FDM111005L53	FLORBAN DISTRIBUIDORA DE MATERIALES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-40637 de fecha 13 de diciembre de 2016	11 de enero de 2017
GAS0803038VA	GESTIÓN ADMVA. DE SINALOA, S.C.	500-51-00-07-01-2016-0026468 de fecha 24 de noviembre de 2016	30 de noviembre de 2016
GCR9809096Q5	GRUPO COMERCIAL REGIONMONTANO, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2016-19781 de fecha 10 de noviembre de 2016	16 de noviembre de 2016
GCS090226TZ0	GRUPO CONSTRUCTOR SOZA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2432 de fecha 23 de enero de 2017	26 de enero de 2017
GGC100413KF2	GCSP GRUPO CONSULTOR Y DE SERVICIOS PENINSULAR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-44415 de fecha 15 de diciembre de 2016	5 de enero de 2017
GS1060213BR4	GM SERVICIOS INTEGRALES DE NEGOCIOS, S.C.	500-41-00-06-00-2016-21261 de fecha 14 de diciembre de 2016	3 de enero de 2017
GSO1302205C6	GLODEX SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2434 de fecha 23 de enero de 2017	25 de enero de 2017
GYM1111047Z2	GRUPO YACIMIENTO MINERO NIXELA, S.A. DE C.V.	500-21-00-04-03-2016-5838 de fecha 14 de diciembre de 2016	16 de enero de 2017
IIL101202SB4	INNOVADORA E IDEAS LACERTARE GLOBALIA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2395 de fecha 12 de enero de 2017	19 de enero de 2017
IJO110907H54	INMOBILIARIA JORIGA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2390 de fecha 12 de enero de 2017	19 de enero de 2017
IMM060511FV9	LESCA CONSTRUYENDO, S.A. DE C.V.	500-29-00-01-01-2016-12239 de fecha 10 de noviembre de 2016	14 de noviembre de 2016
INU131030K18	INMOBILIARIA NORTE 1, S.A. DE C.V.	500-21-00-00-00-2017-323 de fecha 20 de enero de 2017	26 de enero de 2017
MAR1212128B5	MARDIGI, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2405 de fecha 13 de enero de 2017	20 de enero de 2017
MBE1303263I8	MX BUSINESS EXPERIENCE, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2388 de fecha 13 de enero de 2017	20 de enero de 2017
MOLB701126AA2	MORALES LEDESMA BLANCA ESTELA	500-38-00-06-01-2016-19041 de fecha 10 de noviembre de 2016	14 de noviembre de 2016
MOU130325GQ5	MOUSSE COMPANY, S.C.	500-72-03-01-2017-17514 de fecha 3 de enero de 2017	20 de enero de 2017
MTR0209062VA	MARTEZ 13, S.A. DE C.V.	500-50-00-04-03-2017-00622 de fecha 3 de enero de 2017	5 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
NIN111114TI2	NINBO, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-00-2016-21263 de fecha 16 de diciembre de 2016	3 de enero de 2017
NPA150121U71	NETWORKING PALACE, S.A. DE C.V.	500-31-00-06-03-2017-2024 de fecha 6 de enero de 2017	9 de enero de 2017
ORN0404143Q4	OPERADORA RIO NALON, S.A. DE C.V.	500-05-2017-44422 de fecha 16 de diciembre de 2016	4 de enero de 2017
OTA080324LV6	ADMINISTRADORA DE NEGOCIOS MONTE ALBAN, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2350 de fecha 4 de enero de 2017	12 de enero de 2017
PIO130205U5A	PRODUCTOS INTEGRALES OFFICE PAPER, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2412 de fecha 17 de enero de 2017	25 de enero de 2017
PIS090417UZ9	PROMOTORA INTEGRADORA DE SERVICIOS ALTERNATIVOS NACIONALES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-43711 de fecha 13 de diciembre de 2016	16 de enero de 2017
PML131219SP8	PRODUCTOS Y MAS LMV CHIHUAHUA, S.A. DE C.V.	500-21-00-04-02-2017-128 de fecha 6 de enero de 2017	31 de enero de 2017
PMU0803148A4	PROFESIONAL MULTISERVICES, S.C.	500-41-00-06-00-2017-1189 de fecha 19 de enero de 2017	26 de enero de 2017
QES090512TF1	QUINTO ESQUEMA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-38652 de fecha 26 de octubre de 2016	19 de enero de 2017
RESJ890820S1A	RENTERIA SANCHEZ JORGE	500-10-00-04-01-2016-35523 de fecha 11 de octubre de 2016	14 de noviembre de 2016
RITM620508C27	DEL RIO TALLAVAS MARTÍN NICOLÁS	500-04-00-00-00-2016-43599 de fecha 30 de noviembre de 2016	17 de enero de 2017
ROC110606386	ROCOMANTER, S.A. DE C.V.	500-22-00-05-01-2017-4032 de fecha 9 de enero de 2017	18 de enero de 2017
SCA101221FQ8	SOHERMA COMPANY, S.A. DE C.V.	500-32-00-02-02-2016-43440 de fecha 29 de noviembre de 2016	5 de diciembre de 2016
SER120906ANA	SERCONPROF, S.C.	500-05-2017-2426 de fecha 20 de enero de 2017	26 de enero de 2017
TSA090331F13	TECNICAS EN SERVICIOS DE ASISTENCIA EMPRESARIAL GEMINI, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2016-19782 de fecha 10 de noviembre de 2016	16 de noviembre de 2016
TSS100311PT4	TÉCNICOS Y SERVICIOS SHINAI, S.A. DE C.V.	500-05-2016-44423 de fecha 16 de diciembre de 2016	10 de enero de 2017
VON111207T56	VONN, S.A. DE C.V.	500-05-2017-2356 de fecha 4 de enero de 2017	11 de enero de 2017