

NOTA INFORMATIVA



Noviembre 097/2016

Oficio 500-05-2016-38644 mediante el cual 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 500-05-2016-38644 mediante el cual 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

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 7 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2016-38644 mediante el cual 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 25 de octubre de 2016.

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 comparecieron para aportar pruebas y desvirtuar 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 EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF
ADX1305175S1	AD911, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32273 de fecha de 29 de agosto de 2016	9 de septiembre de 2016
AECG6603138E2	ANELL CAMACHO GILBERTO ALFREDO	500-05-2016-21438 de fecha de 16 de junio de 2016	3 de agosto de 2016
ANZ1107155Q8	ANZARA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32290 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
ARO1203244V5	ABASTECEDORA ROMCRU, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32289 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
BAS100518I52	"BASTAGA", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13497 de fecha de 20 de abril de 2016	23 de agosto de 2016
BCE1211166Z3	BUFETE CAPACITADOR DE EMPRESAS MERCANTILES, S.C.P.	500-05-2016-32274 de fecha de 29 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
BIE120615AX9	BIENART, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32295 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
BLO130529LC8	BLOQUES2DM, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32293 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CAL101119K42	COMERCIALIZADORA ALIFRESH, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32294 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CAR1207115D1	CARRIREY, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32297 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CDA110401BN9	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS ANCONA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21437 de fecha de 16 de junio de 2016	11 de agosto de 2016
CGK081120A8A	COMERCIAL GRUPO KASIMIR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32298 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CJC130715320	CONSTRUCTORA JOHIL Y COMERCIALIZADORA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15570 de fecha de 15 de junio de 2016	17 de agosto de 2016
CNO120323GA4	CORPORATIVO NODEPRO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27074 de fecha de 1 de agosto de 2016	9 de septiembre de 2016
COM120409N29	COMERSIL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32272 de fecha de 30 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF	FECHA EN QUE SURIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF
COM120719BW4	COMERKAN, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-32304 de fecha de 1 de septiembre de 2016	8 de septiembre de 2016
CPI120316R66	COMERCIALIZADORA DE PLATA IMPERIO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21399 de fecha de 2 de junio de 2016	14 de junio de 2016
CPR1207268F7	CONSTRUCTORA PRETOR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32305 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CPY120621MX4	CONSULTORIAS PROYECTOS Y OBRAS DEL SUR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27059 de fecha de 14 de julio de 2016	5 de agosto de 2016
CRN1012176P4	"CENTRO DE RECURSOS DE NEGOCIO CERENE", S.A. DE C.V.	500-05-2016-32292 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
CST120304HD6	CONSTRUCCIONES DEL SURESTE TRUJILLO'S, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21462 de fecha de 20 de junio de 2016	12 de agosto de 2016
DME120203948	DESARROLLADORES MERCALIM, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32296 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
FOPJ7402175E1	FLORIN PORTILLO JONAS	500-05-2016-21439 de fecha de 16 de junio de 2016	12 de agosto de 2016
GBA1108056F7	GRUPO BALCANO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32275 de fecha de 29 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
GGO100607TH2	GRUPO GOCASTILL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21440 de fecha de 16 de junio de 2016	16 de agosto de 2016
GGU1109221T9	GRUPO GULGHER, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15569 de fecha de 15 de junio de 2016	11 de agosto de 2016
GKA110616JI9	GRUPO KARINKA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13506 de fecha de 20 de abril de 2016	17 de agosto de 2016
GPI0603017IA	GRUPO PEM INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27081 de fecha de 1 de agosto de 2016	10 de agosto de 2016
GULC710730199	GUTIERREZ LANDERO CARLOS MIGUEL	500-05-2016-21466 de fecha de 20 de junio de 2016	17 de agosto de 2016
HEHF800209RV7	HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ FRANCISCO GUADALUPE	500-05-2016-21432 de fecha de 16 de junio de 2016	14 de julio de 2016
IBS111208CK2	INTEGRADORA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCION SUNDERLAND, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27058 de fecha de 14 de julio de 2016	5 de agosto de 2016
IDE120328QF1	IMPORTADORA DENYLK, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32277 de fecha de 29 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF
IES090910AE1	INSUMOS EXTERNOS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-9538 de fecha de 11 de abril de 2016	8 de agosto de 2016
JCO101117H10	JCP COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15563 de fecha de 15 de junio de 2016	2 de septiembre de 2016
JUC101116NVA	JUCAPI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13522 de fecha de 20 de abril de 2016	23 de agosto de 2016
KLA090525G78	KRACTER LATINOAMERICANA, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15568 de fecha de 15 de junio de 2016	11 de agosto de 2016
LAS011016UW6	LETMAN Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-12431 de fecha de 16 de junio de 2016	15 de julio de 2016
LPE120207HM1	LOGISTIC PENINSULAR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15816 de fecha de 19 de mayo de 2016	7 de julio de 2016
MAR1207209D0	MARVERCARR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32279 de fecha de 30 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
MCA1203296Q6	MERCA CARREY, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32269 de fecha de 30 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
MCS071210G2A	MATERIALES DE CONSTRUCCION SIDNEY, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15564 de fecha de 15 de junio de 2016	2 de septiembre de 2016
MEOJ810401EX7	MEDINA ORTEGA JUAN MANUEL	500-04-00-00-00-2016-15572 de fecha de 15 de junio de 2016	15 de agosto de 2016
MOG120427QH4	MOGARVER, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32278 de fecha de 29 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
MPA100728FFA	METAMI DEL PACÍFICO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32301 de fecha de 31 de agosto de 2016	8 de septiembre de 2016
MPR090625CA2	MEDICAL PRAXIS, S.C.U.	500-04-00-00-00-2016-25708 de fecha de 29 de junio de 2016	2 de septiembre de 2016
OMC1012021W6	ORGANIZACIÓN MEXICANA DE CAPITALES SUPERIORES, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15567 de fecha de 15 de junio de 2016	11 de agosto de 2016
OUGA790114LZ6	OLGUIN GARCÍA MARÍA AUXILIO	500-04-00-00-00-2016-15561 de fecha de 15 de junio de 2016	15 de agosto de 2016
PAK121102DRA	PUBLICIDAD AKKIRA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32282 de fecha de 30 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
PCD071210BF1	PROVEDORA DE CONSTRUCCION DSK, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15565 de fecha de 15 de junio de 2016	2 de septiembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF
PCO060627QF0	PISAGA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13528 de fecha de 20 de abril de 2016	23 de agosto de 2016
PEF110804867	PEFRACO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32267 de fecha de 30 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
PMU071210153	PROVEEDORA DE MATERIALES UNIVERSA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-15566 de fecha de 15 de junio de 2016	2 de septiembre de 2016
RIN111125JF5	RINOXA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32284 de fecha de 30 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
RSI1003032W3	RAVSAN SERVICIOS MÚLTIPLES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32285 de fecha de 30 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
SAN101116RS2	SANDPI, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13530 de fecha de 20 de abril de 2016	23 de agosto de 2016
SAY120430RC2	SERVICIOS DE ADMINISTRACION YENERY, S.C.	500-05-2016-27076 de fecha de 1 de agosto de 2016	9 de septiembre de 2016
SCZ110616GR0	SERVICIOS DE CONSULTORIA ZASKAR, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13531 de fecha de 20 de abril de 2016	17 de agosto de 2016
SDA100510PI2	SERVICIOS DAMASCO, S.C.	500-04-00-00-00-2016-13496 de fecha de 20 de abril de 2016	2 de septiembre de 2016
SEE120309PX5	SERVICIOS EMPRESARIALES EFFECTUS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-15917 de fecha de 12 de mayo de 2016	11 de julio de 2016
SME081029KP1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y PERIFERICOS MANCOPUS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2016-13493 de fecha de 20 de abril de 2016	2 de septiembre de 2016
SOK121022DB4	SAERVIZIOS OKTAGONALES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32283 de fecha de 30 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
SPS120423ND2	SERVICIOS PROFESIONALES SERVIRAN, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27060 de fecha de 14 de julio de 2016	5 de agosto de 2016
TOC1212189Y5	TECNOCONSTRUCCIONES DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-6366 de fecha de 25 de enero de 2016	8 de agosto de 2016
TOGA8009274T8	TORRES GÓMEZ ABEL	500-05-2016-21441 de fecha de 16 de junio de 2016	5 de agosto de 2016
TTG120410K82	TG TREBALL GROUP, S.C.	500-05-2016-27079 de fecha de 1 de agosto de 2016	1 de septiembre de 2016
UOR121128QH3	URBANIZADORA ORNELAS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21467 de fecha de 20 de junio de 2016	17 de agosto de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA EMITIDA EN TÉRMINOS DEL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 69-B DEL CFF
VAHA810630E21	VARGAS HERRERA JOSÉ ALBERTO	500-04-00-00-00-2016-15562 de fecha de 15 de junio de 2016	15 de agosto de 2016
VCO080926SL3	VARIC CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27077 de fecha de 1 de agosto de 2016	9 de septiembre de 2016
ZAMD700405JN7	ZAZUETA MELGAR DANIEL SALVADOR	500-05-2016-21435 de fecha de 16 de junio de 2016	9 de agosto de 2016