



NOTA INFORMATIVA

 NATERA

Octubre 092/2017

Oficio 500-05-2017-32149 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2017-32149 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 10 de octubre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2017-32149 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 15 de septiembre de 2017.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difunde 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.

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 |
|---------------|--|--|---|
| ACL141003HB2 | ADVANCE COMERCIO LATINOAMÉRICA, S.A. DE C.V. | 500-10-00-07-02-2017-30944 de fecha 4 de julio de 2017 | 10 de julio de 2017 |
| AEA1301305C9 | ADMINISTRADORA EDGA & UMay, S.C. | 500-05-2017-16228 de fecha 27 de junio de 2017 | 30 de junio de 2017 |
| AEI130613AR4 | ARQUITECTURA E INGENIERÍA SUSTENTABLE FOUNTAINE S.A. DE C.V. | 500-19-00-03-00-2017-8369 de fecha 27 de junio de 2017 | 30 de junio de 2017 |
| AMI120228N57 | ASFALTOS LA MISSION, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-01-2017-013592 de fecha 14 de junio de 2017 | 21 de junio de 2017 |
| ATR1307101V6 | AUTOMOTORES TRIPLE R, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16285 de fecha 10 de julio de 2017 | 12 de julio de 2017 |
| AUHE461105PF2 | AGUIRRE HINOJOS ERNESTO | 500-22-00-05-04-2017-10470 de fecha 12 de julio de 2017 | 1 de agosto de 2017 |
| CAA111123713 | CENTRO DE APOYO ADMINISTRATIVO CESA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-17650 de fecha 16 de mayo de 2017 | 4 de julio de 2017 |
| CAD090804GV9 | CORPORATIVO ADDENDA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-16353 de fecha 12 de julio de 2017 | 31 de julio de 2017 |
| CAD130627GW3 | COMERCIALIZADORA & DISTRIBUIDORA SUSTAITA, S.A. DE C.V. | 500-30-2017-00789 de fecha 27 de enero de 2017 | 22 de marzo de 2017 |
| CCN1404117R6 | COMERCIALIZADORA CAPULLOS DEL NORTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-16241 de fecha 3 de julio de 2017 | 10 de julio de 2017 |
| CDT130315DX3 | COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA TAHITÍ, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16227 de fecha 27 de junio de 2017 | 4 de julio de 2017 |
| CEO120905KL2 | CONTROL PARA LAS EROGACIONES CENTRO OPERATIVO BOSQUES, S.C. | 500-05-2017-16127 de fecha 25 de mayo de 2017 | 5 de julio de 2017 |
| CHO0912179P0 | CORPORATIVO HOLDING, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16212 de fecha 20 de junio de 2017 | 28 de junio de 2017 |
| CIH1404233L2 | CAN I HELP YOU, S.A. DE C.V. | 500-74-01-02-02-2017-1089 de fecha 28 de junio de 2017 | 12 de julio de 2017 |
| CMA140411CQ2 | COMERCIALIZADORA MAZATTI, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-16225 de fecha 23 de junio de 2017 | 30 de junio de 2017 |

| RFC | NOMBRE | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|---|---|---|
| CMO1503092J1 | SOCIEDAD COMERCIAL MONKSWELL, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16229 de fecha 27 de junio de 2017 | 5 de julio de 2017 |
| CON0910059N7 | CONSTRUMAKET, S.A. DE C.V. | 500-36-06-04-02-2017-26869 de fecha 3 de julio de 2017 | 14 de julio de 2017 |
| CRL140411JR1 | COMERCIALIZADORA REGIONALES LAGUNERAS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-16230 de fecha 28 de junio de 2017 | 5 de julio de 2017 |
| CSN121213NP8 | COMPU SNAPE, S.A.P.I. DE C.V. | 500-46-00-05-01-2017-16445 de fecha 30 de junio de 2017 | 14 de julio de 2017 |
| DCU140515JJ6 | DISTRIBUIDORA COMERCIAL UKE, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16352 de fecha 12 de julio de 2017 | 2 de agosto de 2017 |
| DEM130814H88 | DELIVERY EMPLOY, S.A. DE C.V. | 500-25-00-02-01-2017-12708 de fecha 27 de junio de 2017 | 29 de junio de 2017 |
| EFC1110282I3 | EXCELLENTIA FERVIC CORPORATION, S.A. DE C.V. | 500-11-00-01-00-2017-2061 de fecha 10 de julio de 2017 | 12 de julio de 2017 |
| EUHR680605I80 | ESQUIVEL HERNÁNDEZ ROBERTO | 500-05-2017-30214 de fecha 1 de agosto de 2017 | 2 de agosto de 2017 |
| FBR130322U91 | FACTORY BR5, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16211 de fecha 20 de junio de 2017 | 22 de junio de 2017 |
| FCN081204MG1 | FOMENTO CONSTRUCTOR NAZAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16239 de fecha 3 de julio de 2017 | 5 de julio de 2017 |
| FEME7804206D7 | FERNÁNDEZ MARÍAS EDGAR OMAR | 500-63-00-03-02-2017-7454 de fecha 5 de julio de 2017 | 7 de julio de 2017 |
| GAJO870430JG2 | GRANADOS JUÁREZ OMAR ALEJANDRO | 500-29-00-07-02-2017-4244 de fecha 2 de junio de 2017 | 28 de junio de 2017 |
| GCA150414U75 | GRUPO CONSTRUCTOR ANJOPER DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16223 de fecha 23 de junio de 2017 | 30 de junio de 2017 |
| GCC080507CV8 | GRUPO CONSTRUCTOR CAVENHER, S.A. DE C.V. | 500-18-00-04-01-2017-3830 de fecha 9 de junio de 2017 | 14 de junio de 2017 |
| GCE1304229F1 | GRUPO CAPACITADOR ESPECIALIZADO EN RECURSOS HUMANOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16150 de fecha 12 de junio de 2017 | 28 de junio de 2017 |
| GHE120827BHA | GRUPO HEIBU, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16370 de fecha 14 de julio de 2017 | 1 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 |
|---------------|--|--|--|
| GNL150522NI4 | GLASGOW NEW LEVEL, S.A. DE C.V. | 500-14-00-03-00-2017-6297 de fecha 14 de julio de 2017 | 1 de agosto de 2017 |
| GSJ090122KF7 | GRUPO SJ3, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16372 de fecha 31 de julio de 2017 | 3 de agosto de 2017 |
| HCP090325428 | HARDY CONSULTORES PROFESIONALES, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2703 de fecha 5 de abril de 2017 | 14 de julio de 2017 |
| IGE121114K1A | INFRAESTRUCTURE GROUP EXP, S.A. DE C.V. | 500-44-00-05-00-2017-08264 de fecha 11 de julio de 2017 | 3 de agosto de 2017 |
| INM130503F16 | INMORAK, S.A. DE C.V. | 500-22-00-05-02-2017-5107 de fecha 13 de julio de 2017 | 31 de julio de 2017 |
| INT1111287X8 | INTERBRIS, S.A. DE C.V. | 500-30-2017-02143 de fecha 17 de abril de 2017 | 21 de junio de 2017 |
| IVI121129QX1 | INFRAESTRUCTURA VIPER, S.C. | 500-69-00-05-01-2017-10191 de fecha 17 de mayo de 2017 | 19 de junio de 2017 |
| LCE091216GTA | LEIDEN DEL CENTRO, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16210 de fecha 20 de junio de 2017 | 28 de junio de 2017 |
| LOGM6704128TA | LÓPEZ GARCÍA MARTHA | 500-11-00-01-00-2017-1931 de fecha 28 de junio de 2017 | 7 de julio de 2017 |
| LOU110524NV5 | LOURMEX, S.A. DE C.V. | 500-49-00-06-02-2017-004538 de fecha 8 de junio de 2017 | 12 de junio de 2017 |
| MAR130808IH6 | METALES Y ALUMINIOS RAM, S.A. DE C.V. | 500-41-00-05-02-2017-9737 de fecha 23 de mayo de 2017 | 26 de junio de 2017 |
| MCO030526TI1 | MMO CONSULTORES, S.C. | 500-69-00-05-01-2017-14930 de fecha 23 de junio de 2017 | 30 de junio de 2017 |
| MES120719NK2 | MAGNOLIA ESPACIOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16375 de fecha 31 de julio de 2017 | 3 de agosto de 2017 |
| MMX970929CX4 | MERIDIANO M, S.A. DE C.V. | 500-25-00-05-01-2016-17153 de fecha 11 de noviembre de 2016 | 15 de noviembre de 2016 |
| MOR100426V43 | MANI OBRAS DE LA RIVIERA MAYA, S.A. DE C.V. | 500-36-06-04-02-2017-26880 de fecha 7 de julio de 2017 | 14 de julio de 2017 |
| MPR110808BA2 | MUNDO DE PRENDAS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017-16242 de fecha 3 de julio de 2017 | 10 de julio de 2017 |
| NCO1404116Z6 | EL NIDO COMERCIALIZADORA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2017- 16198 de fecha 16 de junio de 2017 | 26 de junio de 2017 |

| RFC | NOMBRE | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|--|--|
| PRA100204HX7 | PRODUCTOS RAYMEX, S.A. DE C.V. | 500-16-00-00-00-2017-5333 de fecha 16 de mayo de 2017 | 6 de julio de 2017 |
| PSL0811261J0 | LAS PALMAS SAN LUIS, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-09-00-06-01-2017-03254 de fecha 5 de julio de 2017 | 11 de julio de 2017 |
| RAT110905NR9 | VAN RM ASESORES TRIBUTARIOS, S.C. | 500-09-00-06-01-2017-02885 de fecha 22 de junio de 2017 | 29 de junio de 2017 |
| SLA151208V24 | SERVICIOS LOGÍSTICOS Y ADMINISTRATIVOS CAFA, S.A. DE C.V. | 500-70-00-03-00-2017-3594 de fecha 15 de mayo de 2017 | 16 de mayo de 2017 |
| SRH131121FH6 | SEPYA, RECURSOS HUMANOS Y ADMINISTRACIÓN S.A. DE C.V. | 500-44-00-05-00-2017-08263 de fecha 11 de julio de 2017 | 2 de agosto de 2017 |
| TEC121106CK1 | TECNOLOGÍA ESPECIALIZADA EN CODIFICADO Y EMPAQUE, S.A. DE C.V. | 500-31-00-06-03-2017-2636 de fecha 24 de abril de 2017 | 2 de mayo de 2017 |
| TIM0712316Q5 | TIMEUS, S.C. | 500-44-00-05-00-2017-07499 de fecha 27 de junio de 2017 | 5 de julio de 2017 |
| TTR100628IX1 | TESS TRANSPORTADORA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16371 de fecha 14 de julio de 2017 | 4 de agosto de 2017 |
| TUR120426RS7 | TRADECO URBANA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-16221 de fecha 22 de junio de 2017 | 23 de junio de 2017 |
| VICL8203103I3 | VILLANUEVA CRUZ LUIS EDUARDO | 500-05-2017-2608 de fecha 23 de marzo de 2017 | 3 de julio de 2017 |
| ZACM6901195EA | ZAMARRÓN CHÁVEZ MARIO | 500-70-00-05-03-2017-05266 de fecha 19 de mayo de 2017 | 23 de mayo de 2017 |