



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage & Investment
[Street address]
[City, State ZIP]

Date:
02/01/2023
Preparer ID number:

Contact telephone number:
866-860-4259
Contact e-mail address:
wi.rcpreparerresponse@irs.gov

[Recipient name]
[Address line 1]
[Address line 2]
[Address line 3]

You may not have met your due diligence requirements

Dear [Name]:

Why we're sending you this letter

You are preparing tax returns during the 2022 filing season claiming at least one of the benefits listed below.

Paid preparers must comply with all due diligence requirements for the following credits and filing status.

- Earned Income Tax Credit (EITC)
- American Opportunity Tax Credit (AOTC)
- Child Tax Credit (CTC) / Additional Child Tax Credit (ACTC) / Credit for Other Dependents (ODC)
- Head of Household (HoH) filing status

If you don't prepare accurate returns and comply with due diligence requirements under Internal Revenue Code Section 6695(g) and Section 1.6695-2(b) of the Income Tax Regulations, **you may face:**

- A preparer audit and a penalty of \$560 per failure for each tax benefit per return filed in 2022; on average a preparer was penalized \$60,000 dollars during an audit.
- The suspension or termination of your e-filing privileges.
- A referral to the IRS Criminal Investigation Division.

Your client may face:

- An audit, which will hold their refund until we can determine eligibility.
- An obligation to repay any refund, plus interest, if ineligible for the tax benefit claimed on the return.
- A ban from claiming the tax benefit for 2 years (if the claim was due to reckless or intentional disregard of rules and regulations) or 10 years (if the claim was due to fraud).

Remember: It's your job to make sure your client is eligible for any tax benefits claimed.

What you need to do

You don't need to respond to this letter.

1. Complete and send Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence Checklist, with every future return or claim for refund you prepare which claims any of the benefits listed above.
2. Complete all worksheets, or equivalents, showing how you computed the credits claimed on a return or amended return.

3. **Conduct an in-depth interview with every client each year.** Question any client if any information seems incorrect, inconsistent, or incomplete. **Apply a commonsense standard to the information your client provides.** Ask additional probing and relevant questions if any information appears to be incorrect, inconsistent, or incomplete. Document your questions and the client's responses.
4. Keep all required records for the applicable retention period, including copies of any documents you relied on to determine eligibility for the benefits listed above and to compute the amount of the credits.

Common EITC errors include:

- Claiming an incorrect amount of earned income. Mistakes include under reporting wages and misreporting income and expenses from Schedule C, Profit or Loss from Business.
- Claiming qualifying children for EITC who don't appear to meet the relationship, residency, age, or joint return tests.
- Claiming EITC under HoH filing status without appearing to meet the marriage, qualifying person, or cost of keeping up a home test.

What happens next

We'll continue to review returns you prepare claiming these benefits to ensure you're meeting your due diligence requirements and initiate the compliance activities referenced above if necessary.

Where you can find more information

- Review Publication 4687, Paid Preparer Due Diligence.
- Use the tax return preparer toolkit on our website at www.irs.gov/toolkit, which includes a free due diligence training module and other resources.



- Find tax forms or publications by visiting www.irs.gov/forms or calling 800-TAX-FORM (800-829-3676).

If you have questions, you can contact us at the phone number or email address on the first page of this letter. For security purposes, don't include any personally identifiable information (PII) belonging to your clients. PII includes information that can be used to distinguish or trace the identity of an individual. Please note that we can't provide you with information about specific returns.

Sincerely,
Ishmael P. Alejo
Ishmael P. Alejo
Director, Refundable Credits Program Management



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage & Investment
[Street address]
[City, State ZIP]

Fecha:

02/01/2023

Número de ID del preparador:

Número de teléfono de contacto:

866-860-4259

Dirección de correo electrónico de contacto:

wi.rcpreparerresponse@irs.gov

[Recipient name]

[Address line 1]

[Address line 2]

[Address line 3]

Es posible que usted no haya cumplido sus requisitos de diligencia debida

Estimado(a):

Por qué le enviamos esta carta

Usted prepara declaraciones de impuestos durante la temporada de presentación 2022 que reclaman al menos uno de los beneficios enumerados a continuación. **Los preparadores remunerados deben cumplir todos los requisitos de diligencia debida para los siguientes créditos y estado civil para efectos de la declaración.**

- Crédito tributario por ingreso del trabajo (*EITC*, por sus siglas en inglés)
- Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses (*AOTC*, por sus siglas en inglés)
- Crédito tributario por hijos (*CTC*, por sus siglas en inglés) / Crédito tributario adicional por hijos (*ACTC*, por sus siglas en inglés) / Crédito por otros dependientes (*ODC*, por sus siglas en inglés)
- Estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia (*HoH*, por sus siglas en inglés)

Si usted no prepara las declaraciones exactas ni cumple los requisitos de diligencia debida conforme a la sección 6695(g) del Código de Impuestos Internos y la sección 1.6995-2(b) de las Normas de Impuestos sobre los Ingresos, **usted puede enfrentar:**

- Una auditoría del preparador y una multa de \$560 por incumplimiento, por cada beneficio tributario por declaración presentada en 2022; en promedio, un preparador fue sancionado con \$60,000 dólares durante una auditoría.
- La suspensión o terminación de sus privilegios de presentación electrónica.
- Una remisión a la División de Investigación Criminal del *IRS*.

Su cliente puede enfrentar:

- Una auditoría, que retendrá su reembolso hasta que podamos determinar la elegibilidad.
- La obligación de devolver cualquier reembolso, más los intereses, si no tiene derecho al beneficio tributario reclamado en la declaración.
- La prohibición de reclamar el beneficio tributario durante dos años (si la reclamación se debió a un descuido negligente o intencional de las normas y reglamentos) o diez años (si la reclamación se debió al fraude).

Recuerde: Es su trabajo asegurarse de que su cliente sea elegible para cualquier beneficio tributario reclamado.

Lo que usted debe hacer

No tiene que responder a esta carta.

1. Complete y envíe el Formulario 8867, *Paid Preparer's Due Diligence Checklist* (Lista de verificación de diligencia debida del preparador remunerado), en inglés, con cada declaración futura o reclamación de reembolso que usted prepare que reclame cualquiera de los beneficios enumerados anteriormente.
2. Complete todas las hojas de trabajo o equivalentes, que muestren cómo calculó los créditos reclamados en una declaración o en una declaración enmendada.
3. **Realice una entrevista detallada con cada cliente cada año.** Haga preguntas a cualquier cliente si alguna información parece incorrecta, inconsistente o incompleta. **Aplice un estándar de sentido común a la información que proporciona su cliente.** Haga preguntas relevantes y de sondeo adicionales si alguna información parece ser incorrecta, inconsistente o incompleta. Documente sus preguntas y las respuestas del cliente.
4. Conserve todos los registros requeridos durante el período de retención aplicable, incluidas las copias de los documentos en los que usted se basó para determinar la elegibilidad para los beneficios enumerados anteriormente y para calcular la cantidad de los créditos.

Los errores comunes del *EITC* incluyen:

- Reclamar una cantidad incorrecta de ingresos del trabajo. Los errores incluyen la información insuficiente de salarios y la información errónea de ingresos y gastos del Anexo C, *Profit or Loss from Business* (Ganancias o pérdidas del negocio), en inglés.
- Reclamar hijos calificados para el *EITC* que no parecen cumplir con los requisitos de parentesco, residencia, edad o declaración conjunta.
- Reclamar el *EITC* con el estado civil para efectos de la declaración de *HoH* que no parece cumplir con los requisitos de matrimonio, persona calificada o el costo de mantener un hogar.

Lo que sucede a continuación

Continuaremos revisando las declaraciones que usted prepare reclamando estos beneficios, para asegurar que usted cumple sus requisitos de diligencia debida e iniciar las actividades de cumplimiento mencionadas anteriormente, si es necesario.

Dónde puede encontrar más información

- Revise la Publicación 4687(SP), Preparadores Remunerados-La Diligencia Debida.
- Utilice el kit de herramientas para preparar declaraciones de impuestos, en nuestra página web en, www.irs.gov/toolkit, en inglés, que incluye un módulo de capacitación sobre diligencia debida gratuito y otros recursos.



- Encuentre los formularios o publicaciones de impuestos visitando www.irs.gov/forms, o llame al 800-TAX-FORM (800-829-3676).

Si tiene preguntas, puede comunicarse con nosotros al número de teléfono o a la dirección de correo electrónico indicados en la primera página de esta carta. Para propósitos de seguridad, no incluya ninguna información de identificación personal (*PII*, por sus siglas en inglés) que pertenezca a sus clientes. La *PII* incluye información que se puede utilizar para distinguir o rastrear la identidad de un individuo. Por favor, tenga en cuenta que no podemos proporcionarle información sobre declaraciones específicas.

Atentamente,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo

Director, Refundable Credits Program Management