



**Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage & Investment
NDC/EITC**

4800 Buford Highway Mail Stop #50
Chamblee, GA 30341

Date:

01/26/2021

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

We're writing to make you aware of due diligence requirements for paid preparers.

You prepared tax year 2019 returns claiming at least one of the benefits listed below.

- Head of Household (HoH) 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)

Our review of these returns indicates you may not have met your due diligence requirements.

Paid preparers must comply with all due diligence requirements. If you do not 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 be penalized. The penalty is \$530 per failure for tax returns filed in 2020. The failure to exercise due diligence can also result in an audit, the suspension or termination of your e-filing privileges, or a referral to the IRS Criminal Investigation Division. We may also audit your clients which could prevent them from claiming the credits for a period of time in the future.

What you need to do

This letter is for your information only. You don't need to respond. Remember to meet all four due diligence requirements:

1. Complete and send Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence Checklist, with every return 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. Question any client if any information seems 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.

What happens next

We'll continue to check future returns you prepare that claim these benefits to ensure you're meeting your due diligence requirements.

Where you can find more information

- Publication 4687, Paid Preparer Due Diligence, available on our website at www.irs.gov/forms-pubs.
- The preparer toolkit on our website at www.irs.gov/toolkit.
- You can get any of the forms or publications mentioned in this letter by visiting our website at www.irs.gov/forms-pubs or by 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 the specific returns that are questionable.

Sincerely,

Gwen M. Garren

Gwen M. Garren

Director, Refundable Credits

Policy & Program Management



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage & Investment
NDC/EITC

4800 Buford Highway Mail Stop #50
Chamblee, GA 30341

Fecha:

01/26/2021

Número de identificación 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

Le escribimos para hacerle consciente de los requisitos de diligencia debida para los preparadores remunerados.

Usted preparó declaraciones de impuestos del año tributario 2019 que reclaman al menos uno de los beneficios enumerados a continuación:

- Estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia (*HoH*, por sus siglas en inglés)
- 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)

Nuestra revisión de estas declaraciones indica que puede que usted no haya cumplido sus requisitos de diligencia debida.

Los preparadores remunerados deben cumplir todos los requisitos de diligencia debida. Si usted no prepara las declaraciones exactas y 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 ser sancionado. La multa es de \$530 por cada incumplimiento en las declaraciones de impuesto presentadas en 2020. El incumplimiento de ejercer la diligencia debida también puede resultar en una auditoría, la suspensión o terminación de sus privilegios de presentación electrónica, o un referido a la División de Investigación Criminal del *IRS*. También podemos auditar a sus clientes, lo que podría impedirles reclamar los créditos por un período de tiempo en el futuro.

Lo que usted debe hacer

Esta carta es solo para su información. No tiene que responder. Recuerde cumplir los cuatro requisitos de diligencia debida:

1. Completar el Formulario 8867, *Paid Preparer's Due Diligence Checklist* (Lista de verificación de diligencia debida del preparador remunerado), en inglés, y enviarlo con cada declaración que usted prepare que reclama cualquiera de los beneficios enumerados anteriormente.
2. Completar todas las hojas de trabajo o equivalentes, que muestren cómo calculó los créditos reclamados en una declaración de impuestos o en una declaración de impuestos enmendada.
3. Preguntar al cliente si alguna información parece incorrecta, inconsistente o incompleta. Documente sus preguntas y las respuestas del cliente.
4. Guardar todos los registros requeridos para 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.

Lo que sucede a continuación

Continuaremos verificando las declaraciones futuras que usted prepare reclamando estos beneficios, para asegurar que usted cumple sus requisitos de diligencia debida.

Dónde puede encontrar más información:

- Publicación 4687(SP), Preparadores Remunerados-La Diligencia Debida, disponible en nuestra página web, en www.irs.gov/forms-pubs.
- El conjunto de herramientas del preparador, en nuestra página web, en www.irs.gov/toolkit, en inglés.
- Puede obtener cualquier formulario o publicación mencionado en esta carta visitando nuestra página web, en www.irs.gov/forms-pubs, o llamando 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 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 las declaraciones específicas que son dudosas.

Atentamente,
Gwen M. Garren
Gwen M. Garren
Director, Refundable Credits
Program Management