



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage and Investment
4800 Buford Highway MS 50
Chamblee, GA 30341

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]

**Alert: Our review shows you prepared inaccurate tax returns in [YYYY].
You risk preparer penalties from an audit, and we may inform your
clients about mistakes you made on their returns.**

Dear [Name]:

Why we're sending you this letter

Our review of the tax returns you prepared in [YYYY] shows client returns inaccurately claiming tax benefits and that you possibly failed your due diligence requirements. Failure to perform such due diligence can result in penalties under Internal Revenue Code Section 6695(g), Failure to be Diligent in Determining Eligibility for Certain Tax Benefits, and 1.6695-2(a) of the Income Tax Regulations. **We may also inform your clients that you prepared their returns inaccurately.**

In addition, you and your clients may face one or all the following consequences:

You may face:

- A preparer audit and a penalty of \$560 per failure for each tax benefit per return or claim for refund filed in [YYYY]; in [YYYY], the average total penalty was around \$60,000.
- 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).

We can't tell you which returns were questionable or provide specific information from those returns; however, **we found the following primary issues:**

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

What you need to do

- Conduct an in-depth interview with every client each year.

Meet your specific due diligence requirements. The most common reason we assess due diligence penalties is for failure to meet the knowledge requirement. You should always:

- 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 additional questions you ask and the client's response.

What happens next

This letter is for your information to ensure you are aware of the due diligence requirements and potential consequences for not meeting them. You don't need to respond. We'll check returns you prepare claiming these benefits to ensure you're meeting your due diligence requirements.

Where you can find more information

- Review Publication 4687, Paid Preparer Due Diligence.
- Use the preparer toolkit on our website at **IRS.gov/toolkit**, which includes a free Due Diligence Training and other resources.

- QR Code:



- Find forms or publications by visiting **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 in an email. PII includes information used to distinguish or trace the identity of an individual.

Sincerely,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo

Director

Refundable Credits Program Management



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Wage and Investment
4800 Buford Highway MS 50
Chamblee, GA 30341

Fecha:

02/01/2023

Número de ID del Preparador:

Número 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]

Alerta: Nuestra revisión muestra que usted preparó declaraciones de impuestos inexactas en [YYYY]. Usted corre el riesgo de que se le impongan las multas de una auditoría del preparador y podemos informar a sus clientes sobre los errores que cometió en sus declaraciones de impuestos.

Estimado(a) [Name]:

Por qué le enviamos esta carta

Nuestra revisión de las declaraciones de impuestos de [YYYY] que usted preparó, muestra que las declaraciones de los clientes reclaman incorrectamente los beneficios tributarios y que usted posiblemente no cumplió con sus requisitos de diligencia debida. El incumplimiento de ejercer tal diligencia debida puede resultar en multas conforme a las secciones 6695(g), *Failure to be Diligent in Determining Eligibility for Certain Tax Benefits* (Incumplimiento de ser diligente para determinar la elegibilidad para ciertos beneficios tributarios), en inglés, del Código de Impuestos Internos (*IRC*, por sus siglas en inglés) y la 1.6695-2(a) sobre los Reglamentos del Impuesto sobre los Ingresos, en inglés. **También podemos informar a sus clientes que usted preparó sus declaraciones de manera inexacta.**

Además, usted y sus clientes pueden enfrentar una o todas las siguientes consecuencias:

Usted puede enfrentar:

- Una auditoría del preparador y una multa de \$560 por incumplimiento por cada beneficio tributario reclamado por cada declaración o reclamo para reembolso presentado en [YYYY]; en [YYYY], el promedio total de la multa fue aproximadamente \$60,000.
- 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 su elegibilidad.
- La obligación de reintegrar cualquier reembolso, más los intereses, si no es elegible para el beneficio tributario reclamado en la declaración.
- Una prohibición de reclamar el beneficio tributario por 2 años (si la reclamación se debió a un descuido negligente o intencional de las normas y reglamentos) o 10 años (si la reclamación se debió al fraude).

No podemos informarle qué declaraciones fueron dudosas o proporcionarle información específica sobre esas declaraciones; sin embargo, **encontramos los siguientes problemas principales:**

Recuerde: Es su trabajo asegurarse de que su cliente es elegible para cualquier beneficio tributario que reclame.

Letter 5025-F (en-sp) (Rev. 11-2022)
Catalog Number 74874K

Lo que usted tiene que hacer

Cumplir con sus requisitos específicos de diligencia debida.

La razón más común por la que imponemos las multas de diligencia debida es por no cumplir con el requisito de conocimiento. Usted siempre debe:

- Realizar una entrevista detallada con cada cliente cada año.
- Aplicar un estándar de sentido común a la información que proporciona su cliente.
- Hacer preguntas relevantes y de sondeo adicionales si alguna información parece ser incorrecta, inconsistente o incompleta.
- Documentar las preguntas adicionales que haga y las respuestas del cliente.

Qué sucede después

Esta carta es para su información para asegurar que conoce los requisitos de diligencia debida y las posibles consecuencias de no cumplirlos. No tiene que responder. Revisaremos las declaraciones que prepare reclamando estos beneficios para asegurar que usted cumple con sus requisitos de diligencia debida.

Dónde puede obtener más información

- Revise la Publicación 4687(SP), La Diligencia Debida.
- Utilice el juego de herramientas del preparador en nuestra página web, **IRS.gov/toolkit**, en inglés, que incluye un adiestramiento gratuito sobre la Diligencia Debida y otros recursos.
- QR Code:



- Encuentre los formularios o publicaciones visitando **IRS.gov/forms**, o llamando al 800-TAX-FORM (800-829-3676)

Si tiene preguntas, puede comunicarse con nosotros al número de teléfono o dirección de correo electrónico en la primera página de esta carta. Para propósitos de seguridad, no incluya en un correo electrónico ninguna información de identificación personal (*PII*, por sus siglas en inglés) de sus clientes. La *PII* incluye información utilizada para distinguir o rastrear la identidad de una persona.

Atentamente,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo

Director

Refundable Credits Program Management