Department of the Treasury
Internal Revenue Service
[Operating Division / Program Name]
[Street address]
[City, State ZIP]

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]

Dear [Name]:

Why we're sending you this letter
A review of the [YYYY] returns you prepared shows you may not have met your due diligence requirements and may have prepared inaccurate returns for your clients, claiming at least one of the following:

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

Paid preparers must know and follow due diligence requirements. You may be penalized if you don't prepare accurate returns and comply with due diligence requirements under Internal Revenue Code Sections 6695(g) and 1.6695-2(b) of the Income Tax Regulations. The penalty is $[540] per failure for tax returns filed in [YYYY].

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.

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

What you need to do
Meet all four due diligence requirements

- Complete and send Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence Checklist, with every return you prepare claiming any of the benefits listed above.
- Complete all worksheets, or equivalents, showing how you computed the credits claimed on a return or amended return.
- Question the client if any information seems incorrect, inconsistent, or incomplete. Document your questions and the client's responses.
- Keep all required records, including copies of any documents you relied on to determine eligibility for the benefits listed above and to compute credit amounts.

What happens next
This letter is for your information only to ensure you are aware of the due diligence requirements. You don't need to respond. We'll check future 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 www.irs.gov/toolkit
- Find 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 in an email. PII includes information used to distinguish or trace the identity of an individual.

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

Department of the Treasury
Internal Revenue Service
[Operating Division / Program Name]
[Street address]
[City, State ZIP]

Fecha:
01/26/2021
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]

Estimado(a) [Name]:

Por qué le enviamos esta carta
Una revisión de las declaraciones del año [YYYY] que usted preparó, muestra que es posible que usted no haya cumplido con sus requisitos de diligencia debida y puede haber preparado declaraciones inexactas para sus clientes en las que reclama al menos uno de los siguientes:

- Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo (*EITC,* 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)
- Crédito Tributario de Oportunidad para los Estadounidenses (*AOTC*, por sus siglas en inglés)
- Estado civil de Cabeza de Familia (*HoH*, por sus siglas en inglés)

Los preparadores remunerados tienen que conocer y cumplir los requisitos de diligencia debida. Es posible que se le multe si usted no prepara las declaraciones exactas y cumple con los requisitos de diligencia debida conforme a las Secciones 6695(g) y 1.6695-2(b) del Código de Impuestos Internos sobre los Reglamentos del Impuesto sobre los Ingresos. La multa es de $[540] por cada incumplimiento en las declaraciones de impuestos presentadas en [YYYY].

El incumplimiento de ejercer la diligencia debida también puede resultar en una auditoría, la suspensión o terminación de sus privilegios de presentación electrónica o una remisión 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.

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

Lo que usted tiene que hacer
Cumplir con los cuatro requisitos de diligencia debida

- Complete el Formulario 8867, *Paid Preparer's Due Diligence Checklist* (Lista de verificación de diligencia debida del preparador remunerado), en inglés, y envíelo con cada declaración que prepare reclamando cualquiera de los beneficios enumerados anteriormente.
- Complete todas las hojas de trabajo, o equivalentes, que muestran cómo calculó los créditos reclamados en una declaración o declaración enmendada.
- Pregunte al cliente si alguna información parece incorrecta, inconsistente o incompleta. Documente sus preguntas y las respuestas del cliente.
- Guarde todos los registros requeridos, incluidas las copias de todo documento en el que haya confiado para determinar la elegibilidad para los beneficios enumerados anteriormente y para calcular la cantidad de los créditos.

Qué sucede después
Esta carta es solo para su información para asegurar de que usted conoce los requisitos de diligencia debida. No tiene que responder. Revisaremos las declaraciones futuras que prepare reclamando estos beneficios para asegurar de 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, www.irs.gov/toolkit
- Encuentre los formularios o publicaciones visitando www.irs.gov/forms-instructions, 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,
Gwen M. Garren
Gwen M. Garren
Director,
Refundable Credits Program Management