



## Entrevistas sobre la diligencia debida

### Pasos para el éxito

#### Recursos sobre la diligencia debida

- **Módulo de capacitación sobre la diligencia debida** - Este curso interactivo en línea, disponible en inglés y español, ayuda a los preparadores de impuestos remunerados a conocer los requisitos de diligencia debida al preparar las declaraciones que reclaman el *EITC*, *CTC*, *ACTC*, *ODC*, *AOTC* y el estado civil de *HOH*. Usted puede completar el curso en cualquier momento de manera gratuita y puede calificar para obtener un crédito de educación continua.
- **Videos de Foros Nacionales de Impuestos (en inglés)** - Los videos se centran en los requisitos de diligencia debida para los créditos reembolsables y el estado civil de cabeza de familia, y el proceso de examen de diligencia debida.
- **Tratamiento de los errores más comunes del EITC (en inglés)** - Esta página proporciona información sobre cómo el preparador puede evitar los errores comunes del *EITC*.
- **Videos sobre la diligencia debida (en inglés)** - Estos videos breves sobre la diligencia debida brindan ejemplos de técnicas de entrevistas para diversas situaciones.
- **Publicación 4687(SP), La Diligencia Debida para los Preparadores Remunerados (también disponible en inglés)** - Esta publicación proporciona una guía valiosa para ayudarlo a cumplir con los requisitos de diligencia debida.
- **Formularios 8867 (en inglés)** - Estos formularios pueden ayudarlo a usted y a su cliente a entender los documentos que pueden ayudar a comprobar una reclamación del *EITC*, *CTC*, *ACTC*, *ODC*, *AOTC* o el estado civil de *HOH*.
- **Situaciones comunes de diligencia debida (en inglés)** - Esta página proporciona ejemplos útiles sobre cómo un preparador puede tratar situaciones comunes con los clientes.

## 1 Comunicar por adelantado

Infórmele al contribuyente que, como parte de sus requisitos de diligencia debida, usted le hará preguntas personales para asegurarse de que la declaración de impuestos sea correcta.

Comuníquese las posibles consecuencias de declaraciones incorrectas y falta de investigación:

- **Al contribuyente:** Si la declaración es seleccionada para auditoría y se deniega el estado civil de cabeza de familia (*HOH*, por sus siglas en inglés), el Crédito tributario por ingreso del trabajo (*EITC*, por sus siglas en inglés), el Crédito tributario por hijos (*CTC*, por sus siglas en inglés)/Crédito tributario adicional por hijos (*ACTC*, por sus siglas en inglés), el Crédito por otros dependientes (*ODC*, por sus siglas en inglés) o el Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses (*AOTC*, por sus siglas en inglés), el cliente tiene que devolver cualquier cantidad reembolsada por error, más cualquier cantidad adicional tasada, con intereses, y puede ser:
  - Obligado a presentar el Formulario 8862 (SP), Información para Reclamar Ciertos Créditos Después de Haber Sido Denegados
  - Prohibido de reclamar el(los) crédito(s) durante dos años, si encontramos que el error se debe al incumplimiento imprudente o intencional de las reglas
  - Prohibido de reclamar el(los) crédito(s) durante diez años si encontramos que el error se debe a fraude
- **Al preparador:** Si no cumple con los requisitos de diligencia debida, también puede enfrentar:
  - Multas del preparador de declaraciones
  - Suspensión o expulsión del programa *e-file* del *IRS*
  - Acciones disciplinarias por parte de la Oficina de Responsabilidad Profesional del *IRS*
  - Una orden judicial que le prohíbe preparar declaraciones de impuestos para otras personas
  - Multas criminales por presentar declaraciones fraudulentas

## 2 Crear un diálogo abierto

- Sea un oyente activo
- Permita amplias oportunidades para que el contribuyente responda a sus preguntas
- Trabajen juntos en la búsqueda de hechos para preparar una declaración de impuestos exacta
- Sea empático y no crítico.

## 3 Reducir la intensidad

Si el contribuyente tiene una respuesta emocional o de enojo, recuerde:

- Escuchar. Pausar. Respirar
- Evitar reaccionar de manera exagerada
- Mantener su tono de voz y lenguaje corporal neutral
- Pensar en las emociones que ambos están experimentando y de dónde pueden provenir
- Responder reflexionando sobre lo que usted cree que siente el cliente
- Volver a hacer la pregunta de manera amable (considere repetirla de otra manera).
- Una vez más, indique la razón por la que necesita obtener la información correcta, es decir, para preparar una declaración de impuestos exacta.

Ejemplo: [Ver](#) y [leer](#) "Hijo calificado 2"