



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

For your reference

Letter name: **4858 (en-sp)**
Tax year:
Letter date:
Preparer ID number:
Contact telephone number:
Contact us by email at:

[Recipient Name]

[Address line 1]
[Address line 2]
[Address line 3]
[Address line 4]

Paid Preparer's Due Diligence Not Met

- 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

What you need to know

Paid preparers must follow all due diligence requirements. If you don't prepare accurate returns in compliance with Internal Revenue Code Section 6695(g) and Section 1.6695-2(b) of the Income Tax Regulations, **you may face:**

- An audit and \$635 penalty per failure, with a maximum penalty of \$2,540 per return.
- The suspension or termination of your e-filing privileges.
- A referral to the IRS Criminal Investigation Division.

Your clients 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 responsibility to make sure your client is eligible for claimed tax benefits.

What you must do

To ensure you meet your due diligence requirements do the following:

- Complete and send Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence Checklist, with every future return or claim for refund 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.
- **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.
- Keep required records for the retention period. This includes copies of documents relied on to determine benefit eligibility and compute credit amounts.

Common (EITC) errors include

- Under reporting wages or income and misreporting income and expenses from Schedule C, Profit or Loss from Business.
- Claiming children who didn't meet the qualifying relationships, residency, age, or joint return tests.
- Claiming children who didn't live with you for more than 6 months.
- Claiming the EITC for a married client who doesn't file a joint return and doesn't meet the additional rules to claim the EITC.

What happens next

You don't need to respond to this letter. We'll continue to monitor future returns you prepare that claim these benefits to ensure you're meeting your due diligence requirements and initiate the compliance activities referenced above as required.

Additional information

- Publication 4687, Paid Preparer Due Diligence.
- Preparer toolkit by visiting [IRS.gov/toolkit](https://irs.gov/toolkit) or scanning the code below. The toolkit includes a free due diligence training module and other resources.



eitc.irs.gov

- Find tax forms or publications by visiting [IRS.gov/forms](https://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 used to distinguish or trace an individual's identity.

Note: 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
4800 Buford Highway Mail Stop 50
Chamblee, GA 30341

Para su referencia:

Número de la carta: **4858 (en-sp)**
Año tributario:
Fecha de la carta:
Número de identificación
del preparador:
Número telefónico del
contacto:
Contáctenos por correo
electrónico a: **ts.rps@irs.gov**

[Recipient Name]
[Address line 1]
[Address line 2]
[Address line 3]
[Address line 4]

! Preparadores Remunerados con Diligencias Debidas No Cumplidas

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

Qué necesita saber

Los preparadores remunerados tienen que seguir todos los requisitos de diligencia debida. Si usted no prepara las declaraciones exactas en cumplimiento con la sección 6695(g) del Código de Impuestos Internos (*IRC*, por sus siglas en inglés) del Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés) y la sección 1.6995-2(b) de los Reglamentos de Impuestos sobre los Ingresos, **usted puede enfrentar:**

- Una auditoría y una multa de \$635 por incumplimiento, con una multa máxima de \$2,540 por declaración.
- Suspensión o terminación de sus privilegios de presentación electrónica e-file.
- Remisión a la División de Investigación Criminal del *IRS*.

Su cliente puede enfrentar:

- Una auditoría, la cual retendrá su reembolso hasta que podamos determinar su elegibilidad.
- La obligación de devolver cualquier reembolso, más los intereses, si no es elegible para el beneficio tributario reclamado en la declaración.
- La prohibición de reclamar el beneficio tributario por 2 años si la reclamación se debió a un incumplimiento negligente o intencional de las normas y reglamentos o 10 años si la reclamación se debió a fraude.

Recuerde: Es su responsabilidad asegurarse de que su cliente sea elegible para los beneficios tributarios reclamados.

Qué debe hacer

Lo que usted debe hacer para asegurarse de cumplir con sus requisitos de diligencia debida:

- Complete y envíe el Formulario 8867, *Paid Preparer's Due Diligence Checklist* (Lista de comprobación de la diligencia debida del preparador remunerado), en inglés, con cada declaración o reclamación de reembolso futura que usted prepare reclamando cualquiera de los beneficios enumerados anteriormente.
- Complete todas las hojas de trabajo o equivalentes, que muestren cómo calculó los créditos reclamados en una declaración o en una declaración enmendada.
- **Realice una entrevista detallada con cada cliente cada año.** Pregunte a cualquier a de sus clientes si alguna información parece incorrecta, inconsistente o incompleta. **Aplique un estándar de sentido común a la información que su cliente le proporcione.** Haga preguntas relevantes y de sondeo si alguna información parece ser incorrecta, inconsistente o incompleta. Documente sus preguntas y las respuestas del cliente.
- Mantenga los registros requeridos durante el período de retención. Esto incluye las copias de los documentos en los que se basa para determinar la elegibilidad de los beneficios y calcular las cantidades de los créditos.

Errores comunes del Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo (ETC, por sus siglas en inglés) incluyen

- La declaración insuficiente de salarios o ingresos y la declaración errónea de ingresos y gastos del Anexo C, *Profit or Loss from Business* (Ganancias o pérdidas de negocios), en inglés.
- Reclamación de los hijos que no cumplieron con los requisitos de parentesco, residencia, edad o declaración conjunta calificados.
- Reclamar a hijos que no vivieron con usted durante más de 6 meses.
- Reclamar el ETC para un cliente casado y que no hace una declaración conjunta y no cumple con las reglas adicionales para reclamar el ETC.

Qué pasa después

No tiene que responder a esta carta. Continuaremos monitoreando las futuras declaraciones que usted preparé en las cuales reclamé estos beneficios para asegurarnos de que usted está cumpliendo con los requerimientos de diligencia debida e iniciar las actividades de cumplimiento mencionadas arriba tal y como son requeridas.

Dónde puede encontrar más información

- Publicación 4687(SP), La Diligencia Debida para los Preparadores Remunerados, disponible en nuestra página web en [IRS.gov/forms](https://www.irs.gov/forms) (en inglés).
- El conjunto de herramientas del preparador en nuestra página web, en [IRS.gov/toolkit](https://www.irs.gov/toolkit), el cual incluye un entrenamiento gratuito sobre diligencia debida y otros recursos.



eitc.irs.gov (en inglés)

- Encuentre formularios y publicaciones visitando [IRS.gov/forms](https://www.irs.gov/forms) (en inglés) o llamando 800-TAXFORM (800-829-3676).

Si tiene preguntas, puede comunicarse con nosotros al número de teléfono o dirección de correo electrónico en la parte superior. Para propósitos de seguridad, no incluya 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.

Nota: No podemos proporcionarle información sobre declaraciones específicas.

Atentamente,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo

Director, Refundable Credits Program Management