



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

For your reference

Letter name: 5025-F (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]

! Our review shows you prepared inaccurate tax returns in [YYYY].

Our review of your client tax returns shows they inaccurately claimed tax benefits and indicate 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.

What you need to know

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

You may face:

- A preparer audit and a penalty of \$635 per failure to follow all due diligence requirements for each tax benefit per return or claim for refund filed in [YYYY] ; in [YYYY] , 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 consistent errors:**

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

We may also inform your clients that you prepared their returns inaccurately.

What you need to do

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:

- Conduct an in-depth interview with every client each year.
- 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're aware of the due diligence requirements and potential consequences for not meeting them. You don't need to respond. We'll continue to monitor future returns you prepare that claim these benefits to ensure you're meeting your due diligence requirements.

Additional information

- Publication 4687, Paid Preparer Due Diligence.
- Preparer toolkit on our website at [IRS.gov/toolkit](https://www.irs.gov/toolkit), which includes a free Due Diligence Training and other resources.



- Find forms or publications by visiting [IRS.gov/forms](https://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,

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: 5025-F (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]

! Nuestra revisión muestra que usted preparó declaraciones de impuestos incorrectas en [YYYY].

Nuestra revisión de las declaraciones de impuestos de sus clientes muestran que usted reclamó incorrectamente los beneficios tributarios e indican que usted posiblemente no cumplió con sus requisitos de diligencia debida. El incumplimiento de ejercer tal diligencia debida puede resultar en multas conforme a 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), *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) y la sección 1.6695-2(a) del *Income Tax Regulations*, (Reglamentos del Impuesto sobre los Ingresos, en inglés).

Qué necesita saber

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

Usted puede enfrentar:

- Una auditoría para el preparador y una multa de \$635 por incumplimiento en los requisitos de diligencia debida para 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 e-file.
- Una 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.
- 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 errores persistentes:**

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

También debe informarles a sus clientes que usted preparó sus declaraciones de manera incorrecta.

Qué debe 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 tiene que:

- 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 pasa 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. Continuaremos monitoreando las futuras declaraciones que preparé reclamando estos beneficios para asegurar que usted cumple con sus requisitos de diligencia debida.

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.



- 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 a la dirección de correo electrónico que aparece en la primera página de esta carta. Por 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 utiliza para distinguir o rastrear la identidad de un individuo.

Atentamente,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo

Director, Refundable Credits Program Management