



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

For your reference:

Letter name: **5364 (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]

⚠ Missing Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence

Paid preparers must comply with all due diligence requirements. Under IRC Section 6695(g), you must include Form 8867, Paid Preparer's Due Diligence Checklist with every paper tax return you prepare. We received paper returns you prepared in 2022 claiming at least one of the benefits listed below without a Form 8867:

- Head of Household filing status
- Earned Income Tax Credit
- American Opportunity Tax Credit
- Child Tax Credit / Additional Child Tax Credit / Credit for Other Dependents

Failure to comply may result in a penalty of \$560 per failure, with a maximum penalty of \$2,240 per return.

We've enclosed a list of the tax returns that were missing the Form 8867 with this letter for you to review.

What you need to do

This letter is for your information only. You don't need to respond. **Don't send us a copy of any missing Forms 8867 or amend any returns to include the missing Forms 8867.** 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.



[eitc.irs.gov](https://www.irs.gov)

- Find forms and 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 above. 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.

Sincerely,

Ishmael P. Alejo

Ishmael P. Alejo
Director, Refundable Credits Program Management

Enclosure:
List of 2022 returns without Form 8867



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
4800 Buford Highway Mail Stop 50
Chamblee, GA 30341

Para su referencia:

Número de la carta: **5364 (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]

⚠ Formularios 8867 Faltantes. Diligencia Debida de los Preparadores Remunerados

Los preparadores remunerados tienen que cumplir con todos los requisitos de diligencia debida. Bajo la sección 6695(g) del Código de Impuestos Internos del Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés), usted tiene que incluir el Formulario 8867, *Paid Preparer's Due Diligence Checklist* (Lista de comprobación de la diligencia debida del preparador remunerado), en inglés, con cada declaración de impuestos en papel que prepare. Recibimos las declaraciones en papel que usted preparó en 2022 que reclaman al menos uno de los beneficios enumerados a continuación, sin el Formulario 8867:

- Estado civil de cabeza de familia, para efectos de la declaración (*HOH*, por sus siglas en inglés)
- Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo (*ETC*, 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)

El incumplimiento puede resultar en una multa de \$560 por cada incumplimiento, con una multa máxima de \$2,240 por cada declaración.

Hemos adjuntado una lista de las declaraciones de impuestos que no incluyeron el Formulario 8867 con esta carta para que las verifique.

Qué tiene que hacer

Esta carta es sólo para su información. No tiene que responder. **No nos envíe copias de los Formularios 8867 que no entregó, ni enmiende ninguna declaración para incluir los Formularios 8867 faltantes.** Continuaremos monitoreando las declaraciones futuras que usted preparó que reclamen estos beneficios para asegurar que usted está cumpliendo 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.



[eitc.irs.gov](https://www.irs.gov/forms) (en inglés)

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

Letter 5364 (en-sp) (Rev. 9-2024)
Catalog Number 74790J

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

Anexo:

Lista de declaraciones de 2022 con el Formulario 8867 faltante