Formulario **14157** (junio de 2018)

Department of the Treasury - Internal Revenue Service

# Queja contra el Preparador de Declaraciones de Impuestos

OMB Number 1545-2168

Utilice este formulario para presentar una queja ante el IRS contra un preparador de declaraciones de impuestos o un negocio de preparación de impuestos

PRECAUCIÓN: LEA LAS INSTRUCCIONES ANTES DE COMPLETAR ESTE FORMULARIO. Puede haber otros formularios más apropiados específicos para su queja. (Por ejemplo, si usted cree que es una víctima de robo de identidad, por favor, complete el Formulario 14039(SP), Declaración Jurada sobre el Robo de Identidad).

Sección A – Información del Prepara	dor de Declaracione	s (complete toda la información conocida)				
Estado profesional del preparador (Marque todo)	s los que se apliquen)					
Abogado	Contador público certificado Otro/Desconocido					
Agente inscrito	Proveedor de servic	Proveedor de servicios de nómina				
2. Nombre y dirección del preparador		3. Nombre y dirección del negocio del preparador (si es diferente)				
4. Número(s) de teléfono del preparador (incluya el código de área)		Dirección de correo electrónico del preparador				
6. Sitio web del preparador	7. Número de identificad	ción de presentación electrónica (EFIN, por sus siglas en inglés) del preparador				
8. Número de identificación tributaria del prepara	 dor (PTIN, por sus siglas en ir	glés) 9. Número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés)				
Sección B – Información de la queja						
10a. Período(s) tributario(s) afectado(s)						
10b. ¿Le pagó a su preparador alguna tarifa?  Sí  No		Si contestó "Sí", anote la cantidad de la tarifa				
¿Cómo pagó la tarifa? (por ejemplo, deducida del rec	embolso, pago personal)					
11a. Revise las quejas a continuación y marque t	odas las que se apliquen					
Robo de reembolso (Reembolso desviado a cu	enta desconocida; la declaraci	ón presentada no coincide con la copia del contribuyente)				
E-File (Declaración presentada electrónicamente	utilizando talón de pago, softw	vare no comercial o Free File sin obtener adecuadamente la firma del contribuyente)				
	•	registros de la declaración, firmas de la declaración o envíos de pagos por impuestos ación pero no lo hizo; presentó la declaración sin autorización o consentimiento)				
Problemas del PTIN (No se incluyó el número o que la declaración era "auto preparada" cuando no		reparador (PTIN) u otro número de identificación en la declaración de impuestos; indico				
Elementos/Documentos falsos (Gastos, deducexagerados; estado civil para efectos de la declara		o dependientes falsos; documentos falsos o alterados; Formularios W-2 o 1099 falsos o				
Impuestos sobre la nómina (No presentó los F	ormularios 940, 941, 943 o 94	5 o no efectuó el pago del impuesto sobre la nómina)				
Evento informado por el preparador (PTIN co utilizó su identidad para obtener un PTIN)	mprometido, incidente de segu	uridad/filtración de datos, discrepancia en el recuento de declaraciones, otra persona				
Otro (explique a continuación)						

Adjunte una **copia** de todo documento que recibió del preparador de declaraciones de impuestos (por ejemplo, **declaraciones de impuestos**, publicidad, tarjetas de negocio, Formulario 8879(SP), Autorización de Firma para Presentar la Declaración por medio del *IRS e-file* del *IRS*, Formulario 8888, *Allocation of Refund (including savings bond purchases)* (Asignación de reembolso (incluidas las compras de bonos de ahorros)), Contrato de Servicio y Acuerdo de trasferencia de reembolso. NO envíe declaraciones o pagos originales con este formulario.

11b. Proporcione los hechos y otra información relacionada con la queja (adjunte hojas adicionales si es necesario)							
Sección C – Información del contribuyente ¿Es ust	ted el contribuyente?		Sí	No			
Esta información puede ser necesaria para tramitar su queja. Si usted es contribuyente, complete las secciones C y D.	el contribuyente complete únican	nente la secc	ción C. Si usted	l no es el			
12. Nombre del <i>individuo</i> o <i>negocio</i>							
13. Dirección de correo (calle, ciudad, estado, código postal)	14. Número(s) de teléfono (in	14. Número(s) de teléfono (incluya el código de área)					
	15. Dirección de correo electrónico						
16. Firma del contribuyente		17. Fecha de la queja					
Sección D – Su información (no complete si usted es el con	tribuyente)	1					
Esta información no se requiere para tramitar su queja, pero es útil si tene	emos que comunicarnos con uste	d para obten	er información	adicional.			
18. Nombre (apellidos, primer, segundo)		19. Fecha de la queja					
20. Dirección de correo (calle, ciudad, estado, código postal)	21. Número(s) de teléfono (in	21. Número(s) de teléfono (incluya el código de área)					
	22. Dirección de correo electrónico						
23. Su relación con el preparador							
Cliente	Evento informado por el p	Evento informado por el preparador de declaraciones					
Preparador de declaraciones que trabaja para una empresa diferente* Empleado del IRS							
Preparador de declaraciones que trabaja para la misma empresa*							
* La información de los contribuyentes y toda información relacionada cor su cliente antes de compartir alguna información tributaria protegida, inc		les. Por favo	r, obtenga el co	onsentimiento de			
Puede presentar el formulario debidamente completado junto con toda la	información comprobatoria por fa	ax o correo re	egular.				
Si envía el Formulario 14157 (sp) por fax, envíelo a: 85	5-889-7957						
40 M	: Return Preparer Office W. Peachtree Street NW Stop 421-D nta, GA 30308						
Aviso sobre la Ley de Privacida	d y la Ley de Reducción de	Trámites					

Solicitamos la información en este formulario para llevar a cabo las leyes de Impuestos Internos de los Estados Unidos. La necesitamos para asegurar que los preparadores cumplan con estas leyes y que nos permitan calcular y cobrar la cantidad correcta de impuestos.

Usted no está obligado a proporcionar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la Ley de Reducción de Trámites a menos que el formulario muestre un número de control de la *OMB* válido. Los libros o registros relacionados con un formulario o sus instrucciones deben conservarse siempre y cuando su contenido pueda convertirse en material en la administración de cualquier ley de Impuestos Internos. Por lo general, las declaraciones de impuestos y la información de las declaraciones son confidenciales, según lo requiere la sección 6103 del Código de Impuestos Internos.

El tiempo requerido para completar este formulario variará dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio estimado es de 15 minutos. El propósito principal de este formulario es informar posibles violaciones de las leyes de Impuestos Internos por parte de los preparadores de declaraciones de impuestos. Solicitamos esta información conforme a la autoridad de las secciones 7801 y 7803 del Título 26 del Código de los Estados Unidos. El proporcionar esta información es voluntario y el no proporcionar toda o parte de la información no le afectará a usted. El proporcionar información falsa o fraudulenta le puede sujetar a sanciones. Podemos divulgar esta información al Departamento de Justicia para hacer cumplir las leyes tributarias, tanto civiles como criminales y a ciudades, estados, el Distrito de Columbia, y los estados libres asociados o posesiones de los Estados Unidos para llevar a cabo sus leyes tributarias. También podemos divulgar esta información a otros países conforme a un tratado tributario, a agencias federales y estatales para hacer cumplir las leyes criminales no tributarias, y a las agencias federales de inteligencia y de aplicación de la ley para combatir el terrorismo.

## Instrucciones para el Formulario 14157 (sp), Queja contra el Preparador de Declaraciones de Impuestos

## Instrucciones generales

## Qué hay de nuevo

Se agregaron varias preguntas sobre la tarifa de los servicios de preparación de impuestos. Se agregaron preguntas para ayudar a los preparadores de declaraciones de impuestos a informar por sí mismos sobre los problemas con los *PTIN* comprometidos, incidentes de seguridad/filtración de datos, discrepancias en el recuento de declaraciones o si otra persona utilizó su identidad para obtener un *PTIN*.

#### Propósito del formulario

Utilice el Formulario 14157 (sp) para presentar una queja contra un preparador de declaraciones de impuestos o un negocio de preparación de impuestos. Los profesionales de impuestos pueden utilizar este formulario para informar de eventos que afectan su *PTIN* o negocio.

Los individuos que reciben remuneración para preparar las declaraciones de impuestos federales deben cumplir los estándares de ética y las guías establecidas en la Circular 230 (sp) del Departamento del Tesoro. Para obtener más información sobre los requisitos para los preparadores de declaraciones de impuestos remunerados, consulte la Circular 230 (sp), en https://www.irs.gov/es/tax-professionals.

#### Dónde enviar este formulario

Presente el formulario debidamente completado junto con toda la información comprobatoria por fax o correo regular.

Si envía el Formulario 14157 (sp) por fax, envíelo a: 855-889-7957

Si envía el Formulario 14157 (sp) por correo, envíelo a: Attn: Return Preparer Office, 401, W. Peachtree Street NW, Mail Stop 421-D, Atlanta, GA 30308

Si un preparador de declaraciones de impuestos presentó una declaración o alteró su declaración sin su consentimiento y usted busca un cambio en su cuenta, complete el Formulario 14157-A (sp), Declaración Jurada sobre el Fraude o Conducta Indebida del Preparador de Declaraciones de Impuestos, además del Formulario 14157 (sp). Envíe ambos formularios junto con los documentos enumerados en las instrucciones del Formulario 14157-A (sp) a la dirección indicada en el Formulario 14157-A (sp).

#### PRECAUCIÓN: NO UTILICE el Formulario 14157 (sp):

- Si sospecha que **su identidad fue robada**. Utilice el Formulario 14039 (sp). Siga las "Instrucciones para presentar este formulario" en la página 2 del Formulario 14039 (sp).
- Para informar presuntas violaciones a la ley tributaria por parte de un individuo, un negocio, o ambos. Utilice el Formulario 3949-A (en inglés). Envíelo a la dirección indicada en el Formulario 3949-A.

## Instrucciones específicas

## Sección A - Información del Preparador de Declaraciones

Estado profesional del preparador – Indique cualquier credencial profesional que tenga o que dice tener, el preparador de declaraciones. Un abogado es un individuo en buen estado ante un colegio estatal de abogados. Un contador público certificado es un individuo en buen estado ante una junta estatal de contabilidad. El *IRS* otorga el estado de Agente inscrito únicamente tras demostrar la competencia especial del individuo en asuntos tributarios, mediante un examen escrito y la aprobación de los requisitos de aptitud. Un proveedor de servicios de nómina es un tercero pagado por un empleador para administrar la nómina y las responsabilidades tributarias del empleador. Seleccione Otro/Desconocido si no está seguro del estado del preparador.

Información sobre el preparador de declaraciones de impuestos – Proporcione toda la información que sabe sobre el preparador de la declaración de impuestos remunerado o del negocio.

Número(s) de identificación del preparador – Si lo sabe, anote el número de identificación de presentación electrónica (*EFIN*), el número de identificación tributaria del preparador (*PTIN*) y el número de identificación del empleador (*EIN*) del preparador de impuestos.

## Sección B - Información de la queja

## Período(s) tributario(s)

Indique el(los) período(s) tributario(s) de la declaración de impuestos en que ocurrió la conducta indebida del preparador de impuestos. La mayoría de las declaraciones de impuestos individuales cubren un año calendario de 12 meses, del 1 de enero al 31 de diciembre. Por ejemplo, puede tener una declaración de impuestos que se preparó en 2013, pero el año tributario es 2012 porque la declaración de impuestos cubrió el año calendario 2012. La declaración de impuestos de un negocio puede cubrir un trimestre o un año completo. Por ejemplo, puede tener un Formulario 941, Declaración trimestral de impuestos federales del empleador, preparado para el período que termina el 30 de septiembre de 2014.

Revise las alegaciones de la queja y marque todas las que se apliquen. Describa en detalle los hechos de su queja en 11b. Adjunte una copia de todo documento que haya recibido del preparador de declaraciones de impuestos. Para las quejas de los impuestos sobre la nómina, adjunte una copia de cualquier Contrato de Servicio. Adjunte también hojas adicionales, si es necesario. NO envíe declaraciones o pagos originales.

### Robo de reembolso

Un preparador:

- Malversó o robó todo o una parte del reembolso de impuestos federales de un cliente.
- Desvió un reembolso a una cuenta que no era la del cliente.
- Proporcionó al cliente una copia de la declaración que tenía información de depósito directo que no era la del cliente.
- Proporcionó al cliente una copia de la declaración que no coincide con la declaración que se presentó ante el IRS.
- No explicó que un adelanto en efectivo, reembolso rápido o reembolso instantáneo era en realidad un préstamo de anticipación de reembolso prestado contra un reembolso del impuesto sobre los ingresos y los cobros relacionados de tarifas e intereses.

#### E-File

#### Un preparador:

- Presentó una declaración electrónicamente utilizando un último talón de nómina o un estado de licencias e ingresos sin esperar el Formulario W-2 oficial del empleador. Por lo general, los preparadores de declaraciones tienen prohibido presentar una declaración antes de recibir los Formularios W-2, W-2G y 1099-R.
- Utilizó software no comercial para preparar declaraciones que parecen preparadas por el contribuyente y que no incluyen su nombre, PTIN o nombre de la empresa. Del mismo modo, el preparador utilizó el programa "Free File" para preparar y presentar las declaraciones de impuestos para los clientes. Para obtener más información sobre Free File, visite https://www.irs.gov/es/filing/free-file-do-your-federal-taxes-for-free.
- Presentó una declaración electrónicamente sin obtener la firma del contribuyente en el Formulario 8879 (sp), Autorización de Firma para Presentar la Declaración por medio del IRS e-file.

#### Conducta indebida del preparador

#### Un preparador:

- No le dio al cliente una copia de la declaración que preparó y se negó a proporcionar una copia después de que se le solicitó.
- No devolvió todos o algunos de los registros originales del cliente.
- No firmó las declaraciones de impuestos federales que preparó.
- Se afirma que es un abogado, un contador público certificado, un agente inscrito o un preparador de declaraciones de impuestos registrado, pero en realidad no tiene la credencial que afirma o la credencial ya no es válida (por ejemplo, vencida, suspendida o revocada).
- Acordó presentar la declaración pero no lo hizo.
- Cobró por los servicios no realizados.
- No envió el pago de los impuestos adeudados.
- Presentó una declaración o envió otra información para un cliente sin su conocimiento, autorización o consentimiento.
- No explicó que un adelanto en efectivo, reembolso rápido o reembolso instantáneo era en realidad un préstamo de anticipación de reembolso
  prestado contra un reembolso del impuesto sobre los ingresos y los cobros relacionados de tarifas e intereses. El preparador de declaraciones fue
  engañoso, o incumplió en asegurar que el contribuyente entendiera los productos financieros y las tarifas relacionadas.

#### Problemas del PTIN

#### Un preparador:

- Usó indebidamente un número de identificación tributaria del preparador (PTIN) que pertenece a otro individuo.
- No tiene un PTIN o no incluye un PTIN en las declaraciones preparadas.

#### **Documentos/Elementos falsos**

Un preparador a sabiendas:

- Reclamó gastos y/o deducciones falsos o ficticios en una declaración de impuestos.
- Reclamó información no relacionada, inexistente, desconocida o adicional en una declaración de impuestos.
- Realizó cambios en los documentos tributarios originales de un cliente o utilizó documentos falsos o incorrectos para completar la declaración.
- Reclamó ingresos y/o retención federal falsos o ficticios en una declaración de impuestos.
- Reclamó un estado civil indebido en una declaración de impuestos. El estado civil reclamado no reflejaba con exactitud la situación familiar del contribuyente.

#### Impuestos sobre la nómina

#### Un preparador:

- No envió al *IRS* los fondos de los impuestos sobre la nómina en nombre de un cliente para los Formularios 940, 941, 943, 944 o 945 en su totalidad u oportunamente.
- No preparó las declaraciones de impuestos sobre la nómina (Formularios 941, 940, 943, 944, 945) en nombre de un cliente de manera exacta y/u oportuna.

#### Evento informado por el preparador

- Si su PTIN ha sido comprometido. Por ejemplo, cree que otra persona está utilizando su PTIN en declaraciones de impuestos sin su autorización.
- Experimentó un incidente de seguridad o filtración de datos.
- Los datos sobre el volumen de las declaraciones según las fuentes del IRS son significativamente diferentes de sus datos.
- Si otra persona utilizó su identidad para obtener un PTIN sin su autorización.

## Otro

 Si ninguno de los anteriores describe la naturaleza de la queja, resuma brevemente la queja. Algunos ejemplos de otras conductas indebidas del preparador de impuestos o prácticas incorrectas de la preparación de impuestos incluyen, pero no se limitan a, disputas sobre las tarifas y mala conducta como amenazas

#### Sección C – Información del contribuyente

Indique si usted es el contribuyente afectado por la conducta indebida del preparador de impuestos o las prácticas inadecuadas de la preparación de impuestos.

Anote el nombre del contribuyente, dirección de la calle, ciudad, estado, código postal, número(s) de teléfono y la dirección de correo electrónico donde puede ser contactado.

Firma del contribuyente – Firma y fecha.

## Sección D - Su información de contacto

Anote su nombre, dirección de la calle, ciudad, estado, código postal, número(s) de teléfono y la dirección de correo electrónico donde puede ser contactado. Esta información no es requerida para tramitar su queja, pero es útil si tenemos que comunicarnos con usted para obtener información adicional.

## Su relación con el preparador

Anote su relación con el preparador de declaraciones.

La información de los contribuyentes y toda información relacionada con otro profesional son confidenciales. Por favor, obtenga el consentimiento de su cliente antes de compartir alguna información tributaria protegida, incluso con el *IRS*.