

Recomendaciones

- 1. Desactive y archive todos los PTINS que no hayan sido renovados durante los últimos tres años y no permita que esos PTINS se utilicen en las declaraciones de impuestos.
- 2. Compare el nombre del preparador y el PTIN en las declaraciones de impuestos antes de iniciar los reembolsos de impuestos a las ganancias a los contribuyentes. Si el nombre del preparador y el PTIN no coinciden, notifique al preparador cuando sea posible, para determinar si el PTIN es incorrecto debido a la entrada de datos o para determinar el uso fraudulento. Verifique al contribuyente por otros medios para autenticar una declaración de impuestos válida, como el ingreso bruto ajustado del año anterior, la coincidencia de W-2, 1099-R u otros medios independientes para permitir que se procese la declaración de impuestos.
- 3. Haga que el proceso de solicitud y renovación de PTIN sea accesible a través de la cuenta Tax Pro para permitir que los profesionales de impuestos tengan un lugar único para acceder a los servicios en línea del IRS.
- 4. Publicite el procedimiento para que los profesionales de impuestos desactiven sus PTIN, como en la página de inicio de PTIN, donde se puede encontrar fácilmente. En el aviso anual por correo electrónico que informa que la renovación del PTIN está disponible, incluya un recordatorio para los titulares de PTIN para que desactiven su PTIN si ya no preparan declaraciones de impuestos.
- 5. Exigir a los proveedores de software que validen los PTIN utilizados en sus sistemas de la misma manera en que validan actualmente los EFIN.
- 6. Agregue un cargo por pago tardío a todas las renovaciones anuales de PTIN después del 31 de diciembre para alentar las renovaciones oportunas antes de la temporada de presentación de declaraciones.
- 7. Use el correo electrónico de renovación y el sitio web de PTIN para mensajes específicos, como participar en el Programa de la temporada de presentación de declaraciones anual, asistir a los Foros fiscales nacionales del IRS y seminarios web del IRS para profesionales de impuestos, o suscribirse a las suscripciones de noticias electrónicas.¹⁴¹
- 8. Habilite la cuenta PTIN de un profesional de impuestos para mostrar no solo cuántos Formularios 1040 se presentaron bajo ese PTIN, sino también otras declaraciones, incluidos los Formularios 706, 709, 990, 1041, 1065, 1120 y 1120-S.

Nota del presidente: De nuestra buena práctica, la permanente capacitación y nuestra vocación de servicio, depende que el IRS y las agencias responsables de vigilar nuestro trabajo, encuentren mejoras sustanciales en nuestro quehacer y consecuentemente se eleve su perfil y los buenos resultados.



Due diligence, Observance, Expertise, Prudence,
Excellence and Ethics
5030 Broadway Suite 640 New York, NY 10034 • 347-778-5996



BOLETIN DIGITAL UNO – DICIEMBRE 2024 De la Junta Directiva de LATAX

Informe sobre Reporte del Consejo Asesor del Servicio de Impuestos Internos (Internal Revenue Service Advisory Council) presentado en el mes de noviembre 2024.

Por considerarlo de interés para la comunidad de profesionales de impuestos en Estados Unidos, Latax les entrega este resumen del reporte emitido por el consejo asesor del Internal Revenue Service.

Este reporte de 380 páginas (lo pueden conseguir en el webside del IRS) trata diversos temas, pero en esta circular vamos a tomar lo relativo a los preparadores de impuestos. [AQUÍ EL REPORTE](#)

Base de datos de PTIN y sistema de renovación

Resumen ejecutivo

Hay un exceso de números de identificación de preparador de impuestos (PTIN) en la base de datos que ya no están activos. Se han emitido más de dos millones de PTIN desde septiembre de 2010, cuando comenzó este sistema de identificación de preparadores de declaraciones, y hoy en día hay alrededor de 775.000 titulares de PTIN activos. Cuando un PTIN no se renueva (por ejemplo, porque un preparador se jubiló o falleció), el PTIN no se cancela.

Si se utiliza un PTIN vencido en una declaración de impuestos, la declaración se acepta de todos modos sin demoras en el procesamiento. La División SB/SE puede comunicarse con el preparador y evaluar sanciones cuando corresponda. Es posible que no se pueda contactar al preparador (es posible que no haya información de contacto válida disponible para vincular el PTIN incorrecto con el preparador real). Esto dificulta determinar si hay un uso fraudulento del PTIN o simplemente un error de ingreso de datos.

La capacidad de utilizar un PTIN vencido puede permitir que preparadores fraudulentos preparen declaraciones y las firmen utilizando un PTIN no válido.

Antecedentes

En su informe de 2018, “El Servicio de Impuestos Internos carece de una estrategia coordinada para abordar la mala conducta de los preparadores de declaraciones no regulados”, TIGTA identificó 72,590 preparadores fantasmas en el año de procesamiento 2016 con PTIN inactivos que presentaron 2,769,381 o más declaraciones de impuestos. De los 72,590 preparadores fantasmas, 71,698 presentaron menos de 500 declaraciones de impuestos cada uno, con un total de 2,008,945 declaraciones de impuestos, mientras que 892 presentaron 500 o más declaraciones de impuestos, con un total de 760,436 declaraciones de impuestos.

Los titulares de PTIN activos incluyen aproximadamente 200,000 contadores públicos certificados, 58,000 Enrolled Agents, 27,000 abogados y 78,000 registros de finalización del programa de temporada de presentación anual. Los aproximadamente 412.000 titulares de PTIN restantes no tienen obligación de participar en educación continua (a menos que sea requerido por un requisito estatal, como en California) y a menudo no reciben información sobre actualizaciones de impuestos y oportunidades de educación continua que otros titulares de PTIN pueden recibir de organizaciones profesionales a las que pueden pertenecer.

El sistema PTIN recopila información personal del preparador. La información almacenada incluye su dirección personal y número de teléfono, nombre comercial, dirección, número de teléfono, Número de identificación del empleador, Número de identificación de presentación electrónica (EFIN), número de Archivo de autorización central (CAF) y credenciales profesionales. El sistema PTIN también recopila créditos de educación continua de proveedores externos autorizados.

Los titulares de PTIN que presentan al menos 50 declaraciones pueden ver un enlace de “declaraciones por PTIN” en el menú principal de su cuenta PTIN. Se recomienda a los titulares de PTIN que revisen estos datos con regularidad. Si la cantidad de declaraciones presentadas es mayor que la que presentó el titular de PTIN, el IRS recomienda al titular de PTIN que informe el posible uso indebido de su PTIN mediante el Formulario 14157, Queja del preparador de declaraciones. Los datos sobre el número de declaraciones presentadas solo muestran las declaraciones de la serie Formulario 1040.

Además de un PTIN, muchos preparadores tienen un número CAF y tienen inicios de sesión separados para renovar sus PTIN, para iniciar sesión en su cuenta de E-services, y para iniciar sesión en su cuenta Tax Pro. Actualmente, el sistema de renovación de PTIN no requiere el uso de un proveedor de servicios de credenciales (CSP) que tanto E-Services como la cuenta Tax Pro requieren. Esto permite que actores maliciosos puedan piratear más fácilmente. El uso de un CSP para renovar los PTIN aumentará la seguridad del proceso de renovación. Esto también estaría en línea con el requisito de los preparadores de impuestos de usar autenticación multifactorial para proteger la información del contribuyente. También puede alentar a más preparadores a usar la cuenta Tax Pro.

El período de renovación de los PTIN se abre en octubre y se extiende hasta el 31 de diciembre del año anterior a la apertura de la temporada de presentación anual. Algunos preparadores de impuestos no renuevan durante este período y esperan hasta el año siguiente a la fecha de finalización de la temporada de presentación de impuestos.

La temporada de presentación de declaraciones está abierta y acepta declaraciones. Esto hace que sea difícil determinar si un PTIN está activo o es utilizado por alguien que no sea el titular del PTIN.

Actualmente, el sistema de presentación electrónica modernizado no verifica si un PTIN es válido.

La declaración de impuestos sobre la renta se procesa sin saber si se está utilizando un PTIN fraudulento en la declaración. Hay más de un millón de números PTIN que no están activos que aún pueden usarse en una declaración presentada actualmente. El IRS colabora con los veedores para asegurarse de que los preparadores que presentan electrónicamente utilicen su EFIN asignado.

Este mismo proceso utilizado para verificar los EFIN podría usarse para verificar los PTIN. Esto disuadiría el uso de PTIN fraudulentos y detectaría los “errores tipográficos” antes de que comience el proceso de presentación electrónica.

El proceso de renovación del PTIN brinda una oportunidad para que el IRS llegue a todos los preparadores con mensajes clave.