CE Continuing Education
Approved IRS Provider

Ética

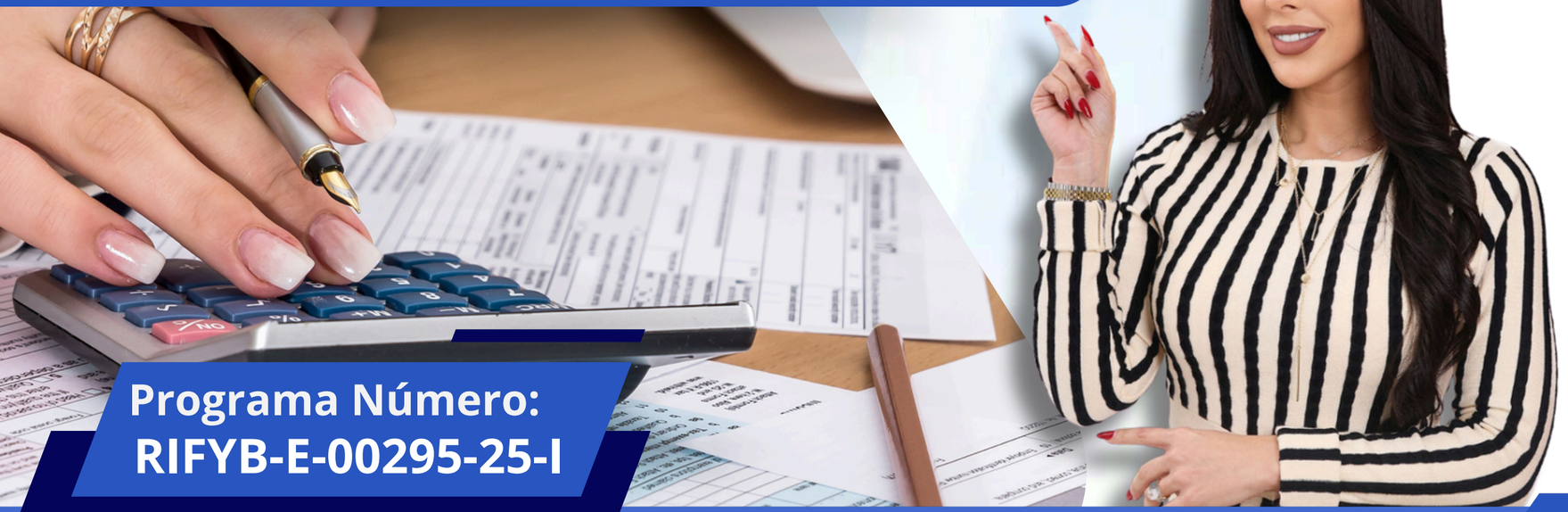
Convención de Asociados 2025

EASY TAXES & MULTISERVICES

EASY TRAINING INSTITUTE

Presentado por:

Ailed Miranda CAA- ASFP



Programa Número:
RIFYB-E-00295-25-I

www.easytaxes.com

7041 GRAND NATIONAL DR SUITE 121
ORLANDO FL 32819

407-360-0792 / 407-237-9631

EASYTAXESO@GMAIL.COM

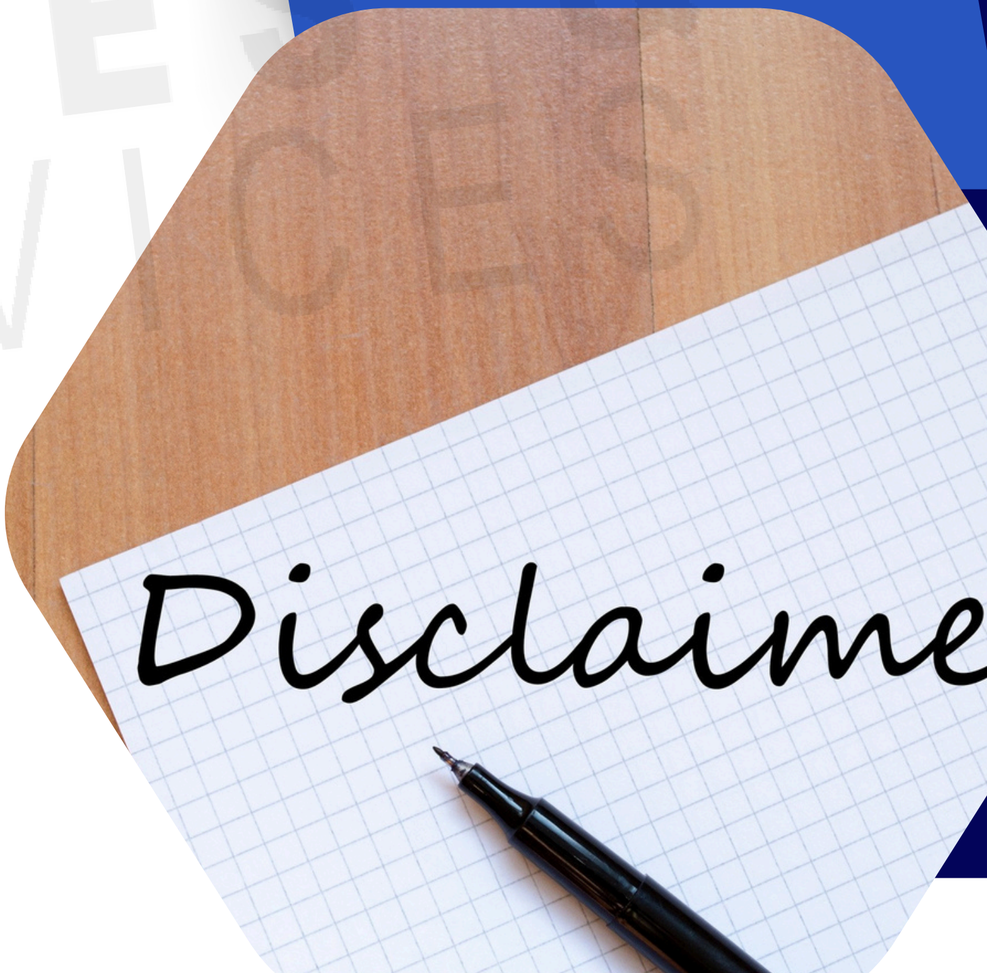
EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

DISCLAIMER

Todos los temas a tratar el día de hoy son informativos, nada de lo expuesto o discutido puede ser tomado como consejo, recomendacion legal, tributaria o financiera.

Les recomendamos revisar las leyes tributaries en el contexto de la Circular 230 y el Codigo de Rentas Internas, de esta forma aseguraremos el cumplimiento adecuado.



EASY TAXES & MULTISERVICES



Conductas Éticas y No Éticas en la Profesión Tributaria

EASY TAXES & MULTISERVICES

EASY TRAINING INSTITUTE

Acciones no éticas:

Actos que no cumplen con los estándares morales y profesionales esperados en la preparación de impuestos.

Impacto intencional

Ignorar deliberadamente leyes, políticas y regulaciones establecidas en el ámbito tributario.

Diferencia clave

Las conductas no éticas se distinguen de simples errores o falta de conocimiento.



Evasión de impuestos VS. Evitar impuestos.

EASY TAXES & MULTISERVICES

EASY TRAINING INSTITUTE

Evasión de Impuestos

Manipulación intencional de ingresos o utilidades con el objetivo de reducir de forma ilegal las obligaciones tributarias.

Expert in Online Growth

Evitar Impuestos

Uso de estrategias legales para optimizar y reducir la carga tributaria dentro del marco permitido.



Diferencias Claves

Intención

La evasión es fraudulenta y engañosa, mientras que la planeación es transparente y estratégica.

Legalidad

La evasión es una práctica ilegal; la planeación fiscal cumple con las leyes.

mpacto

La evasión puede acarrear sanciones civiles y penales, mientras que la planeación puede generar ahorros legítimos.

Ética y Responsabilidad en la Profesión Tributaria

EASY TAXES & MULTISERVICES

EASY TRAINING INSTITUTE



Compromiso Ético:

Los profesionales de impuestos deben adherirse a los más altos estándares de ética en todas sus actividades.

Principales deberes del profesional tributario

- **Confidencialidad:** Protección de la información del cliente.
- **Diligencia:** Cumplir con las obligaciones de manera oportuna.
- **Competencia:** Mantenerse actualizado y calificado.
- **Objetividad:** Evitar conflictos de interés.
- **Honestidad:** Actuar con integridad en todo momento.
- **Cumplimiento**: Respetar las leyes y regulaciones tributarias.

Circular 230:
Regulaciones y Normas

EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

Antecedentes

- Emitida por el Departamento del Tesoro.
- Publicada originalmente en 1921.
- Última actualización: junio de 2014.
- Forma parte del Título 31 del Código de los EE.UU.

Áreas principales

- **Reglas:** Normas éticas y profesionales para preparadores de impuestos. **Deberes y restricciones:** Límites en la práctica tributaria.
- **Sanciones:** Consecuencias legales por incumplimientos. **Normas**
- **aplicables:** Lineamientos para el cumplimiento tributario.
-
- **Provisiones generales:** Responsabilidades generales en la preparación de impuestos.



¿Qué es un Preparador de Impuestos?



Según el código de Rentas Internas

Un preparador de impuestos es toda persona que, a cambio de una compensación, elabora declaraciones o reclamos de reembolsos según las disposiciones del Código de Rentas Internas.

Regulación:

- OPR (Office of Professional Responsibility): Supervisa la conducta ética y profesional de los preparadores y aplica sanciones disciplinarias.
- RPO (Return Preparer Office): Administra los asuntos relacionados con la autorización para practicar, incluyendo registro, exámenes y educación continua.

Oficina de Responsabilidad Profesional (OPR)

EASY TAXES & MULTISERVICES

EASY TRAINING INSTITUTE

Es una división del IRS encargada de supervisar e implementar las normas de conducta profesional establecidas en la Circular 230 para los preparadores de impuestos.

Funciones principales:

Asegurar equidad e imparcialidad:

Garantizar un trato justo para todos los profesionales de impuestos.

Determinar conductas indebidas

Emitir decisiones justas e independientes sobre posibles violaciones éticas o profesionales.

Educar sobre la Circular 230

Proporcionar formación continua sobre las normas de conducta profesional.



Asesoramiento estratégico:

Proporciona orientación a las agencias del IRS sobre la gestión y derivación de casos.

Colaboración interinstitucional:

Refuerza las asociaciones con otras divisiones del IRS y organizaciones externas.

Resolución eficiente

Asegura la gestión oportuna de los casos asignados.

Desarrollo normativo

Diseña políticas y regulaciones justas y equilibradas.

Detección de irregularidades

Implementa estrategias para identificar y prevenir violaciones a la Circular 230.



Práctica Profesional ante el IRS

EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

El IRS autoriza a ciertos profesionales a representar a contribuyentes y brindar servicios tributarios especializados.

- **Abogados:** Representan y asesoran legalmente en temas tributarios.
- **Contadores Públicos Certificados (CPA):** Especialistas en auditorías y preparación de impuestos.
- **Agentes Matriculados (EA):** Expertos en todas las áreas de impuestos federales.
- **Actuarios Matriculados:** Profesionales en cálculos actuariales y beneficios fiscales.
- **Agentes de Planes de Jubilación Matriculados:** Enfocados en planes de retiro.
- **Preparadores con PTIN:** Autorizados para preparar declaraciones de impuestos.
- **Certificados AFSP:** Participantes del programa voluntario de la temporada fiscal.







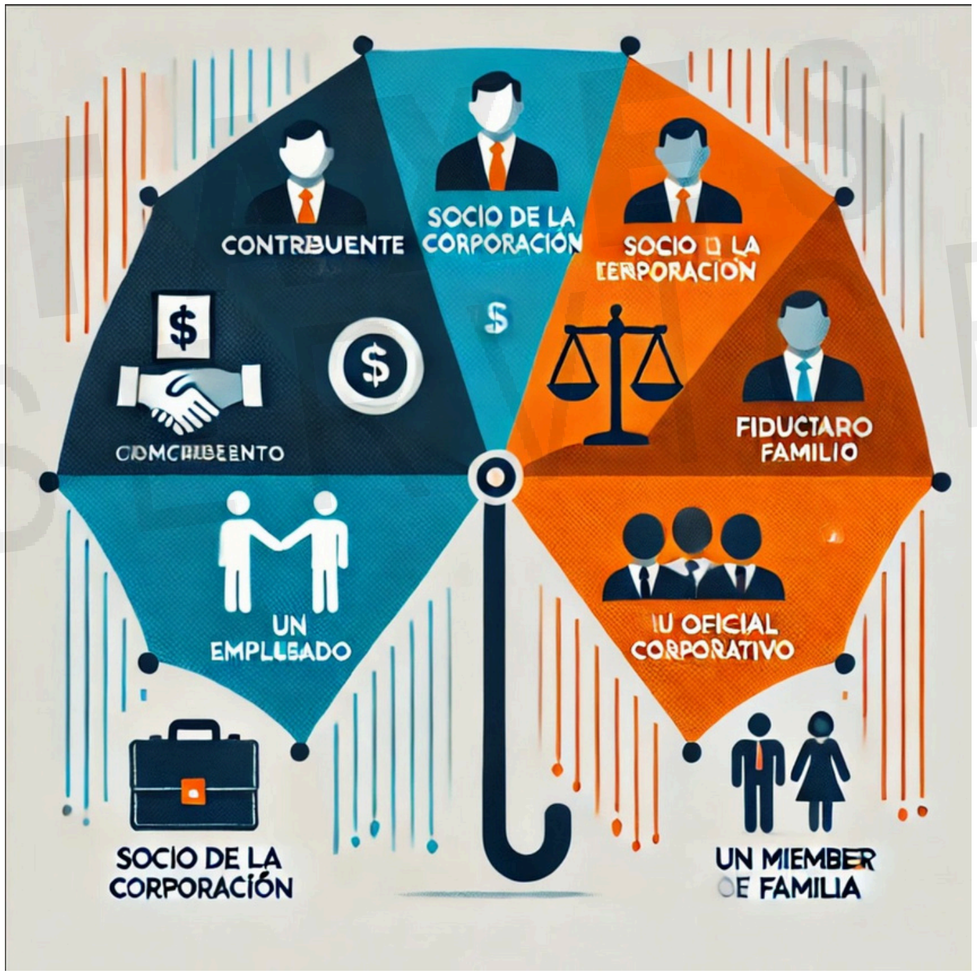






AFSP
IRS-APPROVED CONTINUING EDUCATION PROVIDER

Otros individuos que pueden representar ante el IRS



Deberes y Restricciones Relacionadas con la Práctica ante el IRS

Preparación de Declaraciones y Aplicación de Normas a Otras Personas (Sección 10.8):

- Los profesionales deben garantizar la precisión en la preparación de las declaraciones fiscales y el cumplimiento con las normas vigentes.
- Aplicar estándares éticos y profesionales al asesorar a los clientes.

1. **Diligencia a los Fines de la Exactitud (Sección 10.22):**
    - Aplicar altos estándares de diligencia en la preparación, revisión y presentación de declaraciones fiscales.
    - Garantizar que todos los datos sean verificados antes de presentarse al IRS.

Conocimiento de la Omisión del Cliente (Sección 10.21):

Es responsabilidad del preparador identificar errores u omisiones en la información proporcionada por el cliente. Debe abordar dichas omisiones de manera profesional y conforme a las normativas del IRS.



Responsabilidades y Restricciones Vinculadas a la Práctica ante el IRS

Secciones Importantes:

1. **Sección 10.26:** Regulaciones sobre el rol de notarios públicos en la práctica fiscal.
2. **Sección 10.27:** Disposiciones relacionadas con la fijación de honorarios por servicios.
3. **Sección 10.28:** Procedimientos para la devolución adecuada de los registros del cliente.
4. **Sección 10.30:** Normas sobre la promoción y solicitud de servicios fiscales.
5. **Sección 10.31:** Regulación de la negociación de cheques en nombre del contribuyente.
6. **Sección 10.33:** Recomendaciones para implementar mejores prácticas en la asesoría tributaria.
7. **Sección 10.34:** Directrices para el manejo de declaraciones de impuestos y documentos relacionados, incluyendo declaraciones juradas.



Consecuencias por Incumplimiento de la Circular 230

Sección 10.50



El Departamento del Tesoro, a través del Secretario del Tesoro o un delegado autorizado, puede imponer sanciones en los siguientes casos:

- Falta de competencia o daño a la reputación profesional:
  - Incluye actuaciones que reflejan un desempeño insuficiente o conductas que afectan la credibilidad del preparador de impuestos.

- Violación de regulaciones y normativas establecidas:
  - Involucra incumplimientos de las reglas que rigen la práctica fiscal ante el IRS.

- Actos con intención fraudulenta:
  - Incluye cualquier acción deliberada destinada a engañar o cometer fraude en el ejercicio de la profesión.

Sanciones No Monetarias por Violaciones del Código del IRS

EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

Censura:

- Representa una reprimenda formal y pública al profesional por conducta inapropiada.
- No afecta la elegibilidad del individuo para representar a los contribuyentes ante el IRS.

Suspensión:

- Prohíbe temporalmente al profesional ejercer ante el IRS.
- Durante el periodo de suspensión, el profesional no puede actuar en nombre de los contribuyentes.

Inhabilitación:

- Implica la pérdida de elegibilidad para ejercer ante el IRS, de forma temporal o permanente.
- En casos específicos, el profesional puede solicitar nuevamente este privilegio tras cumplir un periodo determinado.



Sanciones Monetarias por Declaraciones Inexactas

EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

Subestimación por Posiciones No Razonables Sección 6694(a)

- Multa de $1,000 o el 50% de los ingresos del preparador, lo que sea mayor, si se detecta una subestimación de la responsabilidad tributaria debido a una posición no razonable.

Nota: Estas sanciones pueden aplicarse junto con sanciones no monetarias.

Situación	Por Declaración o Solicitud de Reembolso	Penalidad Máxima
No entregar una copia al contribuyente	$60	$31,500
No firmar la declaración	$60	$31,500
No entregar el número de identificación	$60	$31,500
No conservar una copia o lista	$60	$31,500
Presentar declaraciones con información incorrecta	$60 por declaración y artículo	$31,500
Negociación de cheques	$635 por cheque	Sin límite



Incompetencia y Conducta Inapropiada

- Condena por delitos tributarios: Incluye infracciones relacionadas con el incumplimiento de leyes fiscales.
- Deshonestidad profesional: Abuso de confianza o faltas éticas en el ejercicio profesional.
- Información falsa: Presentar datos engañosos a las autoridades fiscales.

Apropiación indebida de fondos: Mal uso de recursos destinados al cumplimiento tributario.

Incitación a violar leyes fiscales: Asesorar o fomentar conductas fuera del marco legal.

Conducta irrespetuosa hacia el IRS: Uso de lenguaje ofensivo o trato inadecuado.



- Influencia indebida: Intentar manipular empleados del IRS de forma inapropiada.
- Suspensión profesional: Ejercer durante un período de inhabilitación.
- Incumplimiento intencional: Omitir presentar declaraciones obligatorias.

Ejemplos de Incompetencia y Conducta Inapropiada



- **Emitir declaraciones falsas o inexactas:** Uso de información incorrecta al preparar reportes fiscales.
- **Uso indebido de información confidencial:** Utilizar datos de declaraciones de impuestos sin autorización.
- **Preparación sin identificación válida:** Presentar declaraciones sin un número de identificación de preparador (PTIN).
- **Falta de firma obligatoria:** No firmar una declaración fiscal donde sea requerido.
- **Representación no autorizada:** Actuar como representante ante el IRS sin permiso legal.
- **Incumplimiento de envíos electrónicos obligatorios:** No presentar declaraciones electrónicamente cuando es mandatorio.

Protección de Datos del Contribuyente

La obligación legal: Todos los profesionales de impuestos están legalmente requeridos a proteger los datos de sus clientes según lo estipulan las leyes federales.



Acciones recomendadas:

- Capacitar constantemente a los empleados en prácticas de seguridad.
- Implementar y actualizar sistemas de seguridad digital y física.

Plan de seguridad:

Elaborar un plan escrito basado en la **Publicación 4557 del IRS**, enfocado en salvaguardar la información de los contribuyentes contra cualquier amenaza.

EASY TAXES &
MULTISERVICES

EASY TRAINING
INSTITUTE

Revisión de Controles Internos

Garantizando la Protección de Datos de los Contribuyentes
Para mantener la confidencialidad y seguridad de la información, se recomienda implementar las siguientes acciones:



* Instalación de software de seguridad confiable.
* Uso de contraseñas robustas y actualizaciones periódicas.
* Cifrado de datos y documentos confidenciales.
* Creación de copias de respaldo de la información.
* Revisión detallada de las declaraciones fiscales.
* Eliminación segura de archivos antiguos innecesarios.
* Control estricto del acceso a información sensible.
* Verificación constante de cuentas PTIN y EFIN.
* Revocación oportuna de autorizaciones inactivas.

Indicios de Robo de Datos

1. Errores en Declaraciones: Rechazo de declaraciones por uso del mismo SSN.
2. Inconsistencias en Declaraciones: Cantidad de declaraciones EFIN supera el límite permitido.
3. Notificaciones a Clientes: Avisos de acceso no autorizado a sus cuentas.
4. Problemas en Computadoras: Dispositivos operando de forma lenta o encendiéndose sin motivo.
5. Notificaciones Irregulares: Clientes no declarantes reciben cartas de autenticación.
6. Respuestas Desconocidas: Correos enviados que no corresponden al preparador.



Nota: Educarse sobre la seguridad de los datos y estar atentos a señales de alerta es crucial para proteger la información confidencial.

EASY TRAINING INSTITUTE

EASY TAXES & MULTISERVICES

Gracias por su Atención

Phone
407-360-0792 / 407-237-9631

Email
EASYTAXES0@GMAIL.COM

Office
7041 GRAND NATIONAL DR
SUITE 121 ORLANDO FL 32819

Website
www.easytaxes.com

Instagram
@easytaxesm

!NOSOTROS TE PODEMOS AYUDAR!

