



EnrolledAgent.com[®]

TESTING WINDOW JULY 1, 2026 – FEBRUARY 28, 2027 • BASED ON 2025 TAX LAW

The EA Exam Study Guide Series

The Plain-English Study Guides for all three parts of the IRS Special Enrollment Examination

PART 1 **Individuals**

PART 2 **Businesses**

PART 3 **Representation, Practices and Procedures**

Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA

An EnrolledAgent.com Study Guide Series

Available in English and Spanish editions • Disponible en ediciones en inglés y en español

About the Series

The EA Exam Study Guide Series covers every domain of the IRS Special Enrollment Examination (SEE) in three volumes that share one method, one cast of characters, and one tax-year basis. Each volume restates the law in plain English, proves each rule with the smallest worked example that makes the point, and tests it with original questions in the proportions of the official content outline.

Every volume is written to **tax year 2025**, the law tested in the **July 1, 2026 – February 28, 2027** testing window. Later changes appear only in clearly labeled "Not on your exam" notes and in Appendix E of each volume, so a candidate never has to guess which year a figure belongs to.

The three volumes

Every volume contains the chapters listed below, a 50-question practice exam, and Appendices A–E.

English edition	Chapters	Pages	Spanish edition	Pages
EA Exam Part 1: Individuals	6	141	Examen EA Parte 1: Individuos	155
EA Exam Part 2: Businesses	7	157	Examen EA Parte 2: Negocios	176
EA Exam Part 3: Representation, Practices and Procedures	7	146	Examen EA Parte 3: Representación, Prácticas y Procedimientos	161

What every volume shares

Feature	How it works
The rule	The law restated in one or two plain sentences, with the 2025 numbers that matter.
Comparison tables	Compact tables that place the distinctions the exam actually tests side by side.
Worked examples	One idea per example, told through the Lopez family of Houston in all three volumes.
Memory cues and exam traps	How to remember each rule, and the wrong answer the exam hopes you will choose.
New for 2025 / Not on your exam	Tested-year changes, kept separate from changes that take effect later.
Quick Checks	Original questions after every chapter; explanations in a separate answer section.
50-question practice exam	Timed, in the proportions of the official content outline, with a scoring guide.
Appendices A–E	2025 numbers at a glance, forms directory, glossary, sources and authorities, and 2026 changes that are not on the exam.

The Three Volumes in Detail

EA Exam Part 1: Individuals

Scored questions by domain: Preliminary work and taxpayer data (14) · Income and assets (17) · Deductions and credits (17) · Taxation (15) · Advising the individual taxpayer (11) · Specialized returns (11)

Form 1040 from the first interview to the signed return: filing status, dependents, every category of income, deductions, credits, the kiddie tax, estimated tax, retirement accounts, property transactions, and the estate, gift, and trust basics the Part 1 outline requires.

EA Exam Part 2: Businesses

Scored questions by domain: Business entities and considerations (30) · Business tax preparation (37) · Specialized returns and taxpayers (18)

Sole proprietorships, partnerships, C corporations, and S corporations taught as answers to the same five questions, then business income and expenses, depreciation, payroll, QBI, credits, dispositions, records, and the specialized returns for trusts, estates, exempt organizations, retirement plans, farmers, and rentals.

EA Exam Part 3: Representation, Practices and Procedures

Scored questions by domain: Practices and procedures (26) · Representation before the IRS (25) · Specific areas of representation (20) · Filing process (14)

Circular 230, preparer penalties, authorizations, building a case, collections, examinations and appeals, and the e-file and information-return rules every practitioner is tested on, taught through one practitioner's casebook.

Exam facts the series is built around

Item	Detail
Questions and time per part	100 multiple-choice questions (85 scored, 15 unscored experimental items) in 3.5 hours
Scoring and fee	Scaled score of 200 to 800; 500 passes. \$317 per part, paid to PSI when scheduling
Tax law tested	Law in effect as of December 31, 2025 for the July 1, 2026 – February 28, 2027 window
After passing all three parts	Form 23 application for enrollment with a \$140 fee

Spanish editions. Each volume is also published in Spanish: Examen EA Parte 1: Individuos, Examen EA Parte 2: Negocios, and Examen EA Parte 3: Representación, Prácticas y Procedimientos. They are full translations of the approved English text with the same structure, examples, figures, dates, answer keys, and source citations. Official IRS form names and key exam terms stay in English beside their Spanish explanations, because the exam itself is administered in English.

About the Author

Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA, is the Managing Partner of CKO CPAs & Advisors, a Texas accounting and advisory firm, and the founder of EnrolledAgent.com, the online platform that connects taxpayers with IRS-licensed Enrolled Agents.

He earned a Bachelor of Science in Accounting from the University of Benin and a Master of Science in Business Taxation from the University of Southern California's Leventhal School of Accounting, and holds a Public Leadership Credential from the Harvard Kennedy School. Before founding his firm he served as a Senior Tax and Financial Analyst at Schlumberger, where he received multiple "Be Outstanding" awards for process improvement and leadership development.

Kenneth is both an Enrolled Agent and a Certified Public Accountant. He teaches as an Adjunct Professor of Accounting at Lone Star College, and in 2025 he was appointed by Texas Governor Greg Abbott to the Texas State Board of Public Accountancy, with Senate confirmation for a six-year term. His recognitions include the AICPA Outstanding Young CPA Award, the AICPA Black CPA 40 Under 40 Award, and the Top 40 Under 40 in the Accounting Profession Award.

He wrote these guides the way he teaches: one rule at a time, with the smallest example that proves the point.

Publisher

EnrolledAgent.com · info@enrolledagent.com

Important notices. The EA Exam Study Guide Series is an independent study aid. It is not affiliated with, endorsed by, or sponsored by the Internal Revenue Service, the U.S. Department of the Treasury, or PSI Services LLC. "Special Enrollment Examination" and the content outlines are the property of their respective owners. All practice questions in the series are original questions written for study purposes; they are not actual or retired exam questions. The series provides general educational information about federal tax law as of December 31, 2025 and does not constitute tax, legal, or accounting advice for any specific taxpayer.

How to use this package

The pages that follow reproduce the complete table of contents of each volume, with the page numbers of the published editions, so a reader, instructor, or bookseller can see exactly what each book covers and where. English editions come first, followed by the Spanish editions. Page numbers are the printed folios of each book; front matter is numbered in lowercase roman numerals and the body restarts at page 1.

EA Exam Part 1: Individuals

English edition · 141 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

About the Author vii

How to Use This Guide viii

The Exam at a Glance x

A Six-Week Study Plan xii

Chapter 1. Preliminary Work with Taxpayer

Data 2

1.1 Starting with last year's return	2
1.2 Identity, IP PINs, and documentation	3
1.3 Residency and citizenship	4
1.4 Who must file, and when	5
1.5 Filing status	6
1.6 Dependents: qualifying child and qualifying relative	8
1.7 Mapping sources of income, adjustments, deductions, credits, and payments	10
1.8 Additional returns the interview should surface	12
1.9 Special filing situations	12
1.10 The kiddie tax	13
1.11 Affordable Care Act data	13
Quick Check: Chapter 1	14

Chapter 2. Income and Assets 17

Part A: Income	17
2.1 Wages, salaries, and fringe benefits	17
2.2 Interest income	18
2.3 Dividends and distributions	19
2.4 Rental income and personal property rental	20
2.5 Gambling income	21
2.6 Cancellation of debt	21
2.7 Foreign income of a U.S. citizen or resident	22
2.8 Other income: what is taxable and what is not	23
2.9 Constructive receipt and constructive dividends	24
2.10 Passive income and pass-through income	24
2.11 Royalties and recoveries	25
2.12 Information returns: 1099-NEC, 1099-MISC, 1099-K, and corrections	25
Part B: Retirement Income	26
2.13 Traditional and Roth IRAs compared	26
2.14 Conversions and recharacterizations	27
2.15 Distributions, penalties, and exceptions	27
2.16 Required minimum distributions	29
2.17 Inherited retirement accounts	29
2.18 Social Security and Railroad Retirement benefits	30
2.19 Annuities and nonqualified plans	30
2.20 Foreign pensions	31
Part C: Property, Real and Personal	31
2.21 Basis: purchased, gifted, inherited	31
2.22 Capital gains and losses	32
2.23 Sale of a personal residence (section 121)	33

2.24 Installment sales	34
2.25 Depreciation recapture and sales of business assets	35
2.26 Like-kind exchanges (section 1031)	35
2.27 Stock options and employee stock purchase plans	35
2.28 Nonbusiness bad debts	36
2.29 Investor versus trader	36
Part D: Adjustments to Income	37
2.30 Self-employment tax and its deduction	37
2.31 Retirement contributions for the self-employed	37
2.32 Health savings accounts	37
2.33 Other adjustments to income	38
Quick Check: Chapter 2	39

Chapter 3. Deductions and Credits 42

3.1 The standard deduction	42
3.2 Medical and dental expenses	43
3.3 Taxes paid	44
3.4 Interest expense	44
3.5 Charitable contributions	45
3.6 Casualty and theft losses	47
3.7 Other itemized deductions	47
3.8 Itemized deductions on Form 1040-NR	47
3.9 The new Schedule 1-A deductions	48
3.10 The qualified business income deduction	49
3.11 Child and dependent care credit	50
3.12 Child tax credit and credit for other dependents	51
3.13 Education credits	51
3.14 Foreign tax credit	52
3.15 Earned income tax credit	53
3.16 Adoption credit	54
3.17 Premium tax credit	55
3.18 Other credits	55
Quick Check: Chapter 3	56

Chapter 4. Taxation 59

4.1 The regular tax computation	59
4.2 Alternative minimum tax	60
4.3 Household employment taxes	61
4.4 Estimated tax, underpayment penalties, and interest	62
4.5 Self-employment tax	63
4.6 Excess Social Security withholding	64
4.7 Members of the clergy	64
4.8 Members of the Armed Forces	65
4.9 Income in respect of a decedent	66
4.10 Net investment income tax	67
4.11 Additional Medicare Tax	67
4.12 Uncollected Social Security and Medicare tax	68
4.13 Other taxes on Schedule 2	68
Quick Check: Chapter 4	69

Chapter 5. Advising the Individual

Taxpayer	72
5.1 Reporting obligations the client may not know about	72
5.2 Advising on property sales	73
5.3 Education planning	74
5.4 Estate planning essentials for Part 1	75
5.5 Retirement planning	76
5.6 Marriage and divorce	77
5.7 Items that affect future and past returns	78
5.8 Injured spouse and innocent spouse	79
5.9 Estimated tax planning and penalty avoidance	80
5.10 Timing, character, and filing-status choices	81
5.11 Claims for refund and amended returns	82
5.12 The penalty of perjury	83
Quick Check: Chapter 5	83

Chapter 6. Specialized Returns for

Individuals	86
Part A: Estate Tax	86
6.1 The gross estate	86
6.2 From gross estate to tax	87
6.3 Estate filing requirements and the decedent's returns	88
Part B: Gift Tax	90
6.4 What is a gift and what is excluded	90
6.5 Computing the gift tax and the unified credit	91
6.6 Generation-skipping transfer tax	91
Part C: International Information Reporting	92
6.7 FBAR: FinCEN Form 114	92
6.8 Form 8938: Statement of Specified Foreign Financial Assets	92
6.9 FBAR versus Form 8938 side by side	93
6.10 Forms 3520, 5471, 8865, and 8621	94
Quick Check: Chapter 6	95

Part III. Practice Exam 98

Appendix A. 2025 Numbers at a Glance	112
Filing and standard deduction	112
Tax rates and thresholds	112
Retirement and savings	113
Credits	114
Itemized deductions and QBI	115
Estate, gift, and international	116

Appendix B. Forms Directory 118**Appendix C. Glossary** 122**Appendix D. Sources and Authorities** 125**Appendix E. Changes That Take Effect in 2026 and Are Not on Your Exam** 128

EA Exam Part 2: Businesses

English edition · 157 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

About the Author	vii
-------------------------	------------

How to Use This Guide	viii
------------------------------	-------------

The Exam at a Glance	x
-----------------------------	----------

A Six-Week Study Plan	xii
------------------------------	------------

Chapter 1. Business Entities and Considerations

1.1 The five forms of business, side by side	2
1.2 Sole proprietorships and qualified joint ventures	3
1.3 Partnerships and LLCs	4
1.4 C corporations	5
1.5 S corporations	5
1.6 Tax-exempt entities and associations	6
1.7 Default classification and the check-the-box election	6
1.8 Employer identification numbers	7
1.9 Accounting periods	8
1.10 Reporting requirements: Forms W-4, W-2, and the 1099 series	9
1.11 Hobby or business, and the order of loss limitations	11
Quick Check: Chapter 1	12

Chapter 2. Partnerships

2.1 Forming the partnership: contributions of property	15
2.2 Partnership income and separately stated items	16
2.3 Guaranteed payments and dealings with the partnership	17
2.4 Family partnerships	18
2.5 Basis of a partner's interest	18
2.6 Distributions	19
2.7 Sale of a partnership interest and the death of a partner	20
2.8 Termination of a partnership	21
2.9 Filing requirements, due dates, and penalties	21
2.10 Cancellation of partnership debt	22
2.11 The centralized partnership audit regime	23
Quick Check: Chapter 2	24

Chapter 3. C Corporations

3.1 Forming the corporation: section 351	27
3.2 Section 1244 stock and qualified small business stock	29
3.3 Computing corporate taxable income	29
3.4 Filing, estimated taxes, and penalties	31
3.5 Earnings and profits	32
3.6 Distributions to shareholders	32
3.7 Stock redemptions	34
3.8 Liquidations	35
3.9 Penalty taxes on undistributed income	35

3.10 Controlled groups, consolidated returns, and closely held corporations	36
Quick Check: Chapter 3	37

Chapter 4. S Corporations

4.1 Eligibility and the election	40
4.2 Income, deductions, and separately stated items	41
4.3 Entity-level taxes	42
4.4 Shareholder basis: stock and debt	43
4.5 Distributions	19
4.6 Revocation, termination, and reinstatement	45
4.7 Debt discharge	46
4.8 Partnerships and S corporations side by side	46
Quick Check: Chapter 4	47

Chapter 5. Business Income, Expenses, Depreciation, and Credits

5.1 Gross receipts and other business income	50
5.2 Cost of goods sold and inventory	51
5.3 Loss limits and cancellation of business debt	52
5.4 Compensation, fringe benefits, and family employment	52
5.5 Rent and self-rentals	54
5.6 Depreciation, section 179, bonus, amortization, and depletion	54
5.7 Bad debts	58
5.8 Travel, meals, entertainment, and gifts	59
5.9 Vehicle expenses	60
5.10 Interest, insurance, and taxes	61
5.11 Casualties, thefts, and condemnations	62
5.12 Employment taxes	63
5.13 The qualified business income deduction	65
5.14 General business credits	67
5.15 Net operating losses	31
5.16 The home office deduction	69
Quick Check: Chapter 5	70

Chapter 6. Business Assets, Financial Records, and Advising the Business

Taxpayer

6.1 Basis of business assets	74
6.2 Dispositions of business property: sections 1231, 1245, and 1250	75
6.3 Like-kind exchanges	77
6.4 The capitalization and repair regulations	78
6.5 Reading the business's financial records	79
6.6 Accounting methods and Form 3115	79
6.7 Depreciation recapture under section 280F and pass-through items	80
6.8 Reconciling books to the return: Schedules M-1, M-2, and M-3	81
6.9 Related parties and loans to and from owners	81

6.10 Reporting, filing, and payment obligations	82
6.11 Advising the owner	84
Quick Check: Chapter 6	88

Chapter 7. Specialized Returns and

Taxpayers 92

7.1 Trusts and estates: who files, when, and at what rates	92
7.2 Accounting income, distributable net income, and the distribution deduction	94
7.3 Exempt organizations	96
7.4 Retirement plans	100
7.5 Farmers	103
7.6 Rental property	106
Quick Check: Chapter 7	108

Part III. Practice Exam 112

Appendix A. 2025 Numbers at a Glance 127

Entities and filing	127
Depreciation, vehicles, and asset expensing	128
Payroll and self-employment	129
QBI, credits, and other limits	129
Trusts, estates, and exempt organizations	130
Retirement plans	100
Farmers and rentals	132

Appendix B. Forms Directory 133

Appendix C. Glossary 137

Appendix D. Sources and Authorities 141

Appendix E. Changes That Take Effect in 2026 and Are Not on Your Exam 144

EA Exam Part 3: Representation, Practices and Procedures

English edition · 146 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

About the Author	vii
How to Use This Guide	viii
The Exam at a Glance	x
A Six-Week Study Plan	xii

Chapter 1. Practice Before the IRS and the Duties of a Practitioner	2
1.1 What practice before the IRS is	2
1.2 Who may practice, and how far	3
1.3 Becoming and staying an Enrolled Agent	4
1.4 Duties and restrictions: Subpart B of Circular 230	6
1.5 Three deadlines worth memorizing	11
Quick Check: Chapter 1	11

Chapter 2. Sanctions, Fraud, and Penalties	15
2.1 Incompetence and disreputable conduct (section 10.51)	15
2.2 Sanctions and OPR procedures (sections 10.50 through 10.82)	17
2.3 Frivolous returns and submissions	18
2.4 Fraud and its badges	19
2.5 Penalties on taxpayers	20
2.6 Penalties on tax return preparers	22
Quick Check: Chapter 2	25

Chapter 3. Powers of Attorney, Authorizations, and Client Privacy	29
3.1 Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative	29
3.2 Revocation, withdrawal, and changing representatives	32
3.3 Form 8821, Tax Information Authorization	33
3.4 Lesser authorizations: third-party designee and oral consent	34
3.5 The CAF number and the conference and practice requirements	34
3.6 Client privacy: sections 6103, 7216, and 6713	35
Quick Check: Chapter 3	36

Chapter 4. Building the Taxpayer's Case	40
4.1 Preliminary work: issue, risk, competence, conflicts	40
4.2 Transcripts and e-Services	41
4.3 The taxpayer's financial situation	42
4.4 Supporting documentation	44
4.5 Legal authority: what binds whom	45
4.6 Statutes of limitations	46
4.7 Post-filing correspondence and deadlines	48

4.8 Freedom of Information Act requests	49
4.9 Disclosure statements on the return	50
4.10 The Taxpayer Advocate Service	50
4.11 Taxpayer identity theft	51
4.12 Judicial levels beyond an Enrolled Agent's representation	51
Quick Check: Chapter 4	52

Chapter 5. Representing a Taxpayer in the Collection Process	56
5.1 From assessment to levy: the collection timeline	56
5.2 Extensions of time to pay	57
5.3 Installment agreements	58
5.4 Offers in compromise	59
5.5 Currently not collectible	61
5.6 The Notice of Federal Tax Lien	61
5.7 Levy and seizure	63
5.8 Collection due process and the Collection Appeals Program	64
5.9 Collection summonses and the collection statute	65
5.10 The trust fund recovery penalty	66
5.11 Amended returns, claims for refund, and account adjustments	67
5.12 Passport certification	68
5.13 Representing a decedent and the estate	69
5.14 Penalty and interest abatement	70
Quick Check: Chapter 5	72

Chapter 6. Examinations and Appeals	75
6.1 The IRS's authority to examine	75
6.2 The limited practitioner privilege (section 7525)	76
6.3 Verification and substantiation	77
6.4 Steps in the examination	77
6.5 Reading the revenue agent's report and the 30-day letter	78
6.6 CP2000 notices and correspondence audits	79
6.7 The taxpayer's options and the burden of proof	79
6.8 Appeals: the right, the request, and the conference	80
6.9 The 90-day letter: statutory notice of deficiency	82
Quick Check: Chapter 6	84

Chapter 7. Completing the Filing Process	87
7.1 Accuracy	87
7.2 Record retention	88
7.3 Information security	89
7.4 The e-file mandate	91
7.5 Becoming an Authorized IRS e-file Provider	92
7.6 The ERO's duties	92
7.7 Advertising standards	94
7.8 Sanctions and appeals	95

Quick Check: Chapter 7	96
Part III. Practice Exam	99
Appendix A. 2025 Numbers and Deadlines at a Glance	114
Enrollment, renewal, and continuing education	114
Circular 230 deadlines and limits	114
Penalties on preparers and practitioners (returns filed in 2026)	115
Penalties on taxpayers	20
Representation and procedure	117
Collection	118
Examinations, Appeals, and courts	119
Filing process	120
Appendix B. Forms Directory	122
Appendix C. Glossary	126
Appendix D. Sources and Authorities	130
Appendix E. Changes That Take Effect in 2026 and Are Not on Your Exam	133

Examen EA Parte 1: Individuos

Edición en español · 155 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

Acerca del autor **vii**

Cómo usar esta guía **viii**

El examen de un vistazo **x**

Un plan de estudio de seis semanas **xii**

Capítulo 1. Trabajo preliminar con los datos del contribuyente **2**

1.1 Empezar con la declaración del año pasado	2
1.2 Identidad, IP PIN y documentación	4
1.3 Residencia y ciudadanía	4
1.4 Quién debe presentar, y cuándo	6
1.5 Estado civil tributario	7
1.6 Dependientes: hijo calificado y pariente calificado	9
1.7 Ubicar las fuentes de ingresos, ajustes, deducciones, créditos y pagos	11
1.8 Declaraciones adicionales que la entrevista debe revelar	13
1.9 Situaciones especiales de presentación	14
1.10 El impuesto sobre el ingreso de menores (kiddie tax)	14
1.11 Datos de la Ley de Cuidado de Salud a Bajo Precio (ACA)	15
Comprobación rápida: Capítulo 1	16

Capítulo 2. Ingresos y activos **19**

Parte A: Ingresos	19
2.1 Salarios, sueldos y beneficios complementarios	19
2.2 Ingreso por intereses	20
2.3 Dividendos y distribuciones	21
2.4 Ingreso de alquiler y alquiler de bienes muebles	22
2.5 Ingreso de juegos de azar	23
2.6 Cancelación de deuda	24
2.7 Ingreso extranjero de un ciudadano o residente de los EE. UU	25
2.8 Otros ingresos: qué es tributable y qué no	26
2.9 Recepción implícita y dividendos implícitos	27
2.10 Ingreso pasivo e ingreso de entidades de traspaso	27
2.11 Regalías y recuperaciones	28
2.12 Declaraciones informativas: 1099-NEC, 1099-MISC, 1099-K y correcciones	29
Parte B: Ingreso de jubilación	30
2.13 Comparación entre IRA tradicional y Roth	30
2.14 Conversiones y recharacterizaciones	31
2.15 Distribuciones, multas y excepciones	31
2.16 Distribuciones mínimas requeridas	33
2.17 Cuentas de jubilación heredadas	33
2.18 Beneficios del Seguro Social y de Jubilación Ferroviaria	34
2.19 Anualidades y planes no calificados	35

2.20 Pensiones extranjeras	35
Parte C: Propiedad, inmueble y mueble	35
2.21 Base: comprada, recibida como regalo, heredada	35
2.22 Ganancias y pérdidas de capital	37
2.23 Venta de una residencia personal (sección 121)	38
2.24 Ventas a plazos	39
2.25 Recuperación de depreciación y ventas de activos de negocio	40
2.26 Intercambios de bienes de la misma clase (sección 1031)	40
2.27 Opciones sobre acciones y planes de compra de acciones para empleados	41
2.28 Deudas incobrables no relacionadas con un negocio	42
2.29 Inversionista frente a operador bursátil	42
Parte D: Ajustes al ingreso	42
2.30 El impuesto sobre el trabajo por cuenta propia y su deducción	42
2.31 Contribuciones de jubilación para los trabajadores por cuenta propia	42
2.32 Cuentas de ahorros para la salud	43
2.33 Otros ajustes al ingreso	43
Comprobación rápida: Capítulo 2	45

Capítulo 3. Deducciones y créditos **48**

3.1 La deducción estándar	48
3.2 Gastos médicos y dentales	49
3.3 Impuestos pagados	50
3.4 Gastos de intereses	51
3.5 Contribuciones caritativas	52
3.6 Pérdidas por siniestro y robo	53
3.7 Otras deducciones detalladas	54
3.8 Deducciones detalladas en el Formulario 1040-NR	54
3.9 Las nuevas deducciones del Anexo 1-A	54
3.10 La deducción por ingreso calificado de negocio	56
3.11 Crédito por cuidado de hijos y dependientes	57
3.12 Crédito tributario por hijos y crédito por otros dependientes	58
3.13 Créditos educativos	59
3.14 Crédito por impuestos extranjeros	60
3.15 Crédito por ingreso del trabajo	60
3.16 Crédito por adopción	62
3.17 Crédito tributario de prima	62
3.18 Otros créditos	63
Comprobación rápida: Capítulo 3	64

Capítulo 4. Tributación **68**

4.1 El cálculo del impuesto regular	68
4.2 Impuesto mínimo alternativo	69
4.3 Impuestos sobre el empleo doméstico	70
4.4 Impuesto estimado, multas por pago insuficiente e intereses	71

4.5 Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia	73
4.6 Exceso de retención del Seguro Social	74
4.7 Miembros del clero	74
4.8 Miembros de las Fuerzas Armadas	75
4.9 Ingreso con respecto a un difunto	76
4.10 Impuesto sobre el ingreso neto de inversión	77
4.11 Impuesto Adicional de Medicare	77
4.12 Impuesto de Seguro Social y Medicare no recaudado	78
4.13 Otros impuestos del Anexo 2	78
Comprobación rápida: Capítulo 4	79

Capítulo 5. Asesorar al contribuyente

individual 82

5.1 Obligaciones de información que el cliente quizá no conozca	82
5.2 Asesorar sobre ventas de propiedad	83
5.3 Planificación educativa	84
5.4 Fundamentos de planificación patrimonial para la Parte 1	85
5.5 Planificación de la jubilación	86
5.6 Matrimonio y divorcio	88
5.7 Partidas que afectan declaraciones futuras y pasadas	89
5.8 Cónyuge perjudicado y cónyuge inocente	90
5.9 Planificación del impuesto estimado y cómo evitar multas	91
5.10 Momento, carácter y elecciones de estado civil tributario	92
5.11 Reclamaciones de reembolso y declaraciones enmendadas	94
5.12 La pena de perjurio	94
Comprobación rápida: Capítulo 5	95

Capítulo 6. Declaraciones especializadas

para individuos 98

Parte A: Impuesto sobre sucesiones	98
6.1 El caudal bruto	98
6.2 Del caudal bruto al impuesto	99
6.3 Requisitos de presentación del caudal y declaraciones del difunto	100
Parte B: Impuesto sobre donaciones	102
6.4 Qué es una donación y qué se excluye	102
6.5 Cálculo del impuesto sobre donaciones y el crédito unificado	103
6.6 Impuesto sobre transferencias con salto generacional	104
Parte C: Información internacional	104
6.7 FBAR: FinCEN Form 114	104
6.8 Formulario 8938: Statement of Specified Foreign Financial Assets	105
6.9 FBAR frente a Formulario 8938, lado a lado	106
6.10 Formularios 3520, 5471, 8865 y 8621	107
Comprobación rápida: Capítulo 6	108

Parte III. Examen de práctica 111

Apéndice A. Cifras y plazos de 2025 de un

vistazo 125

Presentación y deducción estándar	125
Tasas y umbrales del impuesto	125

Jubilación y ahorro	127
Créditos	127
Deducciones detalladas y QBI	129
Sucesiones, donaciones e internacional	129

Apéndice B. Directorio de formularios 131

Apéndice C. Glosario 136

Apéndice D. Fuentes y autoridades 139

Apéndice E. Cambios que entran en vigor en 2026 y no están en su examen 142

Examen EA Parte 2: Negocios

Edición en español · 176 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

Acerca del autor **vii**

Cómo usar esta guía **viii**

El examen de un vistazo **x**

Un plan de estudio de seis semanas **xii**

Capítulo 1. Entidades de negocios y consideraciones **2**

1.1 Las cinco formas de negocio, lado a lado	2
1.2 Empresas unipersonales y empresas conjuntas calificadas	4
1.3 Sociedades colectivas y LLC	5
1.4 Sociedades anónimas tipo C	5
1.5 Sociedades anónimas tipo S	6
1.6 Entidades exentas de impuestos y asociaciones	7
1.7 Clasificación por defecto y la elección “marcar la casilla”	7
1.8 Números de identificación del empleador	8
1.9 Periodos contables	9
1.10 Requisitos de información: Formularios W-4, W-2 y la serie 1099	10
1.11 Pasatiempo o negocio, y el orden de las limitaciones de pérdidas	12
Comprobación rápida: Capítulo 1	14

Capítulo 2. Sociedades colectivas **17**

2.1 Formación de la sociedad: aportaciones de propiedad	17
2.2 Ingreso de la sociedad y partidas declaradas por separado	18
2.3 Pagos garantizados y operaciones con la sociedad	19
2.4 Sociedades colectivas familiares	20
2.5 Base de la participación de un socio	21
2.6 Distribuciones	22
2.7 Venta de una participación y fallecimiento de un socio	23
2.8 Terminación de una sociedad	24
2.9 Requisitos de presentación, fechas de vencimiento y multas	24
2.10 Cancelación de deuda de la sociedad	25
2.11 El régimen centralizado de auditoría de sociedades	25
Comprobación rápida: Capítulo 2	27

Capítulo 3. Sociedades anónimas tipo C **30**

3.1 Formación de la sociedad: la sección 351	30
3.2 Acciones de la sección 1244 y acciones calificadas de pequeñas empresas	32
3.3 Cálculo del ingreso tributable corporativo	32
3.4 Presentación, impuestos estimados y multas	34

3.5 Ganancias y utilidades	35
3.6 Distribuciones a los accionistas	36
3.7 Rescates de acciones	38
3.8 Liquidaciones	39
3.9 Impuestos punitivos sobre el ingreso no distribuido	39
3.10 Grupos controlados, declaraciones consolidadas y sociedades de capital cerrado	40
Comprobación rápida: Capítulo 3	41

Capítulo 4. Sociedades anónimas tipo S **45**

4.1 Elegibilidad y la elección	45
4.2 Ingresos, deducciones y partidas declaradas por separado	46
4.3 Impuestos a nivel de entidad	47
4.4 Base del accionista: acciones y deuda	48
4.5 Distribuciones	22
4.6 Revocación, terminación y restablecimiento	51
4.7 Condonación de deuda	52
4.8 Sociedades colectivas y sociedades anónimas tipo S, lado a lado	52
Comprobación rápida: Capítulo 4	53

Capítulo 5. Ingresos, gastos, depreciación y créditos del negocio **57**

5.1 Ingresos brutos y otros ingresos del negocio	57
5.2 Costo de los bienes vendidos e inventario	58
5.3 Límites de pérdidas y cancelación de deuda del negocio	59
5.4 Compensación, beneficios marginales y empleo de familiares	60
5.5 Alquiler y autoalquileres	62
5.6 Depreciación, sección 179, depreciación adicional, amortización y agotamiento	62
5.7 Deudas incobrables	67
5.8 Viajes, comidas, entretenimiento y regalos	68
5.9 Gastos de vehículos	69
5.10 Intereses, seguros e impuestos	70
5.11 Siniestros, robos y expropiaciones	72
5.12 Impuestos sobre la nómina	73
5.13 La deducción por ingreso calificado de negocio	75
5.14 Créditos generales de negocios	77
5.15 Pérdidas netas de operación	34
5.16 La deducción por oficina en el hogar	79
Comprobación rápida: Capítulo 5	81

Capítulo 6. Activos del negocio, registros financieros y asesoría al contribuyente de negocios **85**

6.1 Base de los activos del negocio	85
6.2 Disposiciones de propiedad del negocio: secciones 1231, 1245 y 1250	87
6.3 Intercambios de bienes de la misma clase	88

6.4 Los reglamentos de capitalización y reparaciones	90
6.5 Lectura de los registros financieros del negocio	91
6.6 Métodos contables y el Formulario 3115	91
6.7 Recuperación de depreciación conforme a la sección 280F y partidas de traspaso	93
6.8 Conciliación de los libros con la declaración: Anexos M-1, M-2 y M-3	93
6.9 Partes relacionadas y préstamos hacia y desde los propietarios	94
6.10 Obligaciones de declaración, presentación y pago	95
6.11 Asesoría al propietario	97
Comprobación rápida: Capítulo 6	101

Capítulo 7. Declaraciones y contribuyentes especializados 106

7.1 Fideicomisos y caudales hereditarios: quién presenta, cuándo y a qué tasas	106
7.2 Ingreso contable, ingreso neto distribuible y la deducción por distribución	108
7.3 Organizaciones exentas	111
7.4 Planes de jubilación	115
7.5 Agricultores	119
7.6 Propiedad de alquiler	121
Comprobación rápida: Capítulo 7	124

Parte III. Examen de práctica 128

Apéndice A. Cifras y plazos de 2025 de un vistazo 144

Entidades y presentación	144
Depreciación, vehículos y deducción inmediata de activos	145
Nómina y trabajo por cuenta propia	146
QBI, créditos y otros límites	147
Fideicomisos, caudales hereditarios y organizaciones exentas	148
Planes de jubilación	115
Agricultores y alquileres	149

Apéndice B. Directorio de formularios 151

Apéndice C. Glosario 156

Apéndice D. Fuentes y autoridades 160

Apéndice E. Cambios que entran en vigor en 2026 y no están en su examen 163

Examen EA Parte 3: Representación, Prácticas y Procedimientos

Edición en español · 161 pages · Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA · EnrolledAgent.com

Acerca del autor	vii
Cómo usar esta guía	viii
El examen de un vistazo	x
Un plan de estudio de seis semanas	xii
Capítulo 1. La práctica ante el IRS y los deberes del profesional	2
1.1 Qué es la práctica ante el IRS	2
1.2 Quién puede ejercer, y hasta dónde	3
1.3 Convertirse en Enrolled Agent y mantenerse como tal	4
1.4 Deberes y restricciones: Subparte B de la Circular 230	6
1.5 Tres plazos que vale la pena memorizar	12
Comprobación rápida: Capítulo 1	12
Capítulo 2. Sanciones, fraude y multas	16
2.1 Incompetencia y conducta deshonrosa (sección 10.51)	16
2.2 Sanciones y procedimientos de la OPR (secciones 10.50 a 10.82)	18
2.3 Declaraciones y presentaciones frívolas	20
2.4 El fraude y sus indicios	20
2.5 Multas a los contribuyentes	22
2.6 Multas a los preparadores de declaraciones	24
Comprobación rápida: Capítulo 2	28
Capítulo 3. Poderes de representación, autorizaciones y privacidad del cliente	32
3.1 Formulario 2848, Poder Legal y Declaración del Representante	32
3.2 Revocación, renuncia y cambio de representantes	36
3.3 Formulario 8821, Autorización de Información Tributaria	36
3.4 Autorizaciones menores: tercero designado y consentimiento oral	37
3.5 El número CAF y los requisitos de conferencia y práctica	38
3.6 Privacidad del cliente: secciones 6103, 7216 y 6713	39
Comprobación rápida: Capítulo 3	40
Capítulo 4. Construir el caso del contribuyente	44
4.1 Trabajo preliminar: tema, riesgo, competencia, conflictos	44
4.2 Transcripciones y e-Services	45
4.3 La situación financiera del contribuyente	46
4.4 Documentación de respaldo	48

4.5 Autoridad legal: qué obliga a quién	49
4.6 Plazos de prescripción	51
4.7 Correspondencia posterior a la presentación y plazos	53
4.8 Solicitudes bajo la Ley de Libertad de Información	54
4.9 Declaraciones de divulgación en la declaración	55
4.10 El Servicio del Defensor del Contribuyente	56
4.11 Robo de identidad del contribuyente	56
4.12 Niveles judiciales más allá de la representación de un Enrolled Agent	57
Comprobación rápida: Capítulo 4	58

Capítulo 5. Representar a un contribuyente en el proceso de cobro

5.1 De la determinación al embargo: la línea de tiempo del cobro	62
5.2 Prórrogas para pagar	64
5.3 Planes de pagos a plazos	64
5.4 Ofrecimientos de transacción	66
5.5 No cobrable actualmente	68
5.6 El Aviso de Gravamen por el Impuesto Federal	68
5.7 Embargo e incautación	70
5.8 Debido proceso de cobro y el Programa de Apelaciones de Cobro	72
5.9 Citaciones de cobro y el plazo de cobro	73
5.10 La multa por recuperación del fondo fiduciario	74
5.11 Declaraciones enmendadas, reclamaciones de reembolso y ajustes a la cuenta	75
5.12 Certificación de pasaporte	77
5.13 Representar a un fallecido y al caudal hereditario	77
5.14 Reducción de multas e intereses	78
Comprobación rápida: Capítulo 5	81

Capítulo 6. Exámenes y Apelaciones

6.1 La autoridad del IRS para examinar	85
6.2 El privilegio limitado del profesional (sección 7525)	86
6.3 Verificación y sustentación	87
6.4 Pasos del examen	87
6.5 Leer el informe del agente de ingresos y la carta de 30 días	88
6.6 Avisos CP2000 y auditorías por correspondencia	89
6.7 Las opciones del contribuyente y la carga de la prueba	90
6.8 Apelaciones: el derecho, la solicitud y la conferencia	91
6.9 La carta de 90 días: aviso legal de deficiencia	93
Comprobación rápida: Capítulo 6	94

Capítulo 7. Completar el proceso de presentación

7.1 Exactitud	98
7.2 Conservación de registros	100
7.3 Seguridad de la información	101
7.4 El mandato de e-file	102
7.5 Convertirse en Authorized IRS e-file Provider	103
7.6 Los deberes del ERO	104
7.7 Normas de publicidad	106
7.8 Sanciones y apelaciones	107
Comprobación rápida: Capítulo 7	108
Parte III. Examen de práctica	112
Apéndice A. Cifras y plazos de 2025 de un vistazo	129
Inscripción, renovación y educación continua	129
Plazos y límites de la Circular 230	129
Multas a preparadores y profesionales (declaraciones presentadas en 2026)	130
Multas a contribuyentes	131
Representación y procedimiento	132
Cobro	133
Exámenes, Apelaciones y tribunales	135
Proceso de presentación	135
Apéndice B. Directorio de formularios	137
Apéndice C. Glosario	141
Apéndice D. Fuentes y autoridades	145
Apéndice E. Cambios que entran en vigor en 2026 y no están en su examen	148

Three volumes. One method. One tax year.

Most Enrolled Agent study materials are either too thin to pass with or too dense to finish. The EA Exam Study Guide Series takes a third path: every rule in plain English, every rule proven by the smallest example that makes the point, and every chapter tested with original questions in the proportions of the official content outline.

- Written to tax year 2025, the law tested from July 1, 2026 through February 28, 2027
- One family of taxpayers, the Lopezes of Houston, carried across all three volumes
- Quick Checks after every chapter and a 50-question practice exam in every volume
- Appendices with the 2025 numbers, a forms directory, a glossary, cited sources, and the 2026 changes that are not on the exam
- Available in English and Spanish editions

Volume	English edition	Spanish edition
Part 1	EA Exam Part 1: Individuals	Examen EA Parte 1: Individuos
Part 2	EA Exam Part 2: Businesses	Examen EA Parte 2: Negocios
Part 3	EA Exam Part 3: Representation, Practices and Procedures	Examen EA Parte 3: Representación, Prácticas y Procedimientos

Kenneth Omoruyi, M. Tax, EA, CPA, is the Managing Partner of CKO CPAs & Advisors, founder of EnrolledAgent.com, an Adjunct Professor of Accounting at Lone Star College, and a member of the Texas State Board of Public Accountancy. He is both an Enrolled Agent and a Certified Public Accountant.

EnrolledAgent.com

info@enrolledagent.com

ISBN barcode placeholder
(assign one ISBN per edition and format;
see launch procedures)