



Choi, Kim & Park, LLP
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS & CONSULTANTS

3435 Wilshire Blvd., Suite 2240
Los Angeles, CA 90010

Tel (213) 480 - 9100
Fax (213) 480 - 9107

www.ckcpas.com

OFFICES IN:

LOS ANGELES, CA
SAN DIEGO, CA
SAN MATEO, CA
IRVINE, CA
MONTGOMERY, AL
LAGRANGE, GA
FORT LEE, NJ

비영리 단체를 조직하고 허가를 받는 순서 및 방법

How to set up a Not-for-Profit and register to the Authorities



본 보고서의 내용은 CKP 회계단체의 공식적 입장을 표명한 것이 아니며, 개별 내용에 대해서는 전문가의 자문을 구하여야 합니다. 보고서와 관련 문의 사항 및 관련 업무 진행에 대한 문의는 윤형식 회계사에게 hyongsikyoon@ckpcpas.com 으로 연락 주시기 바랍니다.

비영리 단체를 조직하고 허가를 받는 순서 및 방법

A. 비영리 (주주가 없는) 단체의 설립

종교, 교육, 사회, 자선 등을 목적으로 하는 캘리포니아 비영리 (주주가 없는) 단체는 캘리포니아 비영리 법인법 (California Corporations Code section 5000) 에 따라 조직되어야 합니다. 교회나 다른 종교 조직은 비영리 종교법인으로 등록하고 보통종교, 교육, 사회, 자선 등을 목적으로 하는 캘리포니아 비영리 (주주가 없는) 단체 (IRS 501(c)(3)) 과 시민사회와 사회복지를 추구하는 비영리 단체 (501(c)(4)) 은 비영리 공영법인으로, 다른 비영리 단체은 비영리 상호법인으로 등록해야 합니다. 이렇게 세가지 다른 형태의 비영리법인의 정관 (Articles of Incorporation) 샘플은 캘리포니아 국무장관 웹사이트에서 구하실 수 있습니다.

B. 사규 및 조직 구조/운용에 대한 규정

법률 또는 정관에 정한 바를 침해하지 않는 범위안에서 비영리법인은 규칙, 규약, 사규 (Bylaws) 및 다른 규정 (Operating agreements, Board resolutions, etc) 을 둘 수 있습니다.

C. 고용주 번호

보통 처음하는 단계가 은행에 계좌를 만드는 것인데, 은행에서는 계좌를 만들기 위해서 고용주 번호를 요구합니다. 고용주 번호는 고용주에게 주어지는 번호인데, 보통 Form SS-4 를 화일하거나 전화, 팩스, 우편 혹은 온라인으로 신청할 수 있습니다. 고용주 번호는 IRS 와의 관계에서 인식 (identification) 번호로 사용됩니다. 단체을 캘리포니아 국무장관에게 신청하고 나면 승인된 정관을 돌려보내 주는데 (인지와 승인된 스탬프, 그리고 캘리포니아 국무장관 (SOS) filing number) 여기에 적힌 SOS filing number 가 캘리포니아 회사번호 입니다. 캘리포니아에서는 보통 고용주 번호와 캘리포니아 회사번호, 모두를 요구합니다.

D. 비영리 단체 신청

교회나 다른 종교 조직, 따로 분리될 수 없는 교회나 종교 조직의 하부조직은 자동적으로 비영리 단체로 인정되고, 교육, 사회, 자선 등을 목적으로 하는 캘리포니아 비영리 (주주가 없는) 단체, 자선 신탁관리 (Charitable Trust) 또는 협회는 소득세를 면제받기 위해 IRS 에 Form 1023 Application for Recognition of Exemption Under Section 501 (c)(3) of the Internal Revenue Code 를, 그리고 California 에는 Form 3500A Submission of Exemption Request 을 신청할 수 있습니다. IRS Form 1023 은 2006 년에 강화된 것으로 굉장히 내용이 방대하여 캘리포니아에 화일해야하는 Form 3500A 의 내용이 2006 년 이후에 많이 줄었습니다.

연방의회에서 제정된 법률에 근거한 조직들은 따로 비영리 단체 신청을 할 필요가 없습니다 (501(c)(1), 501(c)(11) 등등).

501 (c)(3) 외의 규정에 의한 비영리 단체 신청을 하기 위해서는 IRS 에 Form 1024 Application for Recognition of Exemption Under Section 501 (a), 그리고 California 에는 Form 3500 Exemption Application 을 신청할 수 있습니다.



비영리 단체 신청시 신청하는 년도의 재무자료와 이전 3 개년의 재무자료 (신청년도가 첫 해면, 앞으로 2 개년 동안의 재무자료) 를 요구하는 등 준비해야 하는 자료의 양과 질이 상당히 높습니다.

캘리포니아에 있는 비영리 자선단체는 주 검찰총장 (Attorney General) 에게 설립신고 (CT-1) 를 해야합니다.

E. 그룹신청에 근거한 비영리 단체 승인

캘리포니아, 전 미국, 혹은 전세계에 지부를 둔 조직의 경우 (예를 들면 Rotary International, Lions, Kiwanis 등) 중앙 지부가 대표로 IRS 에 비영리 단체 승인을 받으면, 그 하부조직은 자동적으로 승인이 되어 따로 승인을 신청할 필요가 없는 경우도 있습니다.

캘리포니아도 그룹신청에 근거한 비영리 단체를 승인하고 있으나, IRS 와는 별도로 승인을 진행하며, Rotary International 과 같은 조직도 캘리포니아에서 그룹신청을 하지 않았습니다.

F. 세무 당국의 승인서

일정 기간안에 세무 당국 (IRS 와 FTB) 은 비영리 단체 신청 승인서나 보완지시, 혹은 거절의 통지를 보내게 됩니다. 거절의 통지를 받았을 경우 소송을 통해 해결을 할 수가 있습니다.

보완지시에는 구체적으로 필요한 사항만을 나열하기 때문에 다시 모든 것을 준비해야 하는 번거로움은 없습니다.

승인서에는 구체적으로 IRS 에서 승인하고 데이터베이스에 입력된 내용들을 다시 한 번 열거하므로써 행여 있을 지도 모르는 에러를 방지합니다. 501 (c)(3) 비영리 단체의 구체적인 사항은 :

- 고용주 번호
- 처리한 담당자의 이름과 ID 번호
- 처리한 담당자와 연락가능한 전화번호
- 회계연도가 끝나는 일자
- 공공 자선기관 status : 170 (b)(1)(A)(iv)
- Form 990 이 매년 화일되어야 한다는 사실
- 비영리 단체로의 status 가 시작되는 일자
- 자선기금을 낸 사람들이 세금 보고서 비용공제 할 수 있는지의 여부
- 비영리 단체 상태 : 공공 자선기관 under IRS 501(c)(3)
- 공공 자선단체여부 (사설 자선기금이 아니라)
- 동봉한 자료 Publication 4221-PC, Compliance Guide for 501(c)(3) Public Charities

다음 회에는 게임과 펀드레이징에 대해서 논의해 보겠습니다.



How to set up a Not-for-profit and register to the Authorities

ORGANIZATION OF CALIFORNIA NONPROFIT, NONSTOCK CORPORATION

California nonprofit, nonstock corporations organized for religious, charitable, social, educational, recreational or similar purposes are formed pursuant to the Nonprofit Corporation Law, commencing with California Corporations Code section 5000. The three primary types of nonprofit corporations, namely, religious, public benefit and mutual benefit, are described below.

1. A Corporation organized to operate a church or to be otherwise structured for primarily or exclusively religious purposes is a nonprofit **Religious** corporation.
2. A Corporation organized primarily or exclusively for charitable purposes and which plans to obtain state tax exempt status under California Revenue and Taxation Code section 23701(d) and/or federal tax exempt status under Internal Revenue Code section 501(c)(3) or organized to act as a civic league or a social welfare organization and which plans to obtain state tax exempt status under California Revenue and Taxation Code 23701(f) and/or federal tax exempt status under Internal Revenue Code section 501(c)(4) is a nonprofit **Public Benefit** corporation
3. A corporation organized for other than religious, charitable, civic league or social welfare purposes and planning to obtain tax exempt status under provisions other than California Revenue and Taxation Code sections 23701(d) and 23701(f), Internal Revenue Code section 501(c)(4), or not planning to be tax exempt at all, is a nonprofit **Mutual Benefit** corporation

All three types of Articles of Incorporation are available at California Secretary of State website.

OTHER ORGANIZING DOCUMENTS

Not-for-profit organizations can make necessary rules and regulations as long as the Article of Incorporation permits; Bylaws, Board Agreements, Board Rules, Agreement between the board and the regulatory authorities, etc.

REGISTRATION AS NOT-FOR-PROFIT ORGANIZATIONS



The correct order of establishing Not-for-profit organizations is as follows:

1. File California nonprofit, nonstock Religious / Public Benefit / Mutual Benefit corporation charters by file Articles of Incorporation to California Secretary of State.
2. To get Federal Employer Identification, file SS-4 Application for Employer Identification Number online, by phone, by fax, or by mail.
3. File IRS Form 1023 Application for Recognition of Exemption under Section 501 (c)(3) of the Internal Revenue Code or IRS Form 1024 Application for Recognition of Exemption Under 501 (a) – Filing one of the forms is not a choice. Organizations organized and operated exclusively for religious, charitable, scientific, testing for public safety, literary, or educational purposes, or to foster national or international amateur sports competition, or for the prevention of cruelty to children or animals are eligible to file Form 1023 to obtain recognition of exemption from federal income tax under section 501 (c)(3) of the Internal Revenue Code. All others should file IRS Form 1024.
4. File Form FTB 3500A Submission of Exemption Request to obtain California tax-exempt status if the organization has a federal determination letter granting exemption under IRS Section 501(c)(3), and File Form FTB 3500 Exemption Application to apply for tax-exempt status from California franchise and income tax.
5. File Form CT-1 Initial Registration Form State of California Office of the Attorney General Registry of Charitable Trusts with \$25 registration fee.

NOT-FOR-PROFIT GROUP EXEMPTION

IRS Publication 4573 (12-2006) provides guidance on group exemptions. A group exemption letter may be granted by the IRS in response to an application for group exemption by a central organization on behalf of itself and one or more subordinate organizations (e.g., chapters). To qualify for a group exemption, the central organization and its subordinates must have a defined relationship where the subordinates are:

- Affiliated with the central organizations
- Subject to the central organization's general supervision or control, and



- Exempt under the same paragraph of IRC Section 501(c), though not necessarily under the same paragraph under which the central organization is exempt.

California has its own sets of Group Exemption. A parent, state, district, or like organization seeking state tax-exempt status for its California Subordinates may file on their behalf either: Form 3500, Exempt Application or Form 3500A, Submission of Exemption Request.

APPROVAL / FOLLOW-UP / REJECTION LETTER

Within a reasonable time period, IRS and / or FTB send a letter approving, requesting more information, and rejection letter. In case of rejection, Not-for-profit can challenge the determination through appeal and suit.

A letter requesting more information states what they want to see, and the case number with the case agent, so there is no duplication of documents or time.

In an approving letter, IRS informs the determination that the organization is exempt from Federal income tax under the appropriate section, and list all the relevant facts recorded in their database:

- Employer Identification Number
- Contact person with ID number
- Contact telephone number
- Accounting Period Ending
- Public Charity Status
- Form 990 required
- Effective Date of Exemption
- Contribution Deductibility
- Addendum Applies
- Determination on the fact that the organization is a public charity (not private foundation)
- Notice to read the enclosed Publication 4221-PC, Compliance Guide for 501(c)(3) Public Charities, for some helpful information about the organization's responsibilities as an exempt organization

We will discuss Gaming and Fundraising in next issue.