



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.ckpcpas.com

OFFICES IN:

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

비영리 단체 – 게임과 펀드레이징의 캘리포니아 규정

Not-for-Profit : California Laws & Regulation on Gaming & Fundraising



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.

캘리포니아에서는 게임이나 펀드레이징을 어떻게 규제하나요?

보통 미국사람들도 목적이 좋으면 다 좋다고 얘기하는데, 법은 그렇게 되지 않습니다. 이제까지는 캘리포니아에서 알면서도 제제를 별로 하지 않았습디만, 최근에 경고를 많이 하고 또 감사를 본격적으로 시작하고 있습니다.

A. 어떻게 시작하나요?

캘리포니아 주 검찰총장 (Attorney General) 이 캘리포니아에 있는 자선단체를 감독하며 각 자선단체는 검찰총장 산하 자선단체과에 등록합니다. 게임이나 펀드레이징에 대한 규제는 캘리포니아 자선 목적을 위한 청원법 (Charitable Solicitation Disclosure Act) 에 따릅니다. 위에 언급된 법률에 의해서 자선단체는 서면으로 잠재적 자선가들에게 청원하는 비영리 단체의 이름과 주소, 청원하는 목적과 금액, 팔고자 하는 물품의 원가와 요청가, 세금보고시 얼마나 세금혜택을 받을 수 있는지 등을 고지하여야 합니다.

LA 에서는 서면으로 "청원할 의사가 있음" LA Police Commission, Commission Investigation Division, Charitable Services Section 에 늦어도 청원 또는 광고하기 15 일 이전에 신청하여야 합니다. 신청서와 함께 (1) 정관 (수정된 것 포함), (2) 규칙, 규약 및 규정 (Bylaws), (3) IRS 소득세 면제승인서, (4) 캘리포니아 소득세 면제승인서, (5) 주 검찰총장이 부여한 일련번호 를 동봉하여야 합니다. 신청비용은 없습니다.

각각의 게임과 펀드레이징이 끝난 후 "청원의 결과보고서" (Report of Results of Activity) 를 LA Police Commission, Commission Investigation Division, Charitable Services Section 에 청원이 끝난 후 30 일 이내에 보고해야 합니다.

B. 빙고

캘리포니아 주법에서는 지방정부에서 허가하는 한 빙고를 할 수 있게 되어있습니다. 로스앤젤레스 지방법 (Municipal code Capter IV, Public Welfare, Article 4.5 Bongo) 에 따르면, 빙고 라이선스 없이하는 빙고는 불법입니다. 빙고 라이선스 양식은 경찰청에서 구할 수 있으며 (인터넷에서 프린트 할 수 있음), \$50 연 허가비와 양식을 경찰청에 신청할 수 있으며 그 후 매년 갱신가능합니다. 신청서는 게임이 열리기 60 일 전까지 화일해야 합니다. 비영리 단체에서는 매월 빙고에서 참가자에게 주는 프라이즈의 0.922% (\$2,000 이상) 를 비용으로 지불해야 합니다. 빙고는 일주일에 3 일까지만 가능하고, 6 시간 이상 연속해서 열릴 수 없습니다. 오후 12 부터 자정까지 열릴 수 있고, 용품은 LA 에서 허가를 받은 업체에서 구입이 가능합니다.



C. 래플 (Raffle)

래플은 lottery 의 한 종류로, 래플에 참가한 사람에게 추첨을 통해 상금이 주어지집니다. 캘리포니아 헌법상 규정상 (Penal code 320.5), 캘리포니아에서 1년 이상된 비영리 단체 (23701a, b, d, e, f, g, k, l, t, and w) 만이 래플을 할 수 있습니다. 래플을 하기 전에 신청을 하여야 하며 (신청은 1년간 유효하고 매년 9월 1일 까지 신청하여야만 합니다), \$20 연 허가비와 양식을 캘리포니아 주 검찰총장 (Attorney General) 에게 신청하여야 합니다. 래플을 한 다음에는 반드시 보고서를 화일해야 하며 (한 래플 당 하나의 보고서), 규정상 90% 이상의 수입금이 공공 복리나 자선의 목적으로 사용되어야 합니다.

D. 도박

캘리포니아에서 합법적인 도박은 아주 제한되어 있습니다. 2007년 캘리포니아에서 법을 개정하여 비영리 단체가 통제된 형태의 도박으로 펀드레이징하는 것을 허용했습니다. 주관하는 비영리 단체는 이전 3년 동안 비영리 단체로 운영되었어야 하고 도박을 주관하는 해에는 캘리포니아주의 도박통제국 (Bureau of Gambling Control) 에 등록하고 등록비 (\$25 ~ \$100) 를 내야 합니다. 도박기구와 물품의 취급하는 업체도 따로 등록하고 등록비 (\$100) 를 내야 합니다. 주관단체는 각각의 펀드레이징 별로 자료를 별도로 관리해야 하며 도박통제국에서 자료를 요청하면 각각의 펀드레이징 별로 총수입, 돈을 딴 금액과 사람의 목록, 펀드레이징에 참여한 사람의 목록, 관련된 직접비용, 상금과 상금을 수여받은 사람의 목록, 각각의 펀드레이징이 열린 날짜, 시간 및 장소 등을 작성하여 보고하여야 합니다.

같은 형태의 도박 및 펀드레이징은 일년에 한 번으로 제한되며, 한 번에 5시간 이내이어야 합니다. 상금으로 현찰 (cash or wager) 을 주는 것은 법으로 금지되어 있으며, 개별 상금은 \$500 이내의 상품권이나 현물출자 받은 경품으로 한정되어 있습니다. 총 수익의 90% 가 비영리 단체로 들어가야만 합니다.

다음 회에는세금보고서 자선기금의 비용공제하기 위해 필요한 자료에 대해서 논의해 보겠습니다.



LAWS & REGULATIONS IN CALIFORNIA

The California Attorney General oversees California charities, and any corporation or trustee holding charitable assets (with certain exceptions) must register. The Registrar of Charitable Trusts is a branch of the Attorney General's office and administers the Supervision of Trustee and Fundraisers for Charitable Purposes Act. To regulate solicitations for charitable purposes California enacted the Charitable Solicitation Disclosure Law in 1972. Most solicitors or sellers must make required disclosures to prospective donor or purchasers on a "Solicitation or Sale for Charitable Purposes Card," which includes the perjury statement with the name of the principal, staff member, or officer, name and address of the organization, the manner in which the funds will be used for charitable purposes, the percentage of the total gift or purchase price that will be used for charitable purposes, and the percent of the total gift or purchase price which may be deductible under both federal and state law, etc.

In the City of Los Angeles, the Police Department has the authority over the issuance of the Notice of Intention to solicit charitable contributions. Charitable Services Section regulates charitable solicitation activities. At least 15 days before the start of a fund raising campaign or special event, Not-for-profit must complete and file to Charitable Services Section a "Notice of Intention" with articles of incorporation, bylaws and tax exemption letters, and exemption number from California Attorney General. After investigation in order to assure compliance with the City's Charitable Solicitation Ordinance, an Information Cards is issued, which contains important facts to be considered by a prospective donor explained in the previous paragraph. Each solicitor must possess and display upon request a copy of the Information Card to all persons solicited. A Report of Results of Activity showing receipts, expenditures, and distribution of net proceeds must be filed within 30 days of the termination of the fund raising campaign or within 30 days after the special event.

BINGO

Bingo games may be conducted for charitable purposes in California (California Penal Code Section 326.5). It is unlawful to conduct or play a game of bingo in the City of Los Angeles without a valid bingo license issued pursuant to Los Angeles Municipal Code Article 4.5 – BINGO. The Police Department has the authority to issue licenses for games of bingo. Form Application for Bingo License is available in the web, and completed application with \$50 annual fee should be filed at least 60 days prior to gaming. License is valid for one year, and can be renewed annually. Each licensee should pay a monthly fee equal to 0.922% of the total amount paid out in bingo prizes for that month in excess of \$2,000. Bingo may only be conducted between the hours of 12:00 noon and 12:00 midnight, may not be held more than three days per week. No bingo session shall exceed six continuous hours and not more than one bingo session shall be permitted in one day by any one licensee.



RAFFLE

In California, charities and certain other private nonprofit organizations may conduct raffles to raise funds for beneficial or charitable purposes in the state. This exception to the general constitutional prohibition against lotteries requires that at least 90 percent of the gross receipts from these raffles go directly to beneficial or charitable purposes in California. Unless specifically exempted, a nonprofit organization which is exempt from taxation under Revenue and Taxation Codes Sections 23701a, b, d, e, f, g, k, l, t, and w and does business in California for at least one year prior to conducting the raffle, must register with the Attorney General's Registry of Charitable Trusts prior to conducting the raffle and file financial disclosure reports on each raffle event.

GAMBLING

The Gambling Control Act was amended by AB 839 to permit a nonprofit organization to conduct fundraisers using controlled games to further the purposes and mission of the nonprofit organization. California Penal Code defines controlled games as "any poker or pai gow game, and any other game played with cards or tiles, or both, and approved by the Bureau of Gambling Control, and any game of chance, including any gaming device, played for currency, check, credit, or any other thing of value that is not prohibited and made unlawful by statute or local ordinance." Eligible nonprofit organizations that can conduct gambling must be qualified to conduct business in California for at least 3 years prior to conducting controlled games, and be exempt from taxation pursuant to Revenue and Taxation Code Sections 23701a, b, d, e, f, g, k, l, and w. Not-for-profit organizations must register annually with the Bureau of Gambling Control, complete a registration Form BGC-SP.001 Application for Registration of Nonprofit Organization Fundraiser, and pay a registration fee (between \$25 and \$100). Businesses that supply equipment and services for fundraising events are also required to register annually with Form BGC-SP.002 Application for Registration to Provide Gambling Equipment and/or Services at Nonprofit Organization Fundraiser with a registration fee of \$100. Not-for-profit organizations must maintain records for each fundraising event and upon request of the Bureau of Gambling Control provide an itemized report which includes the following information; Gross receipts, list of recipients of the net profit, list of persons who participated in the fundraiser, list of direct costs involved, list of all prizes awarded, and date, hours and location for each fundraiser held.

No more than one fundraiser can be held per calendar year, and each fundraiser is limited to no more than 5 hours in duration. Eligible organizations that have multiple chapters are allowed to hold one fundraiser per chapter per year. The law prohibits cash prizes or wagers from being awarded to participants. Winner may be entitled to a donated prize. Individual prizes must not exceed a cash value of \$500. Individual prizes must not exceed a cash value of \$500. Gift cards are not considered cash and can be awarded as prizes. At least 90% of the revenue from a fundraiser using controlled games must go directly to the nonprofit organization.

We will discuss Charitable Contribution Document in next issue.