

La prueba de gastos 501(h)

La mayoría de las organizaciones benéficas 501(c)(3) pueden “optar” por hacer gastos de cabildeo de conformidad con la prueba de gastos 501(h), aunque las fundaciones privadas y las iglesias no pueden elegir esta opción. Las normas que rigen las actividades de cabildeo que se estipulan en la sección 501(h) del código tributario son más claras que las que se aplican a la prueba de la parte “insustancial”.

Primer paso: complete el formulario 5768

El primer paso para optar por la prueba de gastos 501(h) es rellenar el [formulario 5768](#) del IRS *Election/Revocation of Election by an Eligible Section 501(c)(3) Organization To Make Expenditures To Influence Legislation*. La organización debe indicar su nombre, dirección y el año fiscal al que quiere aplicar las disposiciones de la prueba de gastos. Una persona autorizada tiene que firmar el formulario, generalmente el presidente o tesorero de la organización. La decisión se aplicará retroactivamente al primer día del año fiscal en que se presente el formulario, y generalmente a todos los años posteriores. Por ejemplo, si el formulario se rellena en diciembre de 2006, la organización quedaría al amparo de la sección 501(h) a partir del 1 de enero de 2006 (suponiendo que el periodo contable que utilice la organización sea el año calendario).

Segundo paso: guarde una copia

Haga una fotocopia del formulario 5768 antes de enviárselo al IRS, puesto que NO le enviarán un acuse de recibo.

Tercer paso: contabilice los gastos de cabildeo

Según las condiciones estipuladas en la sección 501(h), una organización puede gastar hasta el 20% de los primeros \$500.000 de su presupuesto de actividades exentas en actividades de cabildeo. Para determinar el límite de cabildeo según la prueba de gastos 501(h), la organización tiene que indicar sus gastos de actividades exentas (para la mayoría de las organizaciones esto se refiere a los gastos anuales), y a continuación aplicar los siguientes porcentajes:

20% de los primeros \$500.000
+ 15% de los siguientes \$500.000
+ 10% de los siguientes \$500.000
+ 5% de la cantidad restante
= límite total de cabildeo

Para las organizaciones que calculan sus actividades de cabildeo según la prueba de gastos 501(h) hay dos tipos de cabildeo: cabildeo directo y cabildeo de base.

El cabildeo directo es cualquier comunicación (con un legislador) que adopte una postura sobre una ley determinada.

Una organización que haya elegido la prueba de gastos 501(h) no puede gastar más del 25% de su límite total en cabildeo de base. El cabildeo de base se define como cualquier comunicación con el público que exprese una opinión sobre una ley determinada y que contenga un llamado a la acción. Un llamado a la acción se refiere a las cuatro maneras en que la organización le pide al público que responda a su mensaje: 1) pide a los destinatarios que se pongan en contacto con los legisladores o sus asistentes; 2) proporciona direcciones, números de teléfono, sitios de internet u otros datos de contacto de los legisladores; 3) proporciona un mecanismo para contactar a los legisladores, como por ejemplo una postal, una petición, una carta o un enlace de correo electrónico para enviar mensajes directamente al legislador, ó 4) informa sobre el legislador que representa al destinatario, los nombres de los legisladores que van a votar un proyecto de ley, o los nombres de aquellos que están indecisos o que se oponen a la opinión de la organización con respecto a dicha ley.

Por lo tanto, una organización 501(c)(3) que opte por la prueba de gastos 501(h) y que tenga un presupuesto anual de \$500.000, tendría un límite total de \$100.000 para sus actividades de cabildeo y un límite de \$25,000 para el cabildeo de base.

Todas las entidades benéficas públicas, incluso las que optan por la prueba de gastos 501(h), tienen que contabilizar sus gastos de cabildeo para cumplimentar el formulario 990, y en caso de que el IRS realice una auditoría.

Aviso: Para revocar la decisión de utilizar la prueba de gastos 501(h), repita los pasos 1 y 2 arriba y rellene la sección de revocación del formulario 5768 (pregunta 2).

La información contenida en esta hoja informativa y en anexos se facilita exclusivamente con fines informativos y no en el marco de una relación entre abogado y cliente. Esta información no pretende sustituir el asesoramiento profesional en materia legal, fiscal o de otra índole para su situación particular, ni podrá considerarse a efectos de eludir multas que puedan imponerse en virtud del Código de Impuestos Internos. Alliance for Justice publica guías escritas en un lenguaje claro sobre temas de promoción y defensa sin fines de lucro, organiza talleres sobre las leyes que rigen la actividad de las entidades sin fines de lucro, y proporciona asistencia técnica a entidades sin fines de lucro que se dedican a la promoción y defensa de causas. Para más información no dude en contactar a Alliance for Justice.

11 Dupont Circle, N.W., 2nd Floor
Washington, D.C. 20036
Phone: 202-822-6070
Fax: 202-822-6068


ALLIANCE^{FOR}JUSTICE
www.allianceforjustice.org
advocacy@afj.org
866-NPLOBBY

519 17th Street, Suite 560
Oakland, CA 94612
Phone: 510-444-6070
Fax: 510-444-6078

Form **5768**

(Rev. December 2004)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

**Election/Revocation of Election by an Eligible
Section 501(c)(3) Organization To Make
Expenditures To Influence Legislation**

(Under Section 501(h) of the Internal Revenue Code)

For IRS
Use Only ►

Name of organization	Employer identification number ⋮
Number and street (or P.O. box no., if mail is not delivered to street address)	Room/suite
City, town or post office, and state	ZIP + 4

1 Election—As an eligible organization, we hereby elect to have the provisions of section 501(h) of the Code, relating to expenditures to influence legislation, apply to our tax year ending.....and all subsequent tax years until revoked.
(Month, day, and year)

Note: This election must be signed and postmarked within the first taxable year to which it applies.

2 Revocation—As an eligible organization, we hereby revoke our election to have the provisions of section 501(h) of the Code, relating to expenditures to influence legislation, apply to our tax year ending.....
(Month, day, and year)

Note: This revocation must be signed and postmarked before the first day of the tax year to which it applies.

Under penalties of perjury, I declare that I am authorized to make this (check applicable box) ► election revocation on behalf of the above named organization.

.....
(Signature of officer or trustee) (Type or print name and title) (Date)

General Instructions

Section references are to the Internal Revenue Code.

Section 501(c)(3) states that an organization exempt under that section will lose its tax-exempt status and its qualification to receive deductible charitable contributions if a substantial part of its activities are carried on to influence legislation. Section 501(h), however, permits certain eligible 501(c)(3) organizations to elect to make limited expenditures to influence legislation. An organization making the election will, however, be subject to an excise tax under section 4911 if it spends more than the amounts permitted by that section. Also, the organization may lose its exempt status if its lobbying expenditures exceed the permitted amounts by more than 50% over a 4-year period. For any tax year in which an election under section 501(h) is in effect, an electing organization must report the actual and permitted amounts of its lobbying expenditures and grass roots expenditures (as defined in section 4911(c)) on its annual return required under section 6033. See Schedule A (Form 990 or Form 990-EZ). Each electing member of an affiliated group must report these amounts for both itself and the affiliated group as a whole.

To make or revoke the election, enter the ending date of the tax year to which the election or revocation applies in item 1 or 2, as applicable, and sign and date the form in the spaces provided.

Eligible Organizations.—A section 501(c)(3) organization is permitted to make the election if it is not a disqualified organization (see below) and is described in:

1. Section 170(b)(1)(A)(ii) (relating to educational institutions),
2. Section 170(b)(1)(A)(iii) (relating to hospitals and medical research organizations),
3. Section 170(b)(1)(A)(iv) (relating to organizations supporting government schools),
4. Section 170(b)(1)(A)(vi) (relating to organizations publicly supported by charitable contributions),
5. Section 509(a)(2) (relating to organizations publicly supported by admissions, sales, etc.), or
6. Section 509(a)(3) (relating to organizations supporting certain types of public charities other than those section 509(a)(3) organizations that support section 501(c)(4), (5), or (6) organizations).

Disqualified Organizations.—The following types of organizations are not permitted to make the election:

- a. Section 170(b)(1)(A)(i) organizations (relating to churches),

- b. An integrated auxiliary of a church or of a convention or association of churches, or

- c. A member of an affiliated group of organizations if one or more members of such group is described in a or b of this paragraph.

Affiliated Organizations.—Organizations are members of an affiliated group of organizations only if (1) the governing instrument of one such organization requires it to be bound by the decisions of the other organization on legislative issues, or (2) the governing board of one such organization includes persons (i) who are specifically designated representatives of another such organization or are members of the governing board, officers, or paid executive staff members of such other organization, and (ii) who, by aggregating their votes, have sufficient voting power to cause or prevent action on legislative issues by the first such organization.

For more details, see section 4911 and section 501(h).

Note: A private foundation (including a private operating foundation) is not an eligible organization.

Where To File.—Mail Form 5768 to the Internal Revenue Service Center, Ogden, UT 84201-0027.