



www.nonprofitpathways.org

strengthening the organizations that help our communities succeed



Attorneys and Counselors at Law

2026 Nonprofit Compliance Update

Actualizaciones del cumplimiento normativo para organizaciones sin fines de lucro en 2026

April 16, 2026 / 16 de abril 2026

Micah J. Malouf, Esq.



This presentation is intended for educational purposes only.

Esta presentación tiene únicamente fines educativos.



Attorneys and Counselors at Law

Presentation Overview

Resumen de la presentación

1. Governance
2. 501(c)(3) Compliance
3. Advocacy
4. Fundraising
5. Employment Update
6. Federal Government Update
7. Miscellaneous

1. Gobernanza
2. El cumplimiento normativo de las 501(c)(3)
3. Defensa
4. Recaudación de fondos
5. Actualización laboral
6. Actualización del Gobierno Federal
7. Otros temas



Attorneys and Counselors at Law

Governance Governanza



Attorneys and Counselors at Law

Hierarchy of Rules

Jerarquía de normas

- Internal Revenue Code
- NC Nonprofit Corporation Act (or other state)
- Other applicable state laws (e.g., fundraising)
- Articles of Incorporation
- Bylaws
- Internal policies and procedures
- Código de impuestos internos
- Ley de corporaciones sin fines de lucro de Carolina del Norte (u otro estado)
- Otras leyes estatales aplicables (p. ej., recaudación de fondos)
- Artículos de incorporación
- Estatutos
- Políticas y procedimientos internos



Attorneys and Counselors at Law

Governing Documents

Documentos rectores

Articles of Incorporation

- Filed with the Secretary of State
 - Non-NC nonprofits must file for a certificate of authority
- Should contain certain provisions
 - Purpose (broad)
 - Non Member vs member
 - IRS required provisions to qualify as a 50(c)(3) org
 - Limitation of liability clauses to protect directors and others

Artículos de incorporación

- Presentados ante la Secretaría de Estado
 - Las organizaciones sin fines de lucro que no son de Carolina del Norte deben obtener un certificado de autorización
- Deben incluir ciertas disposiciones:
 - Propósito (amplio)
 - Con o sin miembros
 - Disposiciones requeridas por el IRS para calificar como una organización 501(c)(3)
 - Limitación de responsabilidad para proteger a los directivos y a otras personas



Attorneys and Counselors at Law

Bylaws

- Not filed with state; adopted and amended by the board and members (if applicable)
- Contains general governing rules
 - Rights of members, if any
 - Selection and term limits for directors and officers
 - Meeting and voting procedures
 - Indemnification
- Should not conflict with articles of incorporation

Governing Documents

Documentos rectores

Estatutos

- No se presentan ante la Secretaría de Estado; son adoptados y modificados por la junta directiva y los miembros (cuando corresponda)
- Contiene normas generales de gobernanza
 - Derechos de membresía (si existen)
 - Selección y límites de mandato para directores y funcionarios
 - Procedimientos de reuniones y votación
 - Indemnización
- No deben contradecir los artículos de incorporación

NC Nonprofit Corporation Act

Ley de corporaciones sin fines de lucro de Carolina del Norte

Creates standards and default rules

- Bylaws must be consistent with standards
- Only one board member required (not recommended)
- Board committees only comprised of board members
- Action outside of meeting must be unanimous (e.g. voting by email)
- No state annual report required - yet

Establece normas y reglas predeterminadas

- Los estatutos deben ser coherentes con las normas
- Solo se requiere un miembro de la junta directiva (no se recomienda)
- Comités de la junta deben estar compuestos únicamente por miembros de la junta
- Las acciones fuera de la reunión deben ser unánimes (p.ej., la votación por correo electrónico)
- No se requiere presentar un informe anual al estado, por ahora



Attorneys and Counselors at Law

General Role of Board

Funciones generales de la junta

- Hiring, establishing comp. for, managing, and evaluating the CEO
- Setting vision and planning for direction
- Monitoring plan implementation vis-a-vis mission
- Financial and other oversight
 - Approving budgets
 - Monitoring reports
 - Annual Audit
- Contratar, establecer la compensación, supervisar y evaluar al/la director(a) ejecutivo(a)
- Establecer la visión y planificar la dirección estratégica
- Supervisar la implementación del plan en relación con la misión
- Supervisión financiera y de otro tipo
 - Aprobar los presupuestos
 - Revisar los informes
 - Auditoría anual



Attorneys and Counselors at Law

- Helping secure needed resources
- Managing risk
- Advocating for the organization
- Evaluating itself and planning for succession

General Role of Board

Funciones generales de la junta

- Ayudar a asegurar los recursos necesarios
- Gestionar los riesgos
- Defender a la organización
- Evaluarse a sí misma y planificar la sucesión



Attorneys and Counselors at Law

Legal standards for board members:

- Duty of Care
- Duty of Loyalty
- Duty of Obedience
- Inform “not what you do, but how you do it”

Fiduciary Duties

Deberes fiduciarios

Normas jurídicas para los miembros de la junta directiva:

- Deber de cuidado
- Deber de lealtad
- Deber de obediencia
- Informar “no lo que haces, sino cómo lo haces”



Attorneys and Counselors at Law

Responsibility to carry out board roles:

- in good faith
- with the care an ordinarily prudent person in a like position would exercise under similar circumstances
- and in a manner the director reasonably believes to be in the best interests of the organization

Duty of Care

Deber de cuidado

Responsabilidad en el desempeño de las funciones de la junta:

- de buena fe
- con el cuidado que una persona razonablemente prudente en una posición similar ejercería en circunstancias semejantes
- y de manera que el/la director(a) crea razonablemente que es del mejor interés para la organización



Attorneys and Counselors at Law

- Discharging the duty of care:
 - Showing up
 - Paying attention
 - Remaining informed
 - Asking questions until reasonably satisfied
 - The more consequential the decision, the more diligence required
- Protected by the “Business Judgment Rule”
- May reasonably rely on the reports/advice of officers, counsel, professionals, committees

Duty of Care

Deber de cuidado

- Cumplimiento del deber de cuidado:
 - Asistir a las reuniones
 - Prestar atención
 - Mantenerse informado
 - Hacer preguntas hasta quedar razonablemente satisfecho
 - Cuanto más importante sea la decisión, mayor será la diligencia requerida
- Está protegido por la «regla del juicio empresarial»
- Puede apoyarse razonablemente en los informes o las recomendaciones de directivos, asesores, profesionales, o comités



Attorneys and Counselors at Law

Responsibility to put the interests of the organization above your own personal interests

- Conflicts of interest:
 - Know what is a conflict and the process to handle it
- Corporate opportunity doctrine
- Confidentiality

Duty of Loyalty

Deber de lealtad

Responsabilidad de anteponer los intereses de la organización a los propios intereses:

- Conflictos de interés:
 - Saber qué es un conflicto y el proceso para manejarlo
- Doctrina de la oportunidad empresarial
- Confidencialidad



Attorneys and Counselors at Law

Responsibility to remain true to mission and governing documents:

- Charter (Articles of Incorporation)
- Bylaws
- Policies

Duty of Obedience

Deber de obediencia

Responsabilidad de mantenerse fiel a la misión y a los documentos rectores:

- Artículos de incorporación (Charter)
- Estatutos
- Políticas

Legal Protection for Boards

Protecciones legales de las juntas

- Immunity - should be in Articles of Incorporation
- Indemnification – typically in bylaws
- Insurance
- Inmunidad: debe incluirse en los artículos de incorporación
- Indemnización: normalmente se establece en los estatutos
- Seguro



Attorneys and Counselors at Law

Generally Applicable to All Organizations:

- Conflict of Interest
 - Requires disclosure and recusal, provides standard of review
- Document Retention
- Whistleblower
- Compensation review and approval process

Recommended Policies

Políticas recomendadas

Pertinentes en general a todas las organizaciones:

- Conflictos de interés
 - Requiere la divulgación y la recusación; establece un criterio de revisión
- Retención de documentos
- Protección a denunciantes de irregularidades
- Proceso de revisión y aprobación de compensación



Attorneys and Counselors at Law

Recommended Policies

Políticas recomendadas

Other Policies if Applicable

- Public Disclosure
- Review of annual Form 990
- Gift Acceptance
- Investment and spending
- Chapters/Affiliates
- Committee Charters

Otras políticas, cuando sean pertinentes

- Divulgación pública
- Revisión del formulario 990 anual
- Aceptación de donaciones
- Inversión y gastos
- Capítulos/afiliados
- Estatutos de los Comités



Attorneys and Counselors at Law

1. Review your bylaws and articles of incorporation regularly
2. Look for inconsistencies among your governing documents and policies
3. Amend articles of incorporation and bylaws as needed

A Few Tips Algunos consejos

1. Revise regularmente sus estatutos y artículos de incorporación
2. Identifique inconsistencias entre sus documentos de rectores y sus políticas
3. Enmiende los artículos de incorporación y los estatutos según sea necesario



Attorneys and Counselors at Law

Basic 501(c)(3) Compliance

Fundamentos del cumplimiento de las 501(c)(3)



Attorneys and Counselors at Law

- Organized AND operated exclusively for certain exempt purposes
 - “exclusively” means primarily
 - Paper + Daily Activities
- No substantial part of activities = lobbying
- No campaign intervention
- No private inurement
- No more than incidental private benefit

501(c)(3)

- Están organizadas Y operan exclusivamente para fines exentos específicos
 - «esclusivamente» significa principalmente
 - Documentación + actividades diarias
- Ninguna parte sustancial de sus actividades = cabildeo
- No pueden intervenir en campañas políticas
- No tienen un beneficio propio
- Si tienen un beneficio privado, no es más que incidental



Attorneys and Counselors at Law

- How to file for 501(c)(3) tax exemption and public charity status with IRS – all online now
- Retroactive exemption if filed within 27 months of incorporation
- Not required of churches, integrated auxiliaries of churches, and organizations with less than \$5,000 in annual revenue

Form 1023

- Cómo solicitar la exención de fiscal 501(c)(3) y el estatus de organización benéfica pública ante el IRS – ahora todo en línea
- Exención retroactiva si la solicitud se presenta dentro de los 27 meses posteriores a la incorporación
- No se requiere para iglesias, auxiliares integradas de iglesias ni organizaciones con ingresos anuales menores de \$5,000



Attorneys and Counselors at Law

Annual Form 990

Formulario anual 990

- Generally, a public charity must annually file
 - Due on the 15th day of the 5th month following the end of fiscal year (e.g., May 15th for calendar year filers)
 - Financial penalties for late filings
 - Failure to file for three consecutive years results in automatic revocation of tax-exempt status
 - Public record, but public charities can redact certain donor information from Schedule B
- Por lo general, una entidad benéfica pública debe presentarlo anualmente
 - Fecha de vencimiento: el día 15 del quinto mes posterior al cierre del año fiscal (p. ej., el 15 de mayo para los declarantes del año calendario)
 - Sanciones económicas por retrasos en su entrega
 - La falta de entrega durante tres años consecutivos da lugar a la revocación automática del estatus de exención fiscal
 - Es un documento de registro público, pero las entidades benéficas públicas pueden omitir cierta información relativa a los donantes en el Anexo B



Attorneys and Counselors at Law

- Option for some small nonprofits
 - Expenses expected to be under \$50,000 for at least three years AND less than \$250,000 in assets
 - Not available to certain types of complex nonprofits
- Concerns about IRS review of 1023-EZ

Form 1023-EZ

- Opción para algunas organizaciones sin fines de lucro pequeñas
 - Gastos proyectados inferiores de \$50,000 durante al menos tres años Y activos inferiores a \$250,000
 - No disponible para ciertos tipos de organizaciones sin fines de lucro complejas
- Existen preocupaciones sobre la revisión del IRS del formulario 1023-EZ

Which Form 990? ¿Qué formulario 990?

Gross Receipts Ingresos brutos	Form to File Formulario a presentar	Description Descripción
<p>Gross receipts normally \leq \$50,000 Note: Organizations eligible to file the Form 990-N may choose to file a full return</p> <p>Ingresos brutos normalmente \leq \$50,000. Nota: Las organizaciones elegibles para presentar el formulario 990-N pueden optar por presentar una declaración completa</p>	990-N	<p>Simple form filed electronically; no financial reporting required</p> <p>Formulario sencillo presentado en línea; no requiere informes financieros.</p>
<p>Gross receipts $<$ \$200,000, and total assets $<$ \$500,000</p> <p>Ingresos brutos $<$ \$200,000 y activos totales $<$ \$500,000</p>	990-EZ o 990	<p>Moderately complex document, though materially simpler than the full Form 990.</p> <p>Documento moderadamente complejo, aunque materialmente más sencillo que el formulario 990 completo.</p>
<p>Gross receipts \geq \$200,000, and total assets \geq \$500,000</p> <p>Ingresos brutos \geq \$200,000, o activos totales \geq \$500,000</p>	990	<p>Full, complex document that covers financial information, governance practices, transactions with insiders, foreign activities, and other operational aspects.</p> <p>Documento completo y complejo que abarca información financiera, prácticas de gobernanza, transacciones con partes relacionadas, actividades en el extranjero y otros aspectos operativos.</p>



Attorneys and Counselors at Law

Impuesto sobre la renta de las empresas no vinculadas (UBIT, por sus siglas en inglés)

UBIT

- 501(c)(3) subject to UBIT on income derived from:
 - Trade or Business
 - Regularly Carried On, and
 - Not Substantially Related to its exempt purposes
- Taxed at standard corporate or trust rates; reported on Form 990-T
- Las organizaciones 501(c)(3) están sujetas al impuesto UBIT sobre cualquier ingreso derivado de:
 - un comercio o negocio
 - que se lleva a cabo regularmente, y
 - que no está sustancialmente relacionado con su propósito exento
- Se grava a las tasas estándar aplicables a corporaciones o fideicomios; se reporta en el formulario 990-T



Attorneys and Counselors at Law

UBIT: Exceptions/Exclusions

El UBIT (impuesto sobre la renta de las empresas no vinculadas):
Excepciones/exclusiones

- Certain passive investments excluded:
 - Dividends, interest, royalties, rents
- Certain activities are excepted:
 - Substantially all the activities conducted by volunteers
 - Activities conducted for convenience of members, students, patients, and employees, and
 - Thrift shop exception
- Ciertas inversiones pasivas están excluidas:
 - Los dividendos, intereses, regalías y alquileres
- Ciertas actividades están exceptuadas:
 - Sustancialmente todas las actividades realizadas por voluntarios
 - Actividades realizadas para la conveniencia de miembros, estudiantes, pacientes, y empleados, y
 - La excepción de las tiendas de segunda mano

****Changes in Activities**

Cambios en las actividades

- **Changing activities: consistent with purpose?**
 - May be ultra vires (beyond one's legal power)
 - May result in UBTI
 - IRS will not rule on effect on exempt status
 - Report on Schedule O
 - Changes to governing documents may have other issues:
 - Some states require AG approval
 - Status of funds held for old purposes
- Cambio de actividades: ¿Es coherente con el propósito?
 - Puede ser considerado un acto ultra vires (fuera de su competencia legal)
 - Puede dar lugar a la aplicación del UBIT (impuesto sobre la renta de las empresas no relacionadas)
 - El IRS no se pronunciará sobre el efecto en el estatus de exención
 - Debe informarse en el anexo O
 - Los cambios en los documentos rectores pueden generar otros problemas:
 - Algunos estados exigen la aprobación del fiscal general
 - Estado de los fondos retenidos para fines anteriores



Attorneys and Counselors at Law

Private Inurement/Benefit

Beneficio indebido/beneficio privado

- **Sibling Doctrines**

- Inurement: net earnings flowing to or for the benefit of insiders; no inurement permitted
- Private benefit: operating to benefit private interests more than incidentally; flow of funds not necessary and benefit can flow to insiders or unrelated third parties; incidental private benefit permitted

- **No bright lines: All facts and circumstances**

- **Reasonable compensation for services provided is OK**

- Doctrinas relacionadas
- Beneficio indebido (inurement): las ganancias netas benefician a personas con control o influencia en la organización; no está permitido.
- Beneficio privado (private benefit): operar para beneficiar intereses privados más que de manera incidental; no se requiere un flujo de fondos y los beneficios pueden favorecer a personas internas o a terceros no relacionados; el beneficio privado incidental está permitido.
- No hay líneas claras: todos los hechos y circunstancias.
- Se permite una compensación razonable por los servicios prestados.



Attorneys and Counselors at Law

- Alternative to revocation for violations of private inurement
- Penalizes transactions that convey greater value to a “disqualified person” than the exempt org receives in return
- Stiff penalties are imposed on the disqualified persons and potentially on org managers who approve a transaction knowing it conveys excess benefit
- Disqualified persons are insiders like directors, officers, and key employees
- Most common: Excessive Executive Compensation

Intermediate Sanctions

Sanciones intermedias

- Alternativa a la revocación por violaciones de beneficio indebido
- Penaliza las transacciones que otorgan un valor mayor a una «persona descalificada» que el que la organización exenta recibe a cambio
- Se imponen multas severas a las personas descalificadas y, potencialmente, a los directivos de la organización que aprueben una transacción a sabiendas de que esta otorga un beneficio excesivo
- Personas descalificadas son personas internas, como directores, funcionarios y empleados clave.
- El caso más común: compensación excesiva a ejecutivos.



Attorneys and Counselors at Law

Rebuttable Presumption of Reasonableness

Presunción refutable de razonabilidad

- Organization can establish presumption that a transaction is not an excess benefit transaction
 - approved in advance by an authorized body composed entirely of individuals who do not have a conflict of interest with respect to the transaction
 - the authorized body obtained and relied upon appropriate data as to comparability prior to making its determination; and
 - the authorized body adequately documented the basis for its determination concurrently with making that determination
- La organización puede establecer la presunción de que una transacción no constituye un beneficio excesivo si:
 - es aprobada previamente por un órgano autorizado, integrado exclusivamente por personas sin conflicto de interés respecto de la transacción
 - el órgano autorizado obtiene y se basa en datos adecuados de comparabilidad antes de tomar su decisión; y
 - el órgano autorizado documenta adecuadamente la base de su determinación al momento de adoptarla



Attorneys and Counselors at Law

Public Charity Status

Estatus de entidad benéfica pública

Why it matters:

- Private foundation excise taxes and other increased regulation
- Higher deductibility of contributions by donors
- What a charity needs to monitor varies depending on public charity classification

Por qué es importante:

- Impuestos especiales para fundaciones privadas y otras regulaciones más estrictas
- Mayor deducción fiscal para los donantes
- Lo que una entidad benéfica debe supervisar varía en función de su clasificación como tal

Public Charity Classification

Clasificación de entidades benéficas públicas

A charity is presumed to be a private foundation unless it otherwise qualifies

- Certain per se public charities (churches, schools)
- Charities that receive wide donative support (509(a)(1))
- Charities that have gross receipts from diverse sources (509(a)(2))
- Supporting organizations (509(a)(3))

Se presume que una entidad benéfica es una fundación privada, salvo que califique de otra manera

- Ciertas entidades benéficas públicas *per se* (iglesias, escuelas)
- Entidades benéficas que reciben un amplio apoyo de donaciones (509(a)(1))
- Entidades benéficas con ingresos brutos provenientes de diversas fuentes (509(a)(2))
- Organizaciones de apoyo (509(a)(3))



Attorneys and Counselors at Law

Advocacy Defensa



Attorneys and Counselors at Law

Section 501(c)(3) organizations can conduct lobbying activities but it cannot constitute a “substantial part” of overall activities. Measured by either:

- A mushy facts and circumstances test; or
- Some charities may elect to be governed by the 501(h) expenditure test

A 501(c)(3) may not intervene in a campaign for elected office but non-partisan election related activities are OK

Advocacy Defensa

Las organizaciones de tipo 501(c)(3) pueden llevar a cabo actividades de cabildeo, pero estas no pueden constituir una «parte sustancial» de las actividades generales, medida por, ya sea:

- Una prueba de hechos y circunstancias poco convincente; o
- Algunas entidades benéficas pueden optar por regirse por la prueba de gastos conforme a la sección 501(h)

Una organización 501(c)(3) no puede intervenir en campañas para un cargos públicos, pero puede realizar actividades electorales no partidistas



Attorneys and Counselors at Law

What constitutes lobbying?

- Lobbying = attempts to influence legislation
 - Legislation = act of Congress, State legislature, local council or similar governing body
 - Also = public acts like referendum, ballot initiative, or constitutional amendments
 - Not regulatory matters of executive branch or administrative bodies
- Can be direct or grassroots

Lobbying Cabildeo

¿Qué es considerado cabildeo?

- Cabildeo = intentos de influir la legislación
 - Legislación = leyes del Congreso, legislaturas estatal, consejo locales u órganos rectores similar
 - También = actos públicos como referendos, iniciativas electorales o enmiendas constitucionales
 - No incluye asuntos regulatorios del poder ejecutivo ni de organismos administrativos
- Puede ser directo o de base



Attorneys and Counselors at Law

Lobbying

Cabildeo

What isn't lobbying?

- Nonpartisan Study, Analysis, and Research
- Examinations of Broad Social, Economic and Similar Problems
- Requests for Technical Advice or Assistance
- Self-Defense Communications

¿Qué no es considerado cabildeo?

- El estudio, análisis e investigación no partidista
- El examen de problemas sociales, económicos y similares de amplio alcance
- Las solicitudes de asesoramiento o asistencia técnica
- Las comunicaciones de autodefensa



Attorneys and Counselors at Law

How much is too much under no substantial part test?

- No consistent bright line
 - One case held that 5% of organizational budget was not substantial, but this does not establish a general binding precedent and subsequent cases have rejected percentage test
- Considers all the facts and circumstances – not just expenditures (e.g. volunteer time)

Lobbying

Cabildeo

¿Qué se considera “demasiado” según la prueba de que no exista una parte sustancial de las actividades?

- No hay una línea clara:
 - Un caso determinó que el 5% del presupuesto de la organización no era sustancial; sin embargo, esto no establece un precedente vinculante y casos posteriores han rechazado la prueba basada en porcentajes
 - Se consideran todos los hechos y circunstancias, no sólo los gastos (p. ej., el tiempo de los voluntarios)



Attorneys and Counselors at Law

Lobbying - 501(h)

Cabildeo - 501(h)

- Must file Form 5768 with IRS to make election
- 501(h) election contains two expenditure tests:
 - The first test caps total lobbying expenditures based on organizational budget
 - Only 25% of lobbying expenditures can be grassroots
 - 25% excise tax on excess annual expenditures; no requirement to correct
 - The second test imposes a four-year ceiling of 150% of total and grassroots permitted budget
 - Penalty is loss of exemption

- Debe presentar el formulario 5768 ante el IRS para hacer la elección
- La elección 501(h) incluye dos pruebas de gastos:
 - La primera prueba limita los gastos totales de cabildeo en función del presupuesto de la organización
 - Sólo el 25% de los gastos de cabildeo pueden ser de base
 - Impuesto especial del 25% sobre el exceso de gastos anuales; no se requiere corrección
 - La segunda prueba establece un límite acumulado de cuatro años equivalente al 150% del gasto permitido (total y de base)
- La sanción es la pérdida de la exención



Attorneys and Counselors at Law

Lobbying - 501(h)

Cabildeo - 501(h)

Lobbying Budget Per Expenditures

Presupuesto de cabildeo por gastos

Exempt Expenditures Gastos exentos	Lobbying Percentage Porcentaje de cabildeo	Maximum Amount Monto máximo
\$0 to \$500,000 \$0 hasta \$500,000	20%	Up to \$100,000 Hasta \$100,000
\$500,001 to \$1,000,000 \$500,001 hasta \$1,000,000	15%	\$100,000 plus 15% of excess over \$500,000, up to \$175,000 /\$100,000 más el 15% del excedente sobre \$500,000, hasta un máximo de \$175,000
\$1.0 to \$1.5 million \$1.0 hasta \$1.5 million	10%	\$175,000 plus 10% of excess over \$1,000,000, up to \$225,000 /\$175,000 más el 10% del excedente sobre \$1,000,000, hasta un máximo de \$225,000
\$1.5 to \$17 million \$1.5 hasta \$17 million	5%	\$225,000 plus 5% of excess over \$1,500,000, up to \$1,000,000/\$225,000 más el 5% del excedente sobre \$1,500,000, hasta un máximo de \$1,000,000
More than \$17 million Más de \$17 millones	CAPPED OUT Límite máximo alcanzado	



Attorneys and Counselors at Law

Other considerations:

- Federal and state lobbying disclosure rules
 - Require organizations and in house lobbyists to register and report on lobbying activities
 - Definitions of lobbying can be different from federal tax definitions
- Federal and state ethics rules may be implicated

Lobbying Cabildeo

Otras consideraciones:

- Normas federales y estatales sobre la divulgación de actividades de cabildeo
 - Exigen que las organizaciones y a los grupos de cabildeo internos se registren e informen sobre sus actividades de cabildeo
 - Las definiciones de cabildeo pueden diferir de las definiciones fiscales federales
- También pueden aplicarse normas éticas federales y estatales



Attorneys and Counselors at Law

Election Related Activities

Actividades relacionadas con las elecciones

- Cannot participate or intervene in any political campaign on behalf of (or in opposition to) any candidate for public office – absolute prohibition
 - “Non-partisan” is misleading; political affiliation or lack thereof doesn't matter
 - Determined under the facts and circumstances
 - Easy: Endorsements, contributions, rating candidates, volunteer or paid labor, other tangible in-kind support
 - Harder: Issue advocacy in the lead up to and during a campaign
- No está permitido participar o intervenir en ninguna campaña política en nombre de (o en oposición a) cualquier candidato a un cargo público; esta es una prohibición absoluta
 - El término «no partidista» es engañoso; la afiliación política o la falta de ella no importa
 - Se determina según los hechos y las circunstancias
 - Ejemplos claros: apoyos, contribuciones, calificación de candidates, trabajo voluntario o remunerado, otros apoyos tangibles en especie
 - Ejemplos más complejos: Defensa de temas o iniciativas en el período previo a una campaña y durante la misma



Attorneys and Counselors at Law

Election Related Activities

Actividades relacionadas con las elecciones

- Not all election- or issue-related activities are impermissible
 - Voter registration/GOTV
 - Voter education
 - Candidate education
 - Issue advocacy
 - Ballot measure (considered lobbying)
- BUT such activities cannot favor a candidate or party
- Ciertas actividades relacionadas con elecciones o temas específicos están permitidas si se realizan de manera no partidista.
 - Registro de votantes/iniciativas de promoción del voto
 - Educación de votantes
 - Educación de candidates
 - Defensa de temas o iniciativas
 - Medidas electorales (consideradas cabildeo)
- PERO estas actividades no pueden favorecer a ningun candidato o partido

Election Related Activities

Actividades relacionadas con las elecciones

- Some general key factors in determining intervention
 - Referencing candidates
 - Timing of activity
 - Purpose of activity
 - Organization's history with issue
 - Nature of issue (hot button? wedge?)
 - Indicia of favoritism based on organization's preferences
- Algunos factores clave generales para determinar la intervención:
 - Referencias a candidatos
 - Momento en que tuvo lugar la actividad
 - Propósito de la actividad
 - Historial de la organización respect del tema
 - Naturaleza del tema (¿controversial? ¿divisivo?)
 - Indicios de favoritismo basados en las preferencias de la organización



Attorneys and Counselors at Law

Fundraising

La recaudación de fondos



Attorneys and Counselors at Law

Substantiating Charitable Gifts

Justificación de los donativos benéficos

- For all cash donations, donor must have written evidence that includes certain information
- Contributions of \$250 or greater need a written substantiation with the name of the donee, amount of contribution, and either:
 - a statement that no goods or services were provided
 - description and good faith estimate of the value of goods or services, if any, that organization provided in return; or
 - a statement that goods or services, if any, that the organization provided in return for the contribution consisted entirely of intangible religious benefits
- Para todas las donaciones en efectivo, el donante debe contar con un comprobante que incluya cierta información
- Las contribuciones de \$250 o más requieren un comprobante por escrito que incluya el nombre del beneficiario, el monto de la contribución y, además:
 - una declaración de que no se proporcionaron bienes o servicios
 - una descripción y estimación de buena fe del valor de los bienes o servicios, si los hubiera, que la organización proporcionó a cambio; o
 - una declaración de que los bienes o servicios, si los hubo, que la organización proporcionó a cambio de la contribución consistieron únicamente en beneficios religiosos intangibles



Attorneys and Counselors at Law

Quid Pro Quo Gifts

Donativos *quid pro quo*

If in excess of \$75, the acknowledgment must:

- (1) Inform donor that the amount of the contribution that is deductible is limited to the excess of value contributed by the donor over the value of goods or services provided by the organization in return, and
- (2) provide a donor with a good-faith estimate of the fair market value of these goods or services

Failure to comply can result in a penalty of \$10 per contribution, subject to a \$5,000 cap

Certain exceptions for very low value/token items (mugs, keychains, calendars, t-shirts)

Si supera los \$75, el reconocimiento debe:

- (1) Informar al donante que el monto deducible de la contribución se limita al exceso del valor aportado sobre el valor de los bienes o servicios proporcionados por la organización a cambio
- (2) Proporcionar al donante una estimación de buena fe del valor justo de mercado de dichos bienes o servicios

El incumplimiento puede dar lugar a una sanción de \$10 por contribución, con un límite de \$5,000

Existen ciertas excepciones para artículos de valor mínimo (por ejemplo, tazas, llaveros, calendarios, camisetas)



Attorneys and Counselors at Law

Non Cash Gifts

Donativos no monetarios

- Generally, charities must substantiate in writing all non-cash gifts regardless of value
 - If \$250 or more, must include a statement that no goods or services were provided, or a description and good faith estimate of the value of goods or services
 - If \$5,000 or more, charity must sign donor's Form 8283 (unless the gift is solely publicly traded securities). In addition, the charity may need to file a Form 8282 if it disposes of the property within three years
 - Donors may have other substantiation and record keeping requirements
- En general, las entidades benéficas deben justificar por escrito todos los donativos no monetarios, independientemente de su valor
 - Si son de \$250 o más, deben incluir una declaración de que no se proporcionaron bienes o servicios, o una descripción y estimación de buena fe del valor de los bienes o servicios
 - Si la donación es de \$5,000 o más, la organización debe firmar el formulario 8283 del donante (salvo que la donación consista únicamente en valores cotizados). Además, puede ser necesario presentar el formulario 8282 si la organización dispone del bien dentro de los tres años
 - Los donantes pueden tener otros requisitos de documentación y conservación de registros



Attorneys and Counselors at Law

Charitable Solicitation Registration

Registro de solicitudes benéficas

- If a nonprofit solicits for donations among NC residents/in NC, it generally needs to make an initial and annual filing with the NC Secretary of State
 - If the nonprofit receives **\$50,000** or more in private grants and contributions per year, it needs a solicitation license
 - If nonprofit receives less than \$50,000, it may be eligible to be exempted
 - Certain nonprofits are exempt by statute- e.g. churches and schools.
- Filing deadline now aligns with Form 990 filing
- Si una organización sin fines de lucro solicita donaciones entre los residentes/en Carolina del Norte, por lo general, tiene que presentar una solicitud inicial y un informe anual ante la Secretaría del Estado de Carolina del Norte
 - Si la organización sin fines de lucro recauda **\$50,000** o más en subvenciones y contribuciones privadas al año, necesita una licencia para hacer solicitudes
 - Si la organización sin fines de lucro recauda menos de \$50,000, puede calificar para una exención
 - Ciertas organizaciones sin fines de lucro están exentas por ley, p. ej., iglesias y escuelas
- La fecha límite de presentación ahora se alinea con la presentación del formulario 990



Attorneys and Counselors at Law

Charitable Solicitation Registration

Registro de solicitudes benéficas

- Disclosures are required on solicitations
- Outside, paid fundraisers and consultants will be subject to similar licensing requirements
- Also commercial co-ventures (e.g. pairing with a for-profit where a nonprofit gets a dollar on every sale of an item) have licensure or reporting requirements
- Internet Fundraising
- Se requiere la divulgación de información en las solicitudes de donación
- Los recaudadores de fondos y los asesores externos remunerados están sujetos a requisitos de licencia similares
- Asimismo, las asociaciones comerciales (p. ej., acuerdos con empresas con fines de lucro en los que la organización sin fines de lucro recibe un monto por cada venta) pueden estar sujetas a requisitos de licencia o de presentación de informes.
- La recaudación de fondos por internet

Donor Restrictions and UPMIFA

Restricciones de los donantes y la Ley UPMIFA (Ley de Gestión Prudente Uniforme de Fondos Institucionales)

- Donors can restrict gifts by way of a gift instrument (e.g. a will or gift agreement) & honoring restrictions woven into fiduciary duties
 - Purpose restriction
 - Endowment
 - Other administrative restriction
- Uniform Prudent Investment of Institutional Funds Act (UPMIFA) governs how to release or modify such restriction (for nonprofit corporations)
 - If donor does not or cannot consent, court action generally required

Los donantes pueden imponer restricciones a las donaciones mediante un instrumento de donación (p. ej., un testamento o un acuerdo de donación), las cuales deben respetarse como parte de los deberes fiduciarios:

- Restricción de propósito
- Dotaciones
- Otras restricciones administrativas
- La Ley de Gestión Prudente Uniforme de Fondos Institucionales (UPMIFA, por sus siglas en inglés) regula la forma de liberar o modificar dicha restricción (para las corporaciones sin fines de lucro)
 - Si el donante no da o no puede dar su consentimiento, generalmente se requiere una acción judicial



Attorneys and Counselors at Law

Investment/Endowment Management and UPMIFA

Inversión/Gestión de dotaciones y la Ley UPMIFA

- UPMIFA requires that endowments be spent prudently to protect perpetual nature
 - Boards adopt a spending policy considering various factors
- UPMIFA also governs how nonprofit corporations invest charitable assets
 - Assets must be invested prudently considering various factors
 - Mission and program related investing is permitted
 - Investment management can be prudently delegated with appropriate oversight
 - Investment Policy Statement
- La Ley UPMIFA exige que las dotaciones se gestionen con prudencia para proteger su caracter perpetuo
 - Las juntas adoptan una política de gastos que tiene en cuenta varios factores
- La ley UPMIFA también regula el modo en que las corporaciones sin fines de lucro invierten sus activos benéficos
 - Los activos deben invertirse con prudencia teniendo en cuenta varios factores
 - Se permite la inversión alineada con la misión y los programas
 - La gestión de las inversiones puede delegarse de forma prudente, con la debida supervisión
 - Declaración de la política de inversión



Attorneys and Counselors at Law

Employment Update

Actualización de empleo



Attorneys and Counselors at Law

Independent Contractor Classification Update

Cambios probables en la clasificación de contratistas independientes

• Independent Contractor Classification Test Changes Likely Coming

- As of May 1, 2025, the U.S. Department of Labor announced it will no longer enforce the 2024 rule we discussed last year and instead reverted to the economic reality framework from Fact Sheet #13 (July 2008) and Opinion Letter FLSA2019-6. See Field Assistance Bulletin No. 2025-1.
- On February 27, 2026, the DOL published a proposed rule to formally rescind and replace the 2024 rule. The proposed replacement elevates two “core” factors—degree of control and opportunity for profit or loss—returning to a framework similar to the 2021 Trump-era rule. Comments close April 28, 2026.
- The 2024 rule technically remains on the books until formally rescinded and may still be cited in private litigation, but it is effectively dead for DOL enforcement purposes.

- A partir del 1 de mayo de 2025, el Departamento de Trabajo de EE.UU. anunció que ya no hará cumplir la regla de 2024 que discutimos el año pasado y, en su lugar, volverá al marco de realidad económica de la Hoja Informativa #13 (julio de 2008) y la Carta de Opinión FLSA2019-6. Consulta el Boletín de Asistencia de Campo No. 2025-1.
- El 27 de febrero de 2026, el DOL publicó una regla propuesta para formalmente derogar y reemplazar la regla de 2024. La propuesta de reemplazo eleva dos factores “clave”: el grado de control y la oportunidad de ganancia o pérdida, regresando a un marco similar al de la regla de la era Trump de 2021. Los comentarios cierran el 28 de abril de 2026.
- La regla de 2024 permanece técnicamente en vigor hasta que sea formalmente derogada y aún puede ser citada en litigios privados, pero está efectivamente muerta para fines de aplicación del DOL.



Attorneys and Counselors at Law

Federal Update

Actualización federal



Attorneys and Counselors at Law

ONE BIG BEAUTIFUL BILL ACT (OBBBA)

The One Big Beautiful Bill Act was signed into law on July 4, 2025, and contains the most significant changes to charitable tax incentives since the Tax Cuts and Jobs Act. Key items include:

- **New 0.5% AGI floor for itemizers.** Beginning in 2026, individual itemizers may only deduct charitable contributions exceeding 0.5% of adjusted gross income. OBBBA § 70425.
- **Deduction cap for top bracket.** For taxpayers in the 37% bracket, the value of itemized charitable deductions is capped at 35% starting in 2026.
- **New universal charitable deduction for non-itemizers.** Non-itemizers may deduct up to \$1,000 (single) / \$2,000 (joint) in cash donations to public charities. However, DAF contributions are excluded from this benefit.
- **New 1% floor for corporate donors.** Corporations may deduct charitable contributions only to the extent they exceed 1% of taxable income. OBBBA § 70426.
- **Increased standard deduction.** \$16,100 (single) / \$32,200 (joint) for 2026, continuing to limit the number of taxpayers who itemize.

La ley *One Big Beautiful Bill Act* (OBBBA) fue promulgada el 4 de julio de 2025 y contiene los cambios más significativos en los incentivos fiscales para donaciones caritativas desde la *Tax Cuts and Jobs Act*. Los puntos clave incluyen:

- **Nuevo umbral del 0.5% del ingreso bruto ajustado (AGI) para quienes detallan deducciones:** A partir de 2026, solo podrán deducir contribuciones caritativas que excedan el 0.5% de su AGI. (OBBBA § 70425)
- **Límite de deducción para el tramo impositivo más alto:** Para contribuyentes en el tramo del 37%, el valor de las deducciones caritativas detalladas se limitará al 35% a partir de 2026
- **Nueva deducción caritativa universal para quienes no detallan:** Podrán deducir hasta \$1,000 (declaración individual) / \$2,000 (declaración conjunta) en donaciones en efectivo a organizaciones benéficas públicas; las contribuciones a fondos asesorados por donantes (DAF) están excluidas
- **Nuevo umbral del 1% para donantes corporativos:** Las corporaciones solo pueden deducir contribuciones caritativas en la medida en que excedan el 1% de sus ingresos imponibles (OBBBA § 70426)
- **Aumento de la deducción estándar:** \$16,100 (individual) / \$32,200 (conjunta) para 2026, lo que continuará limitando el número de contribuyentes que detallan deducciones



Attorneys and Counselors at Law

Current political landscape is still highly uncertain:

- DEI
- Government Grants and Contracts
- IRS service impacts
- Public Service Loan Program Eligibility
- Regulatory review freeze
- Immigration Enforcement
- Federal funding of international work

Executive Actions

Acciones ejecutivas

El panorama político actual es muy incierto:

- DEI (diversidad, equidad e inclusión)
- Subvenciones y contrato gubernamentales
- Impactos en los servicios del IRS
- Elegibilidad para el programa de préstamos públicos
- Congelamiento de revisión regulatoria
- Inmigración
- Financiamiento federal para trabajo internacional



Attorneys and Counselors at Law

Miscellaneous

Otros temas



Attorneys and Counselors at Law

Generally, real and personal property also exempt from taxation

- Application made at the county level
- Denials can be appealed to a local board, then to state board
- Increasingly becoming an issue for cash strapped counties

Most nonprofits can get refunds for payments of NC sales tax

State Tax Exemption Exención de impuestos estatales

En general, los bienes muebles e inmuebles también están exentos de impuestos

- La aplicación realizada a nivel de condado
- Las denegaciones pueden apelarse ante una junta local y luego ante la junta estatal
- Se está convirtiendo cada vez más en un desafío para los condados con limitaciones presupuestarias

La mayoría de las organizaciones sin fines de lucro pueden solicitar reembolsos por el impuesto sobre las ventas pagado en Carolina del Norte



Attorneys and Counselors at Law

Generally, nonprofits must collect sales tax on selling goods and certain services and must collect and remit applicable tax

- Includes admission fees to entertainment and live events
 - Live entertainment the purpose of which is entertainment
 - Movies, films, museums, shows, guided tours, etc
 - Exemptions for tax-deductible portions, educational events, participatory events, all-volunteer organizations conducting all volunteer events
- Exemption for an annual sales event, e.g. Girl Scout Cookies

Collecting Sales Tax

Recaudación del impuesto sobre las ventas

Generalmente, las organizaciones sin fines de lucro deben recaudar el impuesto sobre las ventas por la venta de bienes y ciertos servicios, y remitir los impuestos correspondientes

- Incluyendo las cuotas de admisión a espectáculos y eventos en vivo
 - Espectáculos en vivo cuyo propósito es el entretenimiento
 - Cine, películas, museos, espectáculos, visitas guiadas, etc.
 - Exenciones para porciones deducibles de impuestos, eventos educativos, eventos participativos, organizaciones de voluntariado que llevan a cabo eventos voluntarios solamente
- Exención para un evento anual de venta, p. ej., la venta de galletas de las Girl Scouts



Attorneys and Counselors at Law

Does your nonprofit receive state funds?

- New rules as of October 1, 2024 create 2 reporting levels based on allocated funds from all state grants (formerly 3 levels)
 - File annual certification and accounting report
 - Annual report on activities and accomplishments with performance measures
- Nonprofits between \$1 and \$999,999 in grants (Level I)
 - All of the above
- Nonprofits of \$1,000,000 and above in grants (Level II)
 - All of the above plus single or program specific GAAP audit

State Grant Reporting

Informes de subvención estatales

¿Recibe su organización fondos del Estado?

Nuevas reglas a partir del 1 de octubre de 2024:

- Dos niveles de informes según fondos asignados por subvenciones estatales
- Presentación de certificación anual y reporte contable
- Informe anual de actividades, logros y medidas de desempeño
- Nivel I (entre \$1 y \$999,999 en subvenciones):
 - Todo lo anterior
- Nivel II (\$1,000,000 o más en subvenciones):
 - Todo lo anterior, más auditoría conforme a GAAP individual o por programa




Attorneys and Counselors at Law

QUESTIONS?

¿Preguntas?

Micah Malouf
Schell Bray, PLLC
100 Europa Drive, Suite 271
Chapel Hill, NC 27517
(919) 869-3080
teo@schellbray.com



SCHELLBRAY

Attorneys and Counselors at Law



www.nonprofitpathways.org

strengthening the organizations that help our communities succeed