



**Formulario 1023-EZ - Hoja de cálculo de admisibilidad**  
(Debe cumplimentarse antes de cumplimentar el formulario 1023-EZ)

Si contesta "Sí" a alguna de las preguntas de la hoja de trabajo, no puede solicitar la exención conforme a la sección 501(c)(3) utilizando el Formulario 1023-EZ. Debe solicitarla mediante el Formulario 1023. Si contesta "No" a todas las preguntas de la hoja de trabajo, puede solicitarla utilizando el Formulario 1023-EZ.

1.	<b>¿Proyecta que sus ingresos brutos anuales superarán los 50.000 dólares en alguno de los próximos 3 años?</b>  Los ingresos brutos son las cantidades totales que la organización recibió de todas las fuentes durante su período contable anual, sin restar ningún coste o gasto. Debe tener en cuenta este año y los dos siguientes.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
2.	<b>¿Sus ingresos brutos anuales han superado los 50.000 dólares en alguno de los 3 últimos años?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
3.	<b>¿Tiene activos totales cuyo valor justo de mercado supere los 250.000 dólares?</b>  El activo total incluye efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, bonos y documentos por cobrar, acciones corporativas, préstamos por cobrar, otras inversiones, activos depreciables y depletable, terrenos, edificios, equipos y cualquier otro activo.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
4.	<b>¿Se constituyó conforme a las leyes de un país extranjero (los territorios y posesiones de Estados Unidos no se consideran países extranjeros)?</b>  Está constituida bajo las leyes de un país extranjero si no está constituida bajo las leyes de (1) Estados Unidos, sus estados, territorios o posesiones; (2) gobiernos tribales indios o nativos de Alaska reconocidos a nivel federal; o (3) el Distrito de Columbia.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
5.	<b>¿Está su dirección postal en un país extranjero (los territorios y posesiones de Estados Unidos no se consideran países extranjeros)?</b>  Su dirección postal es la dirección a la que se enviará toda la correspondencia.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>

6.	<b>¿Es usted sucesor o está bajo el control de una entidad suspendida en virtud de la sección 501(p) (suspensión de la exención fiscal de organizaciones terroristas)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
<p>La sección 501(p)(1) suspende la exención de impuestos en virtud de la sección 501(a) de cualquier organización descrita en la sección 501(p)(2). Una organización se describe en la sección 501(p)</p> <p>(2) si la organización es designada o identificada individualmente de otro modo (1) en virtud de determinadas disposiciones de la Ley de Inmigración y Nacionalidad como organización terrorista u organización terrorista extranjera; (2) en o en virtud de una Orden Ejecutiva que esté relacionada con el terrorismo y emitida en virtud de la autoridad de la Ley de Poderes Económicos de Emergencia Internacional o de la sección 5 de la Ley de Participación de las Naciones Unidas de 1945 con el fin de imponer a dicha organización una sanción económica o de otro tipo; o (3) en o en virtud de una Orden Ejecutiva emitida bajo la autoridad de cualquier ley federal, si la organización es designada o identificada individualmente de otro modo en o en virtud de la Orden Ejecutiva como que apoya o participa en actividades terroristas (tal y como se definen en la Ley de Inmigración y Nacionalidad) o apoya el terrorismo (tal y como se definen en la Ley de Autorización de Relaciones Exteriores) y la Orden Ejecutiva hace referencia a la sección 501(p)(2).</p> <p>En virtud de la sección 501(p)(3) del Código, la suspensión de la exención fiscal de una organización comienza en la fecha de la primera publicación de una designación o identificación con respecto a la organización, tal y como se ha descrito anteriormente, o en la fecha en la que se promulgó la sección 501(p), la que sea posterior. Esta suspensión continúa hasta que se rescindan todas las designaciones e identificaciones de la organización en virtud de la ley o la Orden Ejecutiva en virtud de la cual se realizó dicha designación o identificación.</p>			
7.	<b>¿Está constituido como entidad distinta de una sociedad anónima, asociación sin personalidad jurídica o fideicomiso?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
<p>Responda "Sí" si está constituida como SRL conforme a las leyes del estado en el que se constituyó.</p>			
8.	<b>¿Está constituida como entidad con ánimo de lucro?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
9.	<b>¿Es usted sucesor de una entidad con ánimo de lucro?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
<p>Usted es un sucesor si tiene:</p>			
<p>1. Asumir sustancialmente todos los activos o actividades de una entidad con ánimo de lucro;</p>			
<p>2. Se ha transformado o fusionado a partir de una entidad con ánimo de lucro; o</p>			
<p>3. Instaló a los mismos funcionarios, directores o fideicomisarios que una entidad con ánimo de lucro que ya no existe.</p>			
10.	<b>¿Se le revocó previamente o es sucesor de una organización previamente revocada (distinta de una organización cuyo estatus de exención fiscal se revocó automáticamente por no presentar una declaración de la serie del formulario 990 durante tres años consecutivos)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
<p>No marque "Sí" si su revocación anterior, o la de su predecesor, fue una revocación automática (de conformidad con la sección 6033(j)) por no cumplir los requisitos de presentación del formulario de la serie 990 durante tres años consecutivos.</p>			
11.	<b>¿Está reconocida actualmente como exenta de impuestos en virtud de otra sección del IRC 501(a) o estaba anteriormente exenta en virtud de otra sección del IRC 501(a)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>

<p><b>12.</b></p>	<p><b>¿Es usted una iglesia o una convención o asociación de iglesias descrita en la sección 170(b)(1)(A)(i)?</b></p> <p>No existe una definición única de la palabra "iglesia" a efectos fiscales; no obstante, entre las características que suelen atribuirse a las iglesias figuran las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una existencia jurídica diferenciada,</li> <li>• Un credo y una forma de culto reconocidos,</li> <li>• Un gobierno eclesiástico definido y distinto, Un</li> <li>• código formal de doctrina y disciplina,</li> <li>• Una historia religiosa distinta,</li> <li>• Una membresía no asociada con ninguna otra iglesia o denominación,</li> <li>• ministros ordenados ministrando a la congregación,</li> <li>• Ministros ordenados seleccionados tras completar los cursos de estudio</li> <li>• prescritos, Una literatura propia,</li> <li>• Lugares de culto establecidos,</li> <li>• Congregaciones regulares,</li> <li>• Servicios religiosos regulares,</li> <li>• Escuelas dominicales para la instrucción religiosa de los jóvenes, y</li> <li>• Escuelas para la preparación de ministros.</li> </ul> <p>Aunque no es necesario que se den todas y cada una de las características anteriores, por lo general se requiere una congregación u otro grupo religioso de miembros que se reúna periódicamente para el culto religioso. Una iglesia incluye mezquitas, templos, sinagogas y otras formas de organizaciones religiosas. Para más información, véase la Pub. 1828.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>
<p><b>13.</b></p>	<p><b>¿Es usted una escuela, colegio o universidad de las descritas en la sección 170(b)(1)(A)(ii)?</b></p> <p>Una organización es una escuela si</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Presenta la instrucción formal como su función principal,</li> <li>2. Tiene un plan de estudios programado con regularidad,</li> <li>3. Cuenta con un claustro regular de profesores cualificados,</li> <li>4. Tiene un alumnado matriculado regularmente, y</li> <li>5. Dispone de un lugar donde se llevan a cabo regularmente actividades educativas.</li> </ol> <p>El término "escuela" incluye escuelas primarias, secundarias, preparatorias, institutos, colegios y universidades. No incluye las organizaciones que realizan actividades educativas y no educativas, a menos que estas últimas sean meramente accesorias a las actividades educativas.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>

<p><b>14.</b></p>	<p><b>¿Es usted un hospital o una organización de investigación médica descrita en la sección 170(b)(1) (A)(iii) o una organización hospitalaria descrita en la sección 501(r)(2)(A)(i)?</b></p> <p>Una organización es un hospital descrito en la sección 170(b)(1)(A)(iii) si su propósito o función principal es proporcionar atención médica u hospitalaria, o educación o investigación médica. La atención médica incluye el tratamiento de cualquier discapacidad o afección física o mental, en régimen de hospitalización o ambulatorio. Por lo tanto, si una organización es una institución de rehabilitación, una clínica ambulatoria o un centro comunitario de salud mental o tratamiento de drogodependencias, es un hospital si su función principal es prestar servicios de tratamiento como los descritos anteriormente.</p> <p>Un hospital no incluye las residencias de convalecencia, las residencias para niños o ancianos, ni las instituciones cuyo objetivo o función principal sea formar a personas discapacitadas para el ejercicio de una profesión.</p> <p>Una organización es una organización de investigación médica descrita en la sección 170(b)(1)(A)(iii) si su propósito o función principal es la realización directa, continua y activa de investigación médica junto con un hospital. El hospital al que está afiliada la organización debe estar descrito en la sección 501(c)(3), ser un hospital federal o un organismo de una unidad gubernamental, como un hospital municipal.</p> <p>Una organización es una organización hospitalaria descrita en la sección 501(r)(2)(A)(i) si la organización gestiona una instalación que debe estar autorizada, registrada o reconocida de forma similar como hospital por un estado.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>
<p><b>15.</b></p>	<p><b>¿Es usted una organización de investigación agrícola descrita en la sección 170(b)(1)(A) (ix)?</b></p> <p>Una organización es una organización de investigación agrícola descrita en la sección 170(b)(1)(A) (ix) si se trata de una organización de investigación agrícola dedicada directamente a la realización activa y continua de investigación agrícola (tal y como se define en la sección 1404 de la Ley de Política de Investigación, Extensión y Enseñanza Agrícolas de 1977) junto con una universidad o escuela superior de agricultura que conceda tierras (tal y como se define en dicha sección) o una escuela superior de agricultura que no conceda tierras (tal y como se define en dicha sección), y durante el año natural en el que se realiza la contribución dicha organización se compromete a gastar dicha contribución para dicha investigación antes del 1 de enero del quinto año natural que comience después de la fecha en la que se realiza dicha contribución.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>

<p><b>16.</b></p>	<p><b>¿Está solicitando la exención como organización cooperativa de servicios hospitalarios en virtud de la sección 501(e)?</b></p> <p>Una organización cooperativa de servicios hospitalarios descrita en la sección 501(e) está organizada y gestionada en régimen de cooperativa para proporcionar a sus miembros hospitalarios de la sección 501(c)(3) una o más de las siguientes actividades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesamiento de datos.</li> <li>• Compras (incluida la contratación de seguros colectivos).</li> <li>• Almacenamiento.</li> <li>• Facturación y cobro (incluida la compra de cuentas por cobrar de clientes con recurso).</li> <li>• Alimentación</li> <li>• . Clínica.</li> <li>• Ingeniería industrial.</li> <li>• Laboratorio.</li> <li>• Imprenta.</li> <li>• Comunicaciones.</li> <li>• Centro de registro.</li> <li>• Servicios de personal (incluida la selección, las pruebas, la formación y la educación del personal).</li> </ul> <p>Una organización cooperativa de servicios hospitalarios también debe cumplir otros requisitos especificados en la sección 501(e).</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>
<p><b>17.</b></p>	<p><b>¿Está solicitando la exención como organización cooperativa de servicios de organizaciones educativas operativas en virtud de la sección 501(f)?</b></p> <p>Una organización es una organización cooperativa de servicios de organizaciones educativas operativas si está organizada y funciona exclusivamente para prestar servicios de inversión a sus miembros. Dichos miembros deben ser organizaciones descritas en la sección 170(b)(1)(A)(ii) o (iv) que estén exentas de impuestos en virtud de la sección 501(a) o cuyos ingresos estén excluidos de impuestos en virtud de la sección 115.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>

<p><b>18.</b></p>	<p><b>¿Solicita la exención como agrupación benéfica de riesgo cualificada en virtud de la sección 501(n)?</b></p> <p>Una agrupación benéfica de riesgo cualificada se considera organizada y gestionada exclusivamente con fines benéficos. Marque la casilla correspondiente para indicar si se trata de una agrupación benéfica de riesgo. Una agrupación benéfica de riesgo cualificada es una organización que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se organiza y opera únicamente para agrupar los riesgos asegurables de sus miembros (sin incluir los riesgos relacionados con la negligencia médica) y para proporcionar información a sus miembros sobre el control de pérdidas y la gestión de riesgos,</li> <li>2. Consta únicamente de miembros que son organizaciones de la sección 501(c)(3) exentas de impuestos en virtud de la sección 501(a),</li> <li>3. Está organizada conforme a la legislación estatal que autoriza este tipo de agrupación de riesgos,</li> <li>4. Está exenta del impuesto estatal sobre la renta (o lo estará tras obtener la calificación de organización de la sección 501(c)(3)),</li> <li>5. Ha obtenido al menos 1.000.000 de dólares en capital inicial de organizaciones benéficas no miembros,</li> <li>6. Está controlada por un consejo de administración elegido por sus miembros, y</li> <li>7. Se organiza en documentos que lo requieren:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Que cada miembro sea una organización exenta de impuestos según la sección 501(c)(3),</li> <li>b. Cada miembro que reciba una determinación final de que ya no cumple los requisitos de la sección 501(c)(3) lo notificará al pool inmediatamente, y</li> <li>c. Cada póliza de seguro emitida por el consorcio estipulará que no cubrirá los sucesos que ocurran después de la determinación definitiva descrita en (b).</li> </ol> </li> </ol>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>
-------------------	---	---	---

19.	<b>¿Solicita la clasificación como organización de apoyo conforme a la sección 509(a)(3)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
	<p>Una organización de apoyo (según se define en la sección 509(a)(3)) difiere de los demás tipos de organizaciones benéficas públicas descritas en la sección 509. En lugar de describir una organización que lleva a cabo un tipo concreto de actividad o que recibe apoyo financiero del público en general, la sección 509(a)(3) describe las organizaciones que han establecido determinadas relaciones en apoyo de las organizaciones benéficas públicas descritas en la sección 509(a)(1) o 509(a)(2). Así pues, una organización puede considerarse de apoyo (y no ser clasificada como fundación privada) aunque esté financiada por un único donante, familia o empresa. Este tipo de financiación normalmente indicaría que se trata de una fundación privada, pero la sección 509(a)(3) La organización tiene fines y actividades limitados y renuncia a un grado significativo de independencia. Una organización de apoyo es una organización que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Está organizada y gestionada exclusivamente en beneficio de una o varias organizaciones específicas, para desempeñar sus funciones o llevar a cabo sus fines, tal y como se describe en la sección 509(a)(1) o 509(a)(2). Estas organizaciones de la sección 509(a)(1) y 509(a)(2) se denominan comúnmente organizaciones con apoyo público.</li> <li>2. Tiene uno de los tres tipos de relaciones con una o más organizaciones descritas en la sección 509(a)(1) o 509(a)(2). Debe ser: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Operada, supervisada o controlada por una o más organizaciones de la sección 509(a)(1) o 509(a)(2) (organización de apoyo de tipo I);</li> <li>b. Supervisado o controlado en relación con una o más organizaciones de la sección 509(a)(1) o 509(a)(2) (organización de apoyo de tipo II); o</li> <li>c. Operada en conexión con una o más organizaciones de la sección 509(a)(1) o 509(a)(2) (organización de apoyo de tipo III).</li> </ol> </li> <li>3. No está controlada directa o indirectamente por personas no cualificadas (según se definen en la sección 4946) distintas de los gestores de la fundación y distintas de una o más organizaciones descritas en la sección 509(a)(1) o 509(a)(2).</li> </ol> <p>Consulte la Pub. 557 para más información.</p>		
20.	<b>¿Es uno de los objetivos principales de sus actividades proporcionar asistencia a particulares mediante actividades de asesoramiento crediticio, como presupuestos, finanzas personales, educación financiera, asistencia en la ejecución hipotecaria u otras áreas de crédito al consumo?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
	<p>Estas actividades implican la educación del consumidor en materia de presupuestos, finanzas personales, educación financiera, asistencia en la ejecución hipotecaria u otras áreas del crédito al consumo. También puede consistir en ayudar al consumidor a consolidar deudas y negociar entre deudores y acreedores para reducir los tipos de interés y renunciar a las comisiones por demora y exceso de crédito.</p>		
21.	<b>¿Invierte o va a invertir el 5% o más de sus activos totales en valores o fondos que no cotizan en bolsa?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
22.	<b>¿Participa o tiene intención de participar en sociedades (incluidas entidades o acuerdos asimilados a sociedades a efectos fiscales federales) en las que comparte pérdidas con socios que no sean organizaciones de la sección 501(c)(3)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
23.	<b>¿Vende o tiene intención de vender créditos de carbono o compensaciones de carbono?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>

24.	<b>¿Es usted una Organización para el Mantenimiento de la Salud (HMO)?</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
25.	<b>¿Es usted una Organización de Atención Médica Responsable (ACO) o una organización que participa o pretende participar en actividades de ACO (como la participación en el Programa de Ahorro Compartido de Medicare (MSSP) o en actividades no relacionadas con el MSSP descritas en el Aviso 2011-20, 2011-16 I.R.B. 652)?</b>  Las ACO son entidades formadas por grupos de médicos, hospitales y otros proveedores de servicios sanitarios para gestionar y coordinar la atención prestada a los pacientes. Para un análisis de las cuestiones fiscales relacionadas con las ACO, véase el Aviso 2011-20 y FS-2011-11, disponible en <a href="https://www.irs.gov/uac/Tax-Exempt-Organizations-Participating-in-the-Medicare-Shared-Savings-Program-through-Accountable-Care-Organizations">IRS.gov/uac/Tax-Exempt-Organizations-Participating-in-the-Medicare-Shared-Savings-Program-through-Accountable-Care-Organizations</a> .	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
26.	<b>¿Mantiene o tiene intención de mantener uno o más fondos asesorados por donantes?</b>  En general, un fondo asesorado por un donante es un fondo o cuenta que es propiedad de la organización y está bajo su control, pero que se identifica por separado por referencia a las aportaciones de un donante o donantes y con respecto al cual un donante (o cualquier persona nombrada o designada por el donante) tiene o espera tener privilegios de asesoramiento en relación con la distribución o inversión de los importes mantenidos en el fondo o cuenta por razón de la condición de donante del donante. Para más información, véase la Pub. 557.  Marque "No" si es una unidad gubernamental de las mencionadas en la sección 170(c)(1) o una fundación privada de las mencionadas en la sección 509(a).	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
27.	<b>¿Está organizada y gestionada exclusivamente para realizar pruebas para la seguridad pública y solicita una clasificación de fundación en virtud de la sección 509(a)(4)?</b>  Generalmente, estas organizaciones prueban los productos de consumo para determinar su aceptabilidad para el uso del público en general.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
28.	<b>¿Solicita la clasificación como fundación privada operativa?</b>  Las fundaciones privadas carecen de apoyo público general. Lo que distingue a una fundación privada operativa de otras fundaciones privadas es que se dedica directamente a la realización activa de actividades benéficas, religiosas, educativas y similares (en contraposición a la realización indirecta de estas actividades mediante la concesión de subvenciones a particulares u otras organizaciones). Las fundaciones privadas operativas están sujetas a normas más favorables que otras fundaciones privadas en cuanto a las deducciones por aportaciones benéficas y la captación de subvenciones de fundaciones privadas. Sin embargo, para ser clasificada como fundación operativa privada, una organización debe cumplir ciertos requisitos. Encontrará más información sobre las fundaciones operativas privadas en <a href="https://www.irs.gov/Charities-&amp;-Non-Profits/Private-Foundations/Private-Operating-Foundations">IRS.gov/Charities-&amp;-Non-Profits/Private-Foundations/Private-Operating-Foundations</a> .	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>
29.	<b>¿Está solicitando el restablecimiento en virtud de la sección 4 de la Rev. Proc. 2014-11, y pretende cambiar la clasificación de su fundación de la clasificación que tenía en el momento de su revocación?</b>  Solo las organizaciones que pretendan obtener la misma clasificación de fundación que tenían en el momento de la revocación pueden utilizar el Formulario 1023-EZ para solicitar el restablecimiento en virtud de la sección 4 de la Rev. Proc. 2014-11. Si desea cambiar la clasificación de su fundación, debe utilizar el Formulario 1023 completo.	<input type="checkbox"/> <b>Sí</b>	<input type="checkbox"/> <b>No</b>



<p><b>30.</b></p>	<p><b>¿Está solicitando el restablecimiento retroactivo de la exención en virtud de la sección 5 o 6 de la Rev. Proc. 2014-11, tras haber sido revocada automáticamente?</b></p> <p>Solo las organizaciones que soliciten el restablecimiento en virtud de las secciones 4 o 7 de Rev. Proc. 2014-11 pueden utilizar el Formulario 1023-EZ. Si solicita el restablecimiento retroactivo conforme a la sección 5 o 6 de Rev. Proc. 2014-11, debe presentar el Formulario 1023 completo junto con la declaración de causa razonable correspondiente y una declaración que confirme que ha presentado las declaraciones anuales requeridas según se describe en el procedimiento de ingresos.</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Sí</b></p>	<p><input type="checkbox"/> <b>No</b></p>
-------------------	--	---	---