
美国国内税收代码说明

第 501 (C) (6) 款

国内税收代码——免税组织

商务联盟、商会、房地产、贸易委员会

商务联盟、商会、房地产、贸易委员会为免税团体（见《代码》第 501 (C) (6) 款）。职业橄榄球联盟根据免税分类也为免税团体，而不考虑其是否管理球员的推行基金。

满足以下条件的组织拥有商务联盟资格：

1. 必须有共同商务利益的人组成协会；
2. 它的目的必须为促进共同的商务利益；
3. 不以赢利为目的；
4. 在日常事务中没有涉及赢利活动；
5. 它的活动必须能改善一个或多个行业的商务条件，而有别于向个人提供特别服务；
6. 它必须与商会或贸易委员会归为同类组织。

向各种投资者提供信息以使其进行大量投资的团体和股票、证券交易机构不享受商务联盟资格。

如以上条件全部满足，则该组织有赢利的事实不会影响其免税的权力，但其赢利不得用于任何个人 (05)。

共同商务利益

免税商务联盟的成员必须有共同的商务利益，且该联盟的目标必须为深化该利益。术语“商务”(business)泛指并包括几乎所有的企业和旨在取得酬劳动活动。但因喜好性质的活动不能理解为“商务”，故旨在促进某些爱好者共同利益的组织不能享受商务联盟的免税待遇(07)。

拥有共同商务利益的组织的举例：

1. 由州医疗协会成员组成并成立监视、审议委员会，以设立、维护医疗服务质量、数量及合理价格为目标的组织 (09)；
2. 由商务和职业女性组成的，促进企业接纳妇女就业和使妇女职业化的组织 (11)；
3. 由某个特定职业的学者、研究人员组成的，向该职业未来就业人员推广其共同商务利益的组织 (13)。

改善商务条件

商务联盟的活动必须导向改善一个或多个行业的商务条件。只要保持必要审慎态度的公众认为某个商务联盟将会改善某种商务条件，那么该商务联盟是否切实并持久的改善了商务条件将变得不重要了 (15)。改善商务条件的行为如下：

1. 向政府机构、当局提供信息、贸易统计数据 and 专家意见 (17)；
2. 就组织成员的共同利益向立法机构施加影响 (19)；

浦彦 浦文昌译自 CIPE:<National Chambers of Commerce>，本材料是对美国国内税收代码第 501 (C) (6) 款“国内税收代码——免税组织”的说明。

-
3. 保留非赢利性的律师旨在改善组织形象并在法律表述上使组织功能化；(21)；
 4. 通过发布行业商务条件的统计数据推动行业内成员的发展。

虽然一个由商人组成的，其活动仅限于在午餐会上讨论特定行业内的各种问题的组织是免税组织（。25），但是由商务或职业人士组成的，仅向其成员提供午餐或酒吧场所而没有制定改善商务条件的计划项目的组织是不享受免税待遇的（27）。

得到健康卫生保障组织书面同意，提供健康卫生服务的独立营业协会不享受商务联盟的免税待遇，因为该协会可以对个人提供特别服务，这有别于从总体上、从医务职业上、从公众健康卫生领域角度改善商务条件（28）。

行业

术语“行业“(line of business)解释为整个行业（29）或一个地理区域内一个行业的全部组成部分（31）。一个组织，其活动只限于向用户提供一种品牌的产品（比如向计算机用户提供单一制造商生产的计算机），则将被认为没有推进一个或多个行业的发展（33），只是利用这种产品的竞争者及其消费者的花费向一个行业的某个环节提供了竞争优势。

包含整个行业的组织是由某个特定行业成员组成的，和各种研究组织紧密接触以更新、改进该行业现有产品的，不服务于某个特定成员的，不把组织专利和商标专门授权给某个成员使用的组织（35）。

此外，IRS（国内税收服务机构）将不采用联邦上诉法院在第十五次巡回审判中作出的判决，该判决认为制瓶商协会是免税的商务联盟，即使它的会员只限于一种品牌软饮料的制瓶商（37）。

仅仅服务于一个行业的某个环节的非全行业性组织还包括由获准产销单一专利产品的企业组成的集团（39）；如营销特定型号的汽车（45）；或其经营业务只限于代理特定公司产品的围巾交易商（43）

提供特别服务

商务联盟不可向单个会员提供特别服务。有以下广告行为的组织不能获得免税权。

1. 为少数有限会员提供广告并使其受益的，主要收入来源于此的协会（。45）；
2. 旨在推动当地旅游业，主营业务为出版发行旅游年鉴，但其年鉴上大量为其会员刊登有偿广告的组织（47）；及
3. 其会员为构成一购物中心的商户，其资金专门用以发布广告吸引顾客到该购物中心购物的协会（49）。

非商务性质的所得税

此项规定下的免税组织参见非商务活动所得税。

表格填报

商务联盟、商会、房地产委员会或类似组织必须填报“1024 表格”来申请免税，填报并返回“990 表”来反映组织信息。

01 Reg. §1. 501(C)(6)-1	19 Rev. Rul.61-177,1961-2 CB 117.
05 Waynesboro Manufacturing Assn.,1 BTA 911, CCH Dec.333(Acq).	21 Rev. Rul.80-287.1980-2 CB 185.
07 Rev. Rul.66-179,1966-1 CB 139	23 Rev. Rul.68-657, 1968-2 CB 218
	25 Rev. Rul.67-259, 1967-2 CB 197

-
- 09 Rev. Rul. 73-567, 1973-2 CB 178
- 11 Rev. Rul. 76-400, 1976-2 CB 153
- 13 Rev. Rul. 77-112, 1977-1 CB 149
- 15 Associated Industries of Cleveland, 7 TC 1449, Dec 15, 530 (Acq)
- 17 American Refractories Institute, 6 TCM 1302, CCH Dec 16 184 (M)
- 27 Rev. Rul. 70-244, 1970-2 CB 132
- 28 Rev. Rul. 86-98, 1986-1 CB 74.
- 29 American Plywood Assn. (DC-Wash.) 67-2 USTC ¶ 9568, 267 Fsupp 830, mod'g 67-1 USTC ¶ 9245
- 31 Chicago Graphic Art Federation Inc., CA-7, 42-2 USTC ¶ 9484, 128 F2d 424
- 33 Rev. Rul. 83-164, 1983-2 CB 953
- 35 Rev. Rul. 69-632, 1969-2 CB 120.
- 37 Pepl-Cola Bottler's Assn., CA-7, 66-2 USTC ¶ 9744, 369 F2d 250. The IRS's position is stated in Rev. Rules 58-294, 1958-1 CB 244, and 68-182, 1968-1 CB 263
- 39 Rev. Rul. 58-294, 1958-1 CB 244
- 41 Rev. Rul. 67-77, 1967-1 CB 138
- 43 National Muffler Dealers Assn., Inc., Sct, 79-1 USTC ¶ 9264, aff'g CA-2, 77-2 USTC ¶ 9756, 565 F2d 45.
- 45 Automotive Electric Association, CA-6, 48-1 USTC ¶ 9287, 168 F2d 366, aff'g 8 TC 894 Dec. 15, 739.
- 47 Rev. Rul. 65-14, 1965-1 CB 147 as clarified by Rev. Rul. 73-411, 1973-2 CB 180, distinguished by Rev. Rul. 78-225, 1978-1 CB 159