

出國報告（出國類別：考察）

## 考察先進國家非政府組織統計、財務資料及統計指標蒐集方法與制度

服務機關：內政部

姓名職稱：科長江欣容

視察黃昭綺

派赴國家：美國

出國期間：104年10月24日至11月1日

報告日期：105年1月30日

## 摘要

為提升我國人民團體統計資料確度、加強統計豐富性，穩定統計資料週期，及精進該基礎資料建置與管理應用，期借鏡美國政府蒐集非營利組織相關統計資料之法源、制度、方法及資訊技術，各類非營利組織財務報表資料、建置管理資料庫及全國非營利組織財務狀況統計，作為本部相關業務統計及提供研議相關政策參考。

美國聯邦稅法規定，組織必需提出免稅資格之申請，獲核可後並按年提交財務申報書及揭露相關內容，方得持續保有免稅組織的資格，若連續 3 年未提交者，自動喪失免稅組織資格，以此行政利器，蒐集完整的非營利組織豐富多元資料，並依資料分類系統建置資料庫，作為後續開發非營利組織(NPO)線上服務平台的強力基礎。

## 目錄

壹、	前言.....	1
貳、	考察內容.....	1
一、	美國國家慈善事業統計中心(National Center for Charitable Statistics, NCCS).....	2
二、	Whiteford, Taylor & Preston <sup>LLP</sup> (律師事務所) .....	16
三、	管理及預算辦公室 Office of Management and Budget(OMB).....	18
四、	美國勞工統計局(Bureau of Labor Statistics, BLS).....	21
五、	紐約勵馨婦幼關懷中心(Garden of Hope New York).....	24
六、	美國民眾安全服務隊(The Civil Aid Services, Inc., CAS).....	29
七、	「紀念抗戰勝利暨臺灣光復七十週年-圖片展」開幕式.....	32
參、	考察心得與建議事項.....	33
一、	考察心得 .....	33
二、	建議事項 .....	34
肆、	參考資料.....	36
伍、	附錄.....	38
附錄一、	參訪行程表.....	38
附錄二、	國內現有相關人民團體統計資料.....	40
附錄三、	考察紀錄照片 .....	44
附錄四、	紐約勵馨婦幼關懷中心(Garden of Hope NY)服務項目.....	46
附錄五、	美國民眾安全服務隊(CAS)服務項目 .....	47
附錄六、	美國免稅組織稅務申報書格式 Form990 .....	48

## 壹、前言

內政部為我國人民團體之中央主管機關，目前列入內政部公務統計報表常川蒐集之人民團體統計項目僅包括：職業團體數、社會團體數、政黨數等。其他由目的事業主管機關蒐集者有：工會由勞動部、農會及漁會由農委會分別蒐集。

內政部另為提供政府部門研訂社會經濟建設政策、修訂人民團體相關法案、輔導各級人民團體推動各項活動參考，及提供行政院主計總處民間非營利團體總體經費收支資料，作為編算非營利部門總產值之參考，不定期辦理「各級人民團體活動概況調查」，蒐集我國各級職業團體、社會團體及政治團體之組織概況、從業員工人數、經費來源與運用、推展相關團體活動情形、遭遇之困難及希望政府加強辦理之措施等資料。

為提升我國人民團體統計資料確度、加強統計豐富性，穩定統計資料週期，及精進其基礎資料建置與管理應用，爰辦理本次考察，期借鏡美國政府蒐集非營利組織相關統計資料之法源、制度、方法及資訊技術，各類非營利組織財務報表資料、建置管理資料庫及全國非營利組織財務狀況統計，相關統計調查執行概況、非營利組織統計指標之運作體系，以及如何協助政策規劃、執行評估機制，作為本部人民團體業務統計及提供研議相關政策參考。

## 貳、考察內容

美國非營利組織在法律上享有免稅權(Tax-exempt)，分為州稅及聯邦稅，均採申請制，分別申請，欲申請之組織必需經過非常繁複的申請程序，才能通過取得免稅資格。再者，符合免稅資格的組織，每年均需依國稅局之規定，填報繁簡不同的報表(Form 990 系列)，若未依規定填報者，將會遭受巨額罰款或喪失免稅資格，免稅資格一旦喪失，未來恢復的可能性很小，而所填報資料必需公開提供大眾查閱，組織亦需留存一份備份提供查核。

美國聯邦稅法(Internal Revenue Code)501(c)即列有 27 種免稅組織(詳附錄三)，尤其 501(c)(3)為宗教、教育、慈善、科學、文學、公共安全測試、促進國家或國際業餘體育競爭和防止虐待兒童或動物等 7 個類型的組織之免稅條款，對此類組織之捐贈者亦相對獲得聯邦所得稅減免優惠。其申請程序相當複雜，大部分先經由申請 Form1023 後(主表格就有 29 頁，再加上需附之證明文件等，可能達 50~60 頁以上)，再續申請為 501(c)(3)組織，但也有逕申請為 501(c)(3)者，而具有 501(c)(3)資格之組織大部分都能獲得其他的免稅資格。

非營利組織應填報表格式區分為以下幾種：依組織活動的財務狀況分。(大部分的免稅組織均應每年回填報表)

狀 況	提交財報類別
年收入 ≤ \$50,000 註：組織可以選擇填報 e-Postcard 或更多資料項的表格。	<a href="#">990-N</a> (e-Postcard)
年收入 < \$200,000, 及 總資產 < \$500,000	<a href="#">990-EZ</a> or <a href="#">990</a>
年收入 ≥ \$200,000, 或 總資產 ≥ \$500,000	<a href="#">990</a>
私立基金會 – 不管財務狀況	<a href="#">990-PF</a>

資料來源：美國國稅局 IRS

## 一、美國國家慈善事業統計中心(National Center for Charitable Statistics, NCCS)

本機關之宗旨為發展及發布高品質非營利組織及其相關活動資料，提供非營利部門、政府部門、企業部門及更廣泛的公民社會關係研究參用。

美國國稅局依聯邦稅法之規定，要求非營利組織填寫繁簡不同之相關報表，國稅局蒐集各種非營利組織所報之報表後，僱用一批專門負責資料建置資料庫作業人員，NCCS 係與國稅局密切合作之研究機構，將建置資料庫之資料，由 NCCS

續做資料清理、資料統計分析及建構各式線上資料查詢及應用介面，提供社會各界及團體組織可查閱任一非營利組織之基本資料、財務及營運狀況，非營利組織之資料充分且透明。

以上填報作業，已有開發線上填報 e 化作業(e-filing system)，各組織可選擇利用 IRS 的網站提供線上報送系統，或紙本報送；未來，美國非營利組織報表填報作業將愈加便利，資料之彙整及發布可更為快速。

NCCS 主要之統計資料內容：

(一)非營利組織(Nonprofit Organization, br. NPO)基本資訊(Quick facts and figures)：

大類	細類
NPO 組織	(1) 組織數 (2) 占全美國薪資比例(2010 ALMANAC,9.2%) (3) 占美國 GDP 比例(2014, 5.3%) (4) 估計某段期間的活動次數，例如宗教活動
NPO 概觀	依 IRS 免稅分類項，概觀各類別組織的種類及組織數。
NPO 排名	(1) 前 10 大(按支出、資產總額、淨資產、組織類別分) (2) 州別前 10 大(按州別及(1)各類別分) (3) 最大組織(依 IRS subsection 分類) (4) 使用者自建報表(Customer Report Builder) (5) NCCS web tools(將各式查詢功能綜合成一單一入口介面)
財務狀況	收益、支出、資金來源、總資產(Source: core file)
擔任志工人數	美國公民擔任志工比例
慈善基金來源	(1) 來源比例(個人、基金會、遺產、公司) (2) 資金總額
基金會資金來源	來源比例

(二)NCCS 關於非營利組織重要統計結果：

1. 非營利組織：

- 美國計有 1,549,296 個免稅組織，包括 1,076,309 個公立慈善、103,430 個私人基金會、及 369,557 個其他類別的免稅組織（2015.11，NCCS

企業主檔)

- 2010 年，非營利組織員工薪資占全美國總薪資的 9.2%。(2012,NPO 年鑑)
- 2014 年，非營利組織產值占全美國 GDP 的 5.3%。(美國經濟分析局)
- 2016 年 1 月，美國估計約有 315,499 個宗教活動。(美國教堂網)

2. 公立慈善組織財務狀況：

- 2013 年，公立慈善組織約有超過 1.74 兆美金的總收入，及 1.63 兆美金的總支出。以上總收入中，
  - 21%來自捐贈及政府補助。
  - 72%來自組織服務收入，包括政府手續費及契約。
  - 7%為其他來源，如會費、租金收入、特殊收入、物品出售盈虧。(2013，NCCS Core File)

- 2013 年，公立慈善組織有逾 3 兆美金的總資產。(2013，NCCS Core File)

3. 志願服務：

- 在 2010 年 9 月至 2014 年 9 月期間，約有 25.3%之 16 歲以上的美國公民透過組織或擔任組織的志工。(2014，人口調查)

4. 慈善捐款：

- 2014 年，來自個人、基金會、遺產、以及公司的慈善捐款達 3,583.8 億美金；其中，32%捐給宗教組織最多，15%捐給教育機構次之，人類服務組織 12%再次之。(Giving USA 2015)
- 2014 年，個人捐贈達 2,585.1 億美金。(Giving USA 2015)
- 2012 年，基金會贈與 509 億美金。(The Foundation Center, 2013)
- 2012 年，總贈與金額中，72%來自個人捐款、4%來自公司、8%來自個人遺產、16%來自基金會。(The Foundation Center, 2013)

### (三)資料庫資料檔(Database)：

1. 企業主檔(Business Master File, BMF)：已免稅登記、且有組織活動者。NCCS 會加工 NTEE 及 FIPS 碼，提供研究加值應用。NCCS 之 BMF 資料集可追溯至 1995。
2. 核心財務檔(Core Financial Files, Core File)：包括約 60 項 Form 990 系列報表欄位變項。Core File 每年更新，資料可溯至 1989。
3. 核心補充財務檔(Core Supplement Financial Files)：擴充公立慈善組織的核心財務檔欄位變項，包括更多的財務、計畫活動、及官員補償資料，作為該組織的子資料集。一般而言，NTEE 碼每一類的最大組織該資料檔均會列入，亦提供多年的資料。
4. 所得統計樣本檔(IRS Statistics of Income Sample (SOI) Files)：為 Form 990 系列組織的抽樣樣本，純為研究性檔案，樣本以分層抽樣由 Form 990 系列組織中抽出，並以資產作為權重。此檔包括超過 300 個欄位項目。
5. 全國非營利研究檔(National Nonprofit Research Database)：為 Form 990 系列 501(c)(3)的公立慈善組織，外加 Core File 以外數百個變數。
6. 聯合藝術組織資料庫(Unified Database of Arts Organizations (UDAO))：為企業、NPO、政府等涉及藝術相關活動組織之集合，可與 NCCS 其他資料檔聯結應用。
7. 主檔(Master File)：為自 1989 年迄今累積的企業主檔資料。主要用途是在蒐尋雇主的識別號(Employer Identification Numbers (EINs))。

### (四)查詢應用工具(Tools)：

1. 蒐尋有運作的組織：

Home Tools My Profile Feedback Register Log In  
**NCCCS NATIONAL CENTER FOR CHARITABLE STATISTICS**  
*The national clearinghouse of data on the nonprofit sector in the United States*  
 . . . . URBAN INSTITUTE . . . .

Back Search Tips Add Basic Search

### Search Active Organizations

Enter information on the organization(s) you wish you to find in the form below to view their IRS Form 990s and more.

Enter organization name or keyword(s):

Location:   
 State:

Organization type:   
 Limit to current 990 filers

NTEE code:  [Browse codes](#)

Federal EIN:

Revenue size:

Sort or Order by:

Search programs  Search activity codes

\* Tax Period is the organization's most recently completed tax period. The date is typically the last day of the organization's fiscal year

A service of the National Center for Charitable Statistics at the Urban Institute  
 IRS Form 990 images provided by The Foundation Center

## 2. 使用者自建報表(Custom Report Builder) :

Home Tools My Profile Feedback Register Log In  
**NCCCS NATIONAL CENTER FOR CHARITABLE STATISTICS**  
*The national clearinghouse of data on the nonprofit sector in the United States*  
 . . . . URBAN INSTITUTE . . . .

Choose a report category:	<b>NCCCS All Registered Nonprofits Table Wizard</b>
All Registered Nonprofits	Which report would you like?
Public Charities	Report: <input type="text" value="The Number and Finances of All Registered 501(c) Nonprofits"/>
Private Foundations	Show: <input type="text" value="Choose a report type..."/>
Other Nonprofits	By: <input type="text" value="Choose a breakdown..."/>
Charitable Giving	For: <input type="text" value="Choose a date ..."/>
	What geographic region would you like the report to cover?
	State: <input type="text" value="All states ..."/>
	Would you like to add a filter?
	Major purpose or activity (NTEE code): <input type="text" value="(All)"/> <a href="#">Quick NTEE Code Search</a>
	Broad categories (12): <input type="text" value="(All)"/>
	----- OR -----
	Major categories (26): <input type="text" value="(All)"/>
	Detailed Categories (655): <input type="text" value="(All)"/>
	Public Charity, Private Foundation, or Other Nonprofits: <input type="text" value="(All)"/>
	IRS Ruling Date: <input type="text" value="(All)"/>
	<input type="button" value="Show Results"/>

### 3. Web tools 網頁單一窗口：

The screenshot displays the NCCS website interface. At the top, the logo reads "NCCS NATIONAL CENTER FOR CHARITABLE STATISTICS" with the tagline "The national clearinghouse of data on the nonprofit sector in the United States" and "URBAN INSTITUTE" below it. Navigation links include Home, Tools, My Profile, Feedback, Register, and Log In. The main content area is titled "NCCS Web Tools" and is organized into six sections:

- Overview**: Includes links for "NCCS Nonprofit Overview - Start here", "Summary Tables", "Top 10 Lists ... by expenses, assets, or type", "Largest & Sample of Orgs, by IRS Subsection (All codes)", and "Table Wizards - Customize standard tables".
- Geographic Focus**: Includes links for "Geo Search", "State Tables", "Largest Public Charities by State", and "NCCS County Browser - List foundations & other organizations".
- Learn More**: Includes links for "NCCS KnowledgeBase", "NCCS FAQs", "NCCS Wiki", "Learning Modules", and "Data Dictionaries".
- Categorizing and Classifying Organizations**: Includes links for "NTEE Purpose/Activity Codes", "Public Charities", "Private Foundations", "Other Exempt Organizations: 501(c)(4), (5)s & more", and "Program-Level Classification".
- Search for Specific Organizations**: Includes links for "Search Active Organizations", "Search Active and Inactive Organizations (NCCS Master List)", and "Search Form 990 Images". A note "(Registration required)" is present.
- Advanced Tools**: Includes links for "Data, Information & Dataweb Requests", "NCCS Data Web", "Freehand Report Writer - SQL knowledge required", "NCCS Reports", "Largest & Sample of Organizations, with Custom Filters", "Custom List Management", "EON Advanced NTEE Classification Tool", and "Advanced Classification Menu - Rules".

### 4. 地理區域別統計(Geographic Focus)：NPO 各類資料可細分至州、市、區及郵區號統計。

#### (1) 州(State) NPO 概況

NCCS > U.S. and State Profiles

## U.S. and State Profiles

### U.S. Summary Reports:

- Number of Nonprofit Organizations in the United States, Ten Year Trends
- Number of Registered Nonprofit Organizations by State
- Number of Registered Nonprofit Organizations Filing Forms 990 in the Past 2 Years by State
- Number of Registered Public Charities and Private Foundations Filing Forms 990 in the Past 2 Years by State
- Number of Registered Public Charities Filing Forms 990 in the Past 2 Years by State
- Number of Registered Private Foundations Filing Form 990PF in the Past 2 Years by State
- Number of Registered Nonprofit Organizations Other Than Public Charities and Private Foundations Filing Forms 990 in the Past 2 Years by State

### State Summary Reports:

Please choose a state from the list.

Alabama	Alaska	Arizona	Arkansas
California	Colorado	Connecticut	Delaware
District of Columbia	Florida	Georgia	Hawaii
Idaho	Illinois	Indiana	Iowa
Kansas	Kentucky	Louisiana	Maine
Maryland	Massachusetts	Michigan	Minnesota
Mississippi	Missouri	Montana	Nebraska
Nevada	New Hampshire	New Jersey	New Mexico
New York	North Carolina	North Dakota	Ohio
Oklahoma	Oregon	Pennsylvania	Rhode Island
South Carolina	South Dakota	Tennessee	Texas
Utah	Vermont	Virginia	Washington
West Virginia	Wisconsin	Wyoming	

(2) 區(County) NPO 查詢

## NCCS County Browser

Click on a state below to browse a list of foundations and other organizations by county:

Alabama	Alaska	Arizona	Arkansas
California	Colorado	Connecticut	Delaware
District of Columbia	Florida	Georgia	Hawaii
Idaho	Illinois	Indiana	Iowa
Kansas	Kentucky	Louisiana	Maine
Maryland	Massachusetts	Michigan	Minnesota
Mississippi	Missouri	Montana	Nebraska
Nevada	New Hampshire	New Jersey	New Mexico
New York	North Carolina	North Dakota	Ohio
Oklahoma	Oregon	Pennsylvania	Rhode Island
South Carolina	South Dakota	Tennessee	Texas
Utah	Vermont	Virginia	Washington
West Virginia	Wisconsin	Wyoming	

# Counties in Maryland

Click on a county name to display a new window listing the private foundations in the county.

- Allegany County
- Anne Arundel County
- Baltimore City
- Baltimore County
- Calvert County
- Caroline County
- Carroll County
- Cecil County
- Charles County
- Dorchester County
- Frederick County
- Garrett County
- Harford County
- Howard County

- Kent County
- Montgomery County
- Prince George's County
- Queen Anne's County
- Somerset County
- St. Mary's County
- Talbot County
- Washington County**
- Wicomico County
- Worcester County

Summary Views				
Nonprofit	Charity Filers	Foundations	Social Capital	Congregations

Private Foundations in **Washington County, MD**

Click on a foundation or organization's federal Employer ID Number (EIN) to learn more. Click on a column heading to sort on that column.

EIN	Name	Grants Given	Other Expenses	Total Assets	Fiscal Year
010747500	Wilbert Foundation	10,000	10,584	373,707	2013
020727787	Hamilton Family Foundation Inc	219,000	18,211	1,214,544	2013
202061329	Irving M Einbinder Charitable Foundation Incorporated	82,500	16,253	1,932,309	2013
204004369	Sioda Family Foundation Inc	73,152	800	39,424	2013
206208889	Mathias Washington County Tr Graber Kenneth W Ttee	571,716	197,342	12,192,349	2013
260551145	Youth Shooting Sports Alliance	292,255	247,152	250,722	2013
300021069	Pauline K Anderson Foundation Inc	271,000	79,210	6,704,152	2013
306013015	John and Carol Staub Foundation	4,356	143	148	2013
455175677	Marc Lipella Foundation	2,000	6,061	6,649	2013
520791721	Leonard P Snyder Fund Inc	55,313	17,035	1,509,757	2013
521238390	Kershner Sisters Foundation	25,538	12,581	586,761	2013
521789319	Alice Virginia & David W Fletcher Foundation	903,839	226,459	19,847,194	2013
522036159	Richmond Lee Downey Foundation Downey Richmond Lee Ttee	11,000	641	183,188	2013
522265117	D M Bowman Family Foundation Inc	103,978	32,408	2,857,806	2013
526039903	Beachley Foundation Inc	34,050	4,701	300,556	2013
526060827	Garland E Groh Foundation Inc	9,800	25,879	346,544	2014
526321486	Albert E & Naomi B Sinnisen Foundation	47,600	21,608	1,102,101	2013
526825144	Richard N Funkhouser Foundation Inc	89,495	27,446	1,611,270	2014
527228917	William G Porter Foundation Kuczynski L Edward Ttee	62,540	6,657	1,382,176	2014
542152968	The@John R Hershey Jr and Anna L Hershey Family Foundation Inc	334,128	58,280	3,532,409	2013

Showing 1 to 20 of 20 entries



### (3) 地區別自建查詢報表(Regional Report Builder)：

#### Geographic Search

Enter a Zipcode (5 digits), County Name (e.g., "Lincoln County"), MSA or State Abbreviation in the box below or select a state from the list.  
Leave blank for the United States.

Location:

State:

Nonprofit activity:

Show other columns?:

**Optional:** Enter an NTEE code or a list of codes separated by commas to limit the organizations included:

NTEE purpose/activity code:  [Click here to list or search.](#)

#### Search tips:

- Type in any part of the name of a geographic region: a zipcode, state name, city, etc.
- To see national totals only, type US.

### (五)資料分類系統(Classification System)：

1. 免稅體國家標準分類(The National Taxonomy of Exempt Entities, NTEE)：  
為美國聯邦稅法下免稅的非營利組織分類系統。這些機構依其所從事之機構事業可免徵美國聯邦稅。NTEE 的運用，是呈現 NPO 統計多樣性的重要關鍵。
2. 非營利組織活動分類系統(Nonprofit Program Classification System, NPC)：  
依 NTEE 的架構所發展出來更細的非營利組織活動分類。

### (六)重大創新計畫 Major Initiatives (Research Project)：

1. 社區平台(The Community Platform)：社區平台是 NCCS 最新的工具平台，結合 NCCS 的資料、圖資及其他網頁工具來協助社區及非營利團體，促使更有效率的合作運作。本平台提供非常廣泛的互動式工具，從尋找及追蹤資訊、建立線上或實體的團隊、及採取實際行動等。  
部分使用者著眼於該工具非營利組織的部分，部分會使用公民參與或社區規劃模組。本系統的美妙之處就在於不同的使用者運用平台不同的功能，

在使用的同時，資訊及資料流會挹注該系統之社區分享資源。



- 平台目的：本平台社區層級的組織行動，是以社區觀點，針對社區問題、對治貧窮、改善教育、發展社區潛能，進而使社區進步。
- 開發背景：在聯邦及州政府預算短缺、失業、市場失調、政府及營利部門均有諸多限制，此時，由非營利部門肩負起社會相關責任。
- 成功信念：需要長期投入、積極且熱心公益的領導、誠懇的對話、耐心協調、團隊合作。
- 運作元件：非營利組織要強化社區能力，需具備充分的資訊、合作協調、分析工具、知識共享的資源。

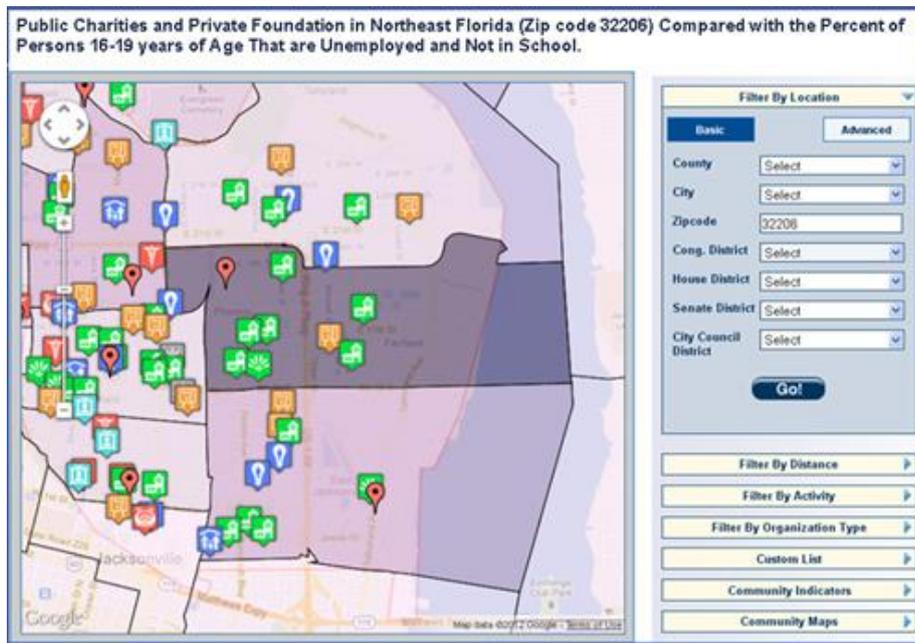
該平台以 NCCS 全國 NPO 資料庫為基礎，結合可擴充性、開放性技術，加上各級 NPO 的積極參與及社區基礎建設組織等，來強化社區公民能力。

- 社區平台包括 8 個模組：(參閱以下手冊)

<http://nccsweb.urban.org/knowledgebase/showFile.php?file=bmNjczEzNzc=>

**Module1. 媒合社區資源(Mapping Community Resources)模組：**使用者可快速媒合社區內非營利組織、學校及不同集群之相關需求。

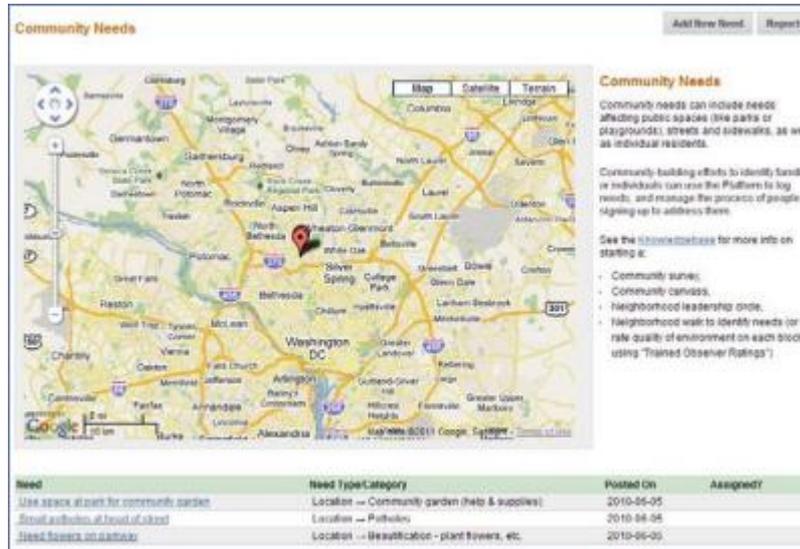
- 可於地圖上瀏覽鄰近街道層級的組織，其計畫活動以顏色及圖案在地圖上顯示，作為辨識活動類型及活動區域之功用。
- 以 IRS 之 NPOs 資料為基礎，可以個別或工作表整批處理方式，將新組織、活動地點、活動、資源等資料匯入系統。
- 可在地圖上定位到組織位址、活動辦公室、服務送達的區域。
- 可將以上資料轉換為非營利組織或社區地點的清單，並連結組織資訊、社區需求或志工機會。
- 可套疊社區指標，如失業率、房屋成本、健保、所得、貧窮指標，來識別社區需求與可獲得資源的缺口。



**Module2. 共享資源(Shared Resources)模組：**一物品及服務的集中目錄，協助組織參與發展或分享設備、設施，物品、服務或志工服務。

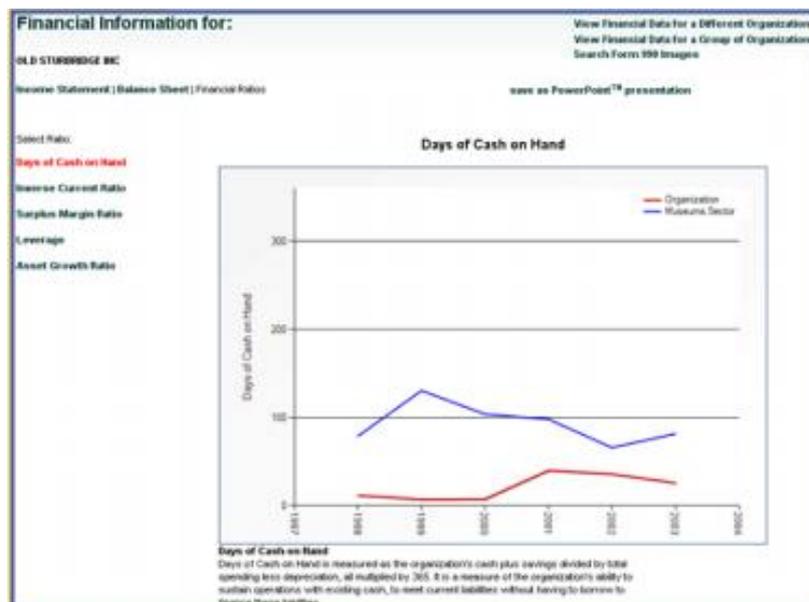
### Module3. 社區需求(Community Needs)模組：

- 可於地圖上一點填入任何問題的細節，如道路坑洞、待維修運動場、需保養的公共空間、交通、褸姆服務等問題。
- 可以 excel 工作表上傳蒐集的資訊。
- 連結「傾聽社區聲音網站」(SeeClickFix.com)配合協助該網所載需求。
- 複雜的報表、媒合比對、提醒系統，提供使用者正確找出需求所在。



### Module4. 財務分析(Financial Analysis)模組：

使用 IRS Form 990 資料，提供詳細的財務資訊，可追溯 20 年的收益、支出、慈善捐款(可指定年別)、資產及負債。



### Module5. 社區統計(Community Statistics)模組：

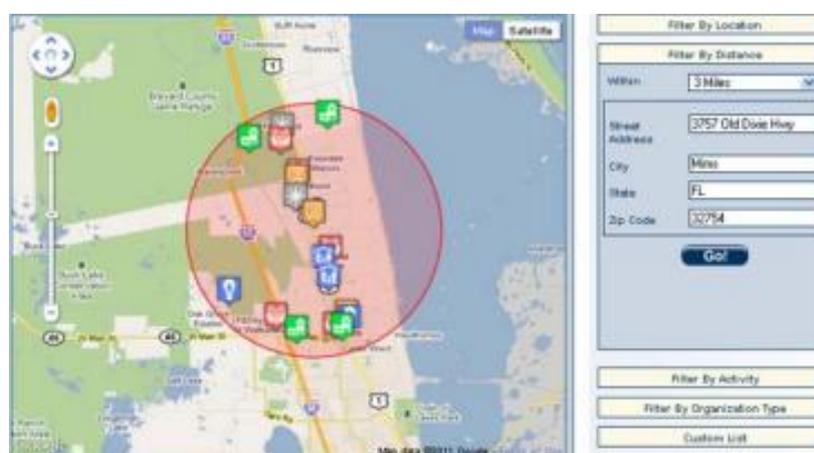
非營利組織資源(支出、資產，…更多)及社區內慈善捐款，可結合社會經濟數據，產製概括及詳細的社區報表。

State	Name	Population	Median Household Income	Poverty Rate	Number of Children	Child Poverty Rate	Number of Seniors	Senior Poverty Rate	U.S. Census	Drill Down	Community Inventory
Florida	32754 - Mims	9,166	35,952	12.7	2,370	16.4	1,452	12.1	Census	Orgs.	CI
Florida	32775 - Scottsmeer	544	43,897	6.4	105	0.0	49	20.4	Census	Orgs.	CI
Florida	32780 - Titusville	30,366	38,596	9.9	6,501	15.6	8,890	5.0	Census	Orgs.	CI
Florida	32798 - Titusville	20,471	37,285	12.4	5,049	16.3	3,818	8.2	Census	Orgs.	CI
Florida	32901 - Melbourne	22,568	25,261	16.3	4,064	23.8	6,145	8.9	Census	Orgs.	CI
Florida	32903 - Indialantic	12,708	59,773	4.6	2,425	3.5	2,866	3.7	Census	Orgs.	CI
Florida	32904 - W Melbourne	18,948	39,780	6.7	3,077	7.5	3,063	6.5	Census	Orgs.	CI
Florida	32905 - Palm Bay	21,919	28,214	14.9	4,483	18.2	4,777	9.3	Census	Orgs.	CI
Florida	32907 - Palm Bay	33,732	42,121	7.7	9,423	9.8	4,853	6.9	Census	Orgs.	CI
Florida	32908 - Palm Bay	5,782	40,575	7.0	1,805	9.6	547	5.9	Census	Orgs.	CI
Florida	32909 - Palm Bay	18,299	39,782	7.0	5,278	9.4	1,646	7.8	Census	Orgs.	CI
Florida	32920 - Cpe Canaveral	9,167	30,815	11.4	994	27.2	2,258	7.1	Census	Orgs.	CI
Florida	32922 - Cocoa	15,799	23,608	28.1	4,318	43.9	2,162	14.4	Census	Orgs.	CI
Florida	32925 - Patrick Afb	2,018	40,282	3.7	781	4.0	3	0.0	Census	Orgs.	CI
Florida	32926 - Cocoa	19,362	40,799	12.2	4,704	19.0	2,772	9.2	Census	Orgs.	CI
Florida	32927 - Cocoa	27,827	43,785	6.7	7,119	8.7	2,425	8.8	Census	Orgs.	CI
Florida	32931 - Cocoa Beach	14,666	43,100	7.0	1,851	9.9	4,688	3.8	Census	Orgs.	CI

### Module6. 學校(Schools)模組：

校長或其他社區關係人，可辨識追蹤致力於教育、顧問督導及其他學生服務或家庭服務之 NPOs。

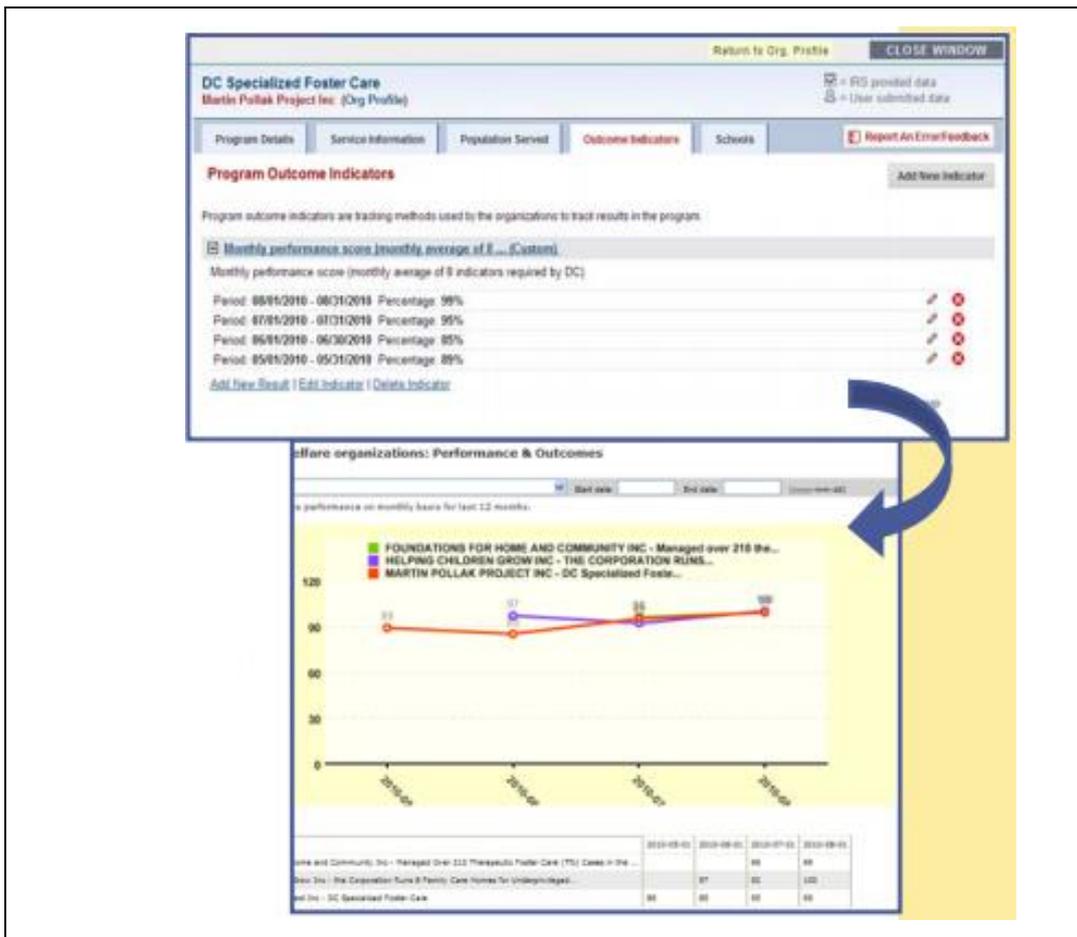
- 可上傳位在某公立學校附近的計畫活動或支援教育、課外活動。
- 學校可配合現行需要，連結該等 NPOs 之資源及活動計畫。
- 此模組也可應用在健康診所及醫療設施。



### Module7. 活動績效(Program Outcomes)模組：

NPOs 可按日、按週、按季或按年追蹤活動或計畫的數量化成果指標。

- 可分析個別組織、多社區、場所/工廠、同質團體、會員組織，產製其工作計畫的趨勢及績效統計(如：畢業率、被服務家庭數等)
- 組織間可以共同研討計畫、追蹤脈動、及協力合作服務的交換/傳送，進而持續改善計畫績效。



**Module8. 知識庫(Knowledgebase)模組：**

- 為一情報交換中心(clearing house)，協助組織在社區內之發展愈來愈好。而「社區內資訊分享」是為組織學習、成長、產生更大影響力播種。
- 知識庫包括連結成功的社區案例、最佳案例資訊、計畫管理網路研討會、專案發展、宣導及其他主題。

Home | Tools | My Profile | About Us | Register | Log In

# Platform for Community Innovation

COMMUNITY FOUNDATION for BREVARD

Our Community | Organizations & Places | Shared Resources | Knowledgebase

Add - Edit - Browse - Search

**Community Platform KnowledgeBase**

Sub-Categories

- Population Overview & Needs
- Program Development
  - Strategic Planning
  - Community Needs
  - Community Resources
  - Financial Resources
  - Evaluation
- Communication and Collaboration
- Leadership
- Advocacy
- Project Management
- Volunteer Management
- Model Programs
- Community Platform: User Help Tips
- Projects

**Knowledgebase Partners & Recommended Resources**

- IdeaEngine
- The Foundation Center PubHub
- The Community Tool Box (Best practices)
- Free Management Library
- General NCCS Knowledgebase
- Click here for more...

**Popular Topics**

- Model Projects: Human services & community development
- Model Projects: Climate change & the environment

- 提供客製化平台功能：可依專案計畫、聯合相同特性組織、鄰近社區、多城市、主題、資源類型、平行的學習組織等個別需求，規劃設計專屬數位平台。以下參考案例：
  - [SHARE New Mexico](#)
  - [LINCC](#), Northeast Louisiana Initiative for Nonprofit and Community Collaboration
  - [Connecting Tampa Bay, FL](#)
  - [Engage SENC](#), Southeast North Carolina
  - [Serve DC Connects](#)
  - [Connect Brevard](#) - Brevard County, FL
  - [VNR Platform for Valley Nonprofits](#), San Fernando, CA
  - [Share Lehigh Valley, PA](#)
  - [Midlands Community Compass](#), Nebraska and western Iowa
  - [Local Innovative Nonprofit Collaboration, DC](#)
  - [Connecting The Dots](#), Fargo, ND and Moorhead, MN
  - [The Link](#), Jacksonville, FL and surrounding area
  - [Connect Northern Virginia](#)
- 2. 績效評量平台(Perform Well)：一站式(one-stop)、全面性(comprehensive)的線上支援資源，協助從事非營利組織事業者辨別事業績效成果之評量，及管理服務執行的有效性。
- 3. 募款效率專案計畫(Fundraising Effectiveness Project)：提供非營利組織體追蹤及衡量捐款年成長的工具群。
- 4. 非營利組織募款及行政成本(Nonprofit Fundraising and Administrative Cost)：探索非營利組織體募款及行政成本問題的彙報。

## 二、Whiteford, Taylor & Preston<sup>LLP</sup> (律師事務所)

Dorothy W. Deng 律師專門處理美國非營利組織的法律事務，協助本團了解美國 NPO 法律實務之運作面。

(一)非營利組織(Nonprofit Organizations, NPO；或 Not for profit, 或 Nonstock)：營利組織，有股東、以營利為目的；非營利組織，無股東、以推動組織宗旨為目的（例如：慈善事業、以服務會員為目的、推動婦女運動…等）。

(二)申請登記：

1. 州級(State-level)：應依州政府公司法先向州政府申請設立公司登記，在章程中述敘為非營利性質，並申請免州稅。因在不同州，其公司法不同，此類組織在不同州運作，需分開登記及申請。
2. 聯邦級(Federal-level)：應向 IRS 申請為 501(c)組織，具免聯邦稅資格，其中 501(c)(3)，除組織本身具免聯邦稅資格外，對此類組織捐款者，其捐款亦享有免稅資格。欲申請為 501(c)(3)組織，必需經過非常繁複的申請過程，IRS 也會多方詳細驗證及查核相關申請資料的正確性（例如是否以慈善之名，行利己私囊之實），501(c)(3)組織尤其不得進行遊說影響立法，申請通過比例亦不高。通常申請為 501(c)(3)組織，必需先填 Form 1023，因填表及審核過程非常複雜，組織通常都委由專業代理人來做，委辦費用亦高(\$5,000~\$10,000)，故不符效益者，可逕選擇依法納稅，省時、省力、省支出成本。
3. 州間、州及聯邦間，均為獨立作業，任一方之核准申請及撤銷，不互相關連。

(三)非營利組織資格的撤銷：若連續 3 年未填報 Form 990，則自動撤銷免稅資格，並主動通知組織，或鉅額罰款，501(c)資格被撤銷後，回復資格將更困難。（州級則不同，通常補齊資料、補繳規費後，資格可以回復，且州級規費為小額規費，對組織影響不大）

(四)填報資料必需正確：501(c)組織通常均會誠實填報資料，因若經 IRS 審查不實，其後果非常嚴重。

(五)資訊公開：取得 501(c)組織資格後，每年均填報 IRS Form 990 系列報表，其

資料亦需完全公開，若不願公開，可選擇不當其理事，或不申請為此類免稅組織資格。美國規定資料公開的強制性，在資料的蒐集上較具效果，且有利政府的監督管理，進而提升組織責信及防杜與組織宗旨不符之業務活動。

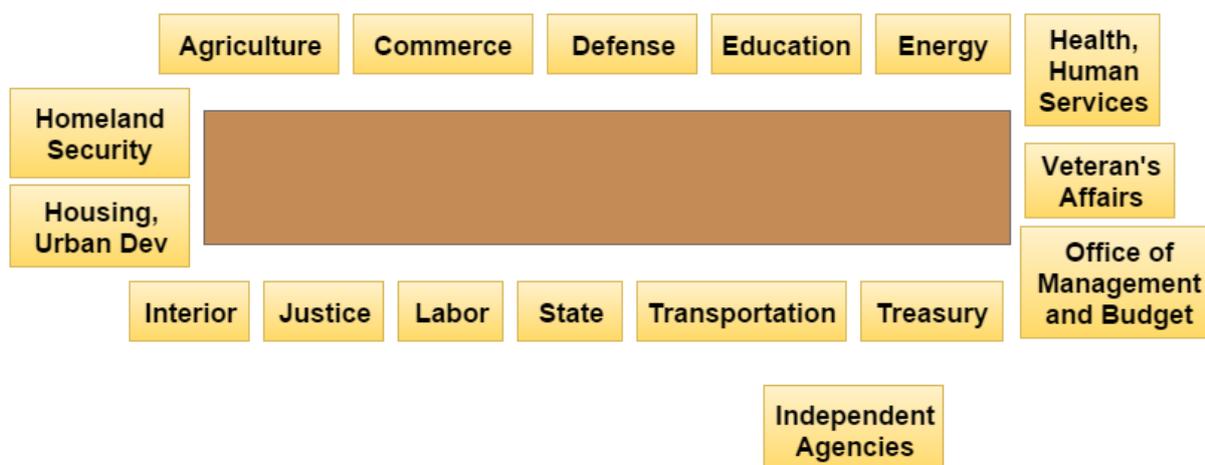
### 三、管理及預算辦公室 Office of Management and Budget(OMB)

本團非常榮幸能拜會 Chief Statistician, Ms. Katherine K. Wallman. 她是美國及國際統計界非常資深且影響力很大的人物，1992 年起即任職於 OMB 的 Chief Statistician，曾任聯合國統計委員會(United Nations Statistical Commission)及美國統計協會(the American Statistical Association)主席。

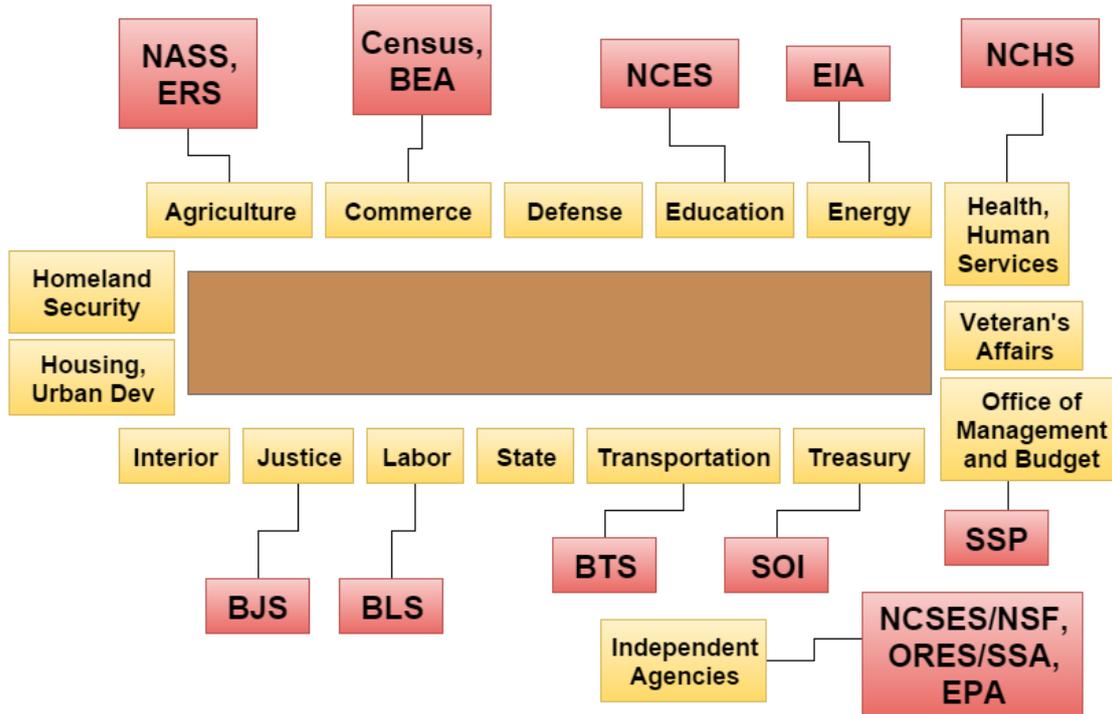
管理及預算辦公室(OMB)為美國總統行政辦公室(the Executive Office of the President)最大的幕僚單位，它直接向總統報告並協助所有行政部門單位(機構)貫徹總統的政策及決定行政優先順序。OMB 本身就有 550 個員工，其中 8 成負責預算送國會事務工作，其他 2 成人員則負責其他法律事務及政策協調等工作。

(一)聯邦統計體系：(分散制，Federal Statistical System Decentralized)

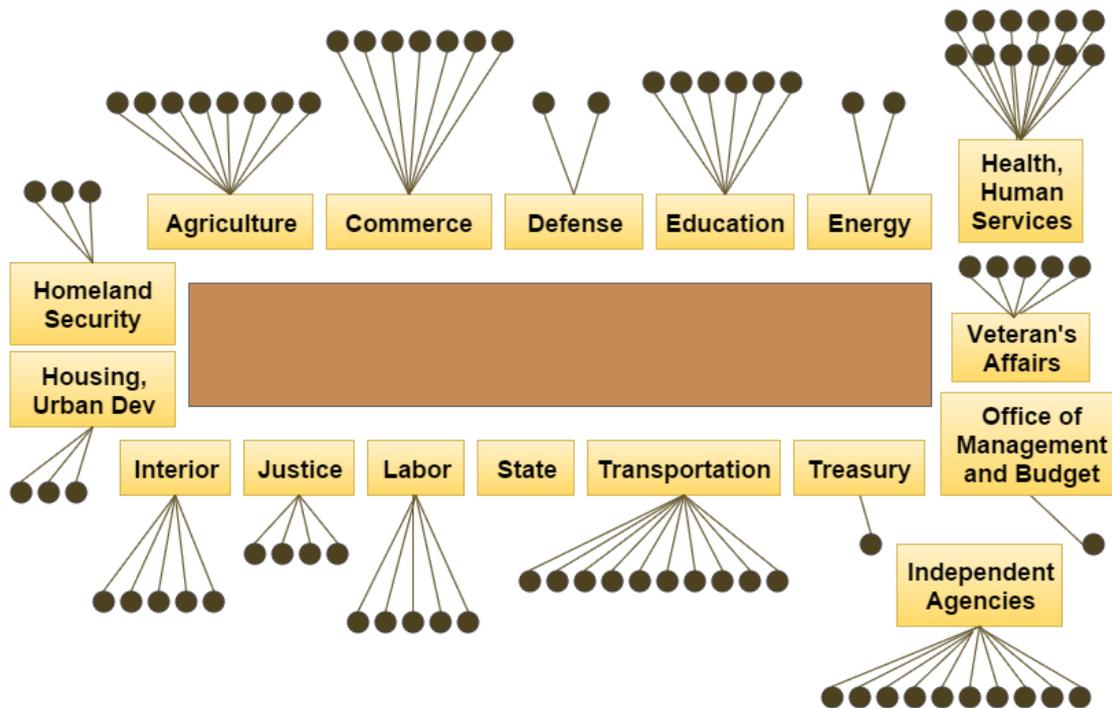
President's Cabinet Table



### Federal Statistical System Decentralized



### Agencies Funding Statistical Activities



Ref: Statistical Programs of the United States Government, Fiscal Year 2015

(二)Chief Statistician 辦公室監督、協調、指揮以下聯邦預算及統計工作：

1. 預算審查工作：

(1) 美國會計年度為 10 月 1 日至次年的 9 月 30 日，所以次一年度的預算需在當年 2 月前送至 OMB 審查，每個部門的預算在 OMB 均有專人專責處理，OMB 有權提出修正建議、預算限制及決定政策執行的優先順序；集合各部門預算彙總為國家預算(President's Budget)送國會審查。年度期間並不會做定期的滾動修正，而是因應特殊個案的發生重新調整 (Re-programming)。

(2) 全美國每年統計工作的預算約 70 億美金(不含 10 年一次的普查預算)。

(3) 統計及科學政策辦公室工作均為跨領域工作。例如：經濟分析局(BEA)蒐集各部門的資料編算 GDP；10 年普查必需深入了解其他各種家戶調查，將重複降至最小，將效用最大化。

2. 統計標準及制度的建立：

(1) 統計調查核心標準：統計調查標準及準則(Standards and Guidelines for Statistical Surveys, Sept. 2006)；問卷設計問答(Questions and Answers When Designing Surveys for Information Collections, Jan. 2006)

(2) 機密資料保護準則：CIPSEA(Confidential Information Protection and Statistical Efficiency Act)建立以統計為目的而蒐集資料之一致性的機密資料保護準則。政府部門間資料可以互為應用，但需共同陳報 OMB 基於機密資料保護及統計分享。

(3) 北美工業分類系統(North American Industry Classification System)、北美產品分類系統(North American Product Classification System)。

(4) 分類標準：職業、都會統計地區、教育程度等分類標準。

3. 統計資料發布制度：

(1) 統計政策指示原則，第 3、第 4 號(Statistical Policy Directive No. 3, No. 4)

(2) 統計資料發布中立，統計部門發布統計資料前，任何人(包括總統、民意代表…)都無法得知，發布後各界同一時間得得到相同資訊。

4. 國家資料蒐集的核定：

(1) 向民眾蒐集資訊必需經過 OMB 的核准。

(2) 部會必需將資訊蒐集計畫送交 OMB。

(3) 核定一次效期 3 年。

(4) OMB 核定程序提供以下機制：確保統計方法正確、審查是否使用統計標準分類、協調部門之間資料蒐集項目、避免重複、減少受訪者負擔。

5. 國際統計事務的協調：

(1) 協調參與國際組織統計活動 (UN, OECD, World Bank, International Monetary Fund.) 及代表美國出席國際統計會議。

(2) 召集統計工小組。

(3) 協調處理國際組織的統計資料需求。

#### 四、美國勞工統計局(Bureau of Labor Statistics, BLS)

BLS 是非常具統計專業形象的政府統計部門，非常多國家都曾派員或組團至此考察或接受統計專業訓練；此外，BLS 統計資料發布的中立性、及為提升勞動統計的能見度、鼓勵參與、建立對 BLS 的信任所進行行銷策略，都對受訪者及資料使用者產生及持續建立正向的互動。

##### (一)資料的蒐集與分析

1. 蒐集資料架構：聯邦統計計畫(Fed Stat programs)、直接蒐集(Directed collected programs, eg. CPI, PPI, 由 BLS 調查員直接蒐集)、(部門間)資料共享協定(Interagency agreements)、契約蒐集(Fixed price contract)等。

2. 蒐集資料類型：郵寄問卷、CATI、面訪、電子資料交換、Email、自動編碼(Auto-coding)、公司資料、工資提供者資料…。

3. 推估與分析
4. 專業統計分析：BLS 深深了解統計的專業，認為自力培養專業統計分析人力非常重要，而非將統計分析業務委外辦理，因此在 BLS 中，培養了一群資料處理及統計分析人力且均具有博士學歷，持續、深入剖析各面向的勞動議題。

## (二)統計資料發布、行銷與客服

### 1. 統計資料的發布：

#### (1) BLS 必需保護的二種機密資料為：

A. 受訪者識別資料(Respondent identifiable information)：不開放非授權使用，並依循 Confidential Information Protection and Statistical Efficiency Act(CIPSEA) of 2002 之規定。

B. 統計資料發布前的保密作業(Pre-release information)：依 Statistical Policy Directives No.3 and No.4)之規定。其中 Directives No. 3，應用於統計機構處理主要聯邦經濟指標(Principal Federal Economics Indicators, PFEIs)時，BLS 被 OMB 指定辦理之 PFEIs 指標計有：就業狀況、生產者物價指數(PPI，國內為 WPI)、消費者物價指數(CPI)、實質工資、生產力與成本、雇用成本指數、進出口物價指數等 7 種；其他類別經濟統計數據之發布則由 Directives No. 4 規範之，各部門依本規定建立統計資料發布程序，確保不會有未成熟資訊、及未正式發布前資料估計階段等資料提前公開的情形，並確保資訊的取得是公平且正確的。

#### (2) 統計資料發布前的保密作業：

A. PFEIs 類指標，在新聞發布之前一天，必需由執行業務單位及新聞室，針對任何異常數據、計畫改變建議、記者問答集、對新聞稿做最後修正等面向共同商議。

B. 統計資料發布前的保密作業 (Lockup Facility, Lockup room)：封鎖室(Lockup room)，供為專門發布新聞用途使用，內建特殊設計之封鎖設施(Lockup Facility)，可限制對外的任何聯接及通訊，室內時間亦每日與 US Naval Observatory 調校。例如：8：30am 為資料發布時間，8：00am 記者及相關人等進入封鎖室，並發給相關新聞資料，回答記者問題，期間封鎖任何管道的通訊並禁止離開，等到 8：30am 時間一到，所有媒體，包括 BLS 本身，同步透過各式管道發布訊息，確實做到訊息取得公平、發布資料確度的保證。

2. 行銷(Marketing)，對問卷受訪者及資料使用者行銷：

(1) 挑戰：提升勞動統計能見度，與現有或潛在的問卷受訪者、資料使用者連結，創造正面形象、品牌意識。



(2) 為什麼重視行銷？從發布高品質及可信的統計資料，提升統計能見度，取得相關人等的信任，進而鼓勵參與，如此形成一正面的循環，統計部門在蒐集資料時，回卷率、填答率、正確度均會提升。



(3) BLS 行銷模式：

A. 尋找行銷專家

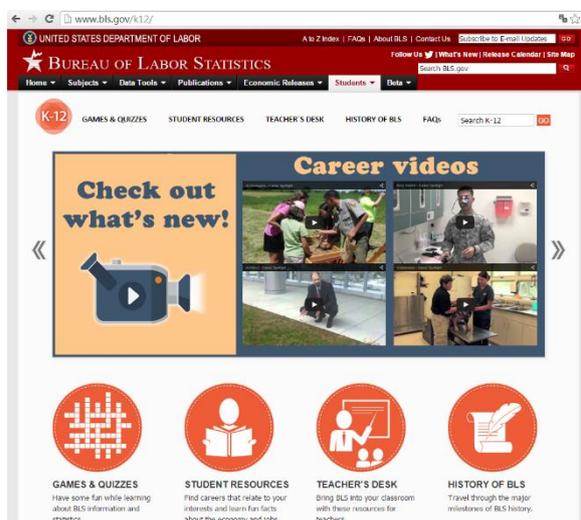
B. 依客戶需求調整資料的呈現：自行擷取需求資料(Self-service data retrieval)、依不同的目標客戶群設計主題、格式(深度分析、圖表)

(4) 目標聽眾(觀眾、讀者)：調查受訪者、企業、工作尋找者、學生、媒體、學術界、聯邦政府各局、退休人士、勞工組織、民意代表…等。

每月會議、工作坊、簡報簡介一覽表

	Number of Activities	Number of People Reached
October, 2013	13	524
November	42	2,659
December	14	735
January, 2014	17	838
February	22	462
March	48	2,632
April	33	2,402
May	56	4,300
June	40	5,286
July	25	3,568
August	31	4,921
September	51	4,774
<b>Total</b>	<b>392</b>	<b>33,101</b>

學生網頁：BLS K-12



3. 客戶服務：網站服務([www.bls.gov](http://www.bls.gov))、Email、Call Center(202-691-5200)、郵政信箱、會議、研討會、資料呈現(新聞發布、刊物發行、深度分析、資料庫)。

## 五、紐約勵馨婦幼關懷中心(Garden of Hope New York)

本團經由世台聯合基金會黃怡妙總幹事及駐紐約台北經濟文化辦事處陳裕興副領事的安排，前往拜會紐約勵馨婦幼關懷中心，從組織的實際運作面了解其配合各級政府填報非營利組織資料的狀況。

(一)組織緣起：2003年初，現任財團法人勵馨基金會紀惠容執行長因緣際會到紐

約，討論成立勵馨分會「大紐約希望花園」，為使華裔受暴婦幼有一熟悉安全求助站的夢想與可能性，舉辦募款茶會籌募到了 11,538 元美金，並積極與台灣勵馨基金會董事會討論，同時派駐鄭敏菁與劉淑翎兩位同工到紐約，積極尋求在地紐約角聲佈道團協助，共計籌措到 4 萬元美金，遂於 2004 年 5 月 1 日成立紐約勵馨婦幼關懷中心(Garden of Hope New York)。

(二)使命：根據美國人口普查報告，華人在紐約市乃第二大移民族群，然而沒有一個機構特別針對華人家庭暴力及性侵害者提供中文相關服務。有感於此，紐約勵馨婦幼關懷中心本著基督耶穌博愛精神，在華人移民社區中，關懷、救助受到家庭暴力以及性侵害的婦女及兒童，協助他們的身、心、靈獲得重建，為該機構重要使命。

(三)組織運作：

1. 機構是屬於年輕機構，機構中工作人員有 12 位，主要是來自臺灣具有社工背景人員約有 10 位，基於教會對家暴、性侵、人口販運問題比較關心，租用地點為教堂(外國人)，地址是保密的沒對外公開，須透過電話聯繫再為安排，另有 3 個庇護所都在皇后區，提供 4 個月安置庇護，目前算是紐約是唯一華語家暴的機構，主要對象大約 70%是來自中國大陸及香港。
2. 機構開始運作時在華人募款很難，且在沒有任何經驗值下要申請政府經費很難幾乎無法競爭，那時申請聯邦經費或其他基金會時又覺得機構或預算太小，所以被核准的機率很低，聯邦政府已經拒絕經費計畫核准 8 至 9 年，去年 10 月才核准，紐約市議員提供經費部分之前都給 3,000 至 5,000 元美金，今年給 2 個專案，因此機構主要收入為私人募款，目前的預算為 50 萬美金，現在算是有很大的成長。

(四)財務及非財務資訊公關揭露：

1. 機構專屬網站：紐約勵馨婦幼關懷中心運作依其章程完成各項使命，透過文宣印製、直接服務、政府部門的指引等傳遞機構各項訊息給民眾，然在

這以網際網路傳遞資訊高普及率的時代，架設網站建構專屬網頁，讓更多民眾對機構經營方式與服務內容上，可提升機構認知度、強化民眾的認同及參與率，該機構專屬網址為 [www.gohny.org](http://www.gohny.org)。

2. 免稅組織申報書：紐約勵馨婦幼關懷中心是美國非營利組織，經政府立案組織型態屬 501(c)(3)公益慈善機構：宗教、教育、慈善、科學和文學等非營利組織，捐款可以抵扣，且依美國稅法強制規定非營利組織公開向大眾揭露其稅務申報書，機構近 5 年年總收入高於 20 萬美元，則提報稅務申報 Form 990，所揭露的資訊可供政府管理非營利組織重要工具，及提供非營亦組織之利益關係人做決策重要資訊。

(1) 基本資訊

<b>Garden Of Hope Inc</b>	
<b>Federal Emp. ID</b>	200177587
<b>NTEE</b>	P43 - Family Violence Shelters
<b>IRS Ruling Date</b>	2004
<b>IRS Type</b>	501(c)(3) - Public charity: Religious, educational, charitable, scientific, and literary organizations...
<b>Basis for public charity status</b>	15 - Organization with a substantial portion of support from a governmental unit or the general public
<b>Date of most recent return</b>	12/2013
<b>Total Revenue</b>	\$374501
<b>Total Assets</b>	\$235,229
<b>Address</b>	PO BOX 520048 Flushing, NY 11352

資料來源：National Center for Charitable Statistics(NCCS：國家慈善統計中心)

(2) 稅務申報書資訊摘錄：

收入聲明					單位：美元
Form 990	2009	2010	2011	2012	2013
總收入	\$181,254	\$304,318	\$334,043	\$295,497	\$374,501
捐款，贈款，捐助和其他類似的金額	\$179,794	\$304,211	\$230,356	\$194,890	\$252,490
計畫服務收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
其他收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
投資收益(包含股利、利息及其他類似收入)	\$61	\$107	\$212	\$305	\$136
從債券收益的投資收益	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
權利金	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
淨租金收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
銷售毛額從非庫存資產的淨收益	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
從募款活動淨收入	\$0	\$0	\$102,406	\$98,877	\$121,875
從募款活動的總收入	\$0	\$0	\$116,232	\$118,976	\$144,221
減：直接費用	\$0	\$0	\$13,736	\$20,099	\$22,346
從競賽活動淨收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
銷貨毛利	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
雜項收入	\$1,399	\$0	\$979	\$1,425	\$0
其他	\$0	\$0	\$0	\$0	\$8

功能性支出的聲明					單位：美元
Form 990	2009	2010	2011	2012	2013
總計功能費	\$109,871	\$230,245	\$302,753	\$319,059	\$293,057
現任主管、董事、信託人、主要員工津貼	\$0	\$0	\$44,077	\$49,098	\$50,842
其他薪資與工資	\$45,660	\$130,564	\$138,192	\$111,885	\$122,601
其他員工福利	\$0	\$0	\$0	\$0	\$7,710
薪資稅	\$4,129	\$12,415	\$0	\$17,975	\$0
勞務費用（非僱員）：管理、法律、會計、遊說、專業募款、投資管理、其他	\$3,860	\$2,095	\$6,800	\$0	\$5,800
廣告及行銷費	\$600	\$6,714	\$26,414	\$1,518	\$2,600
辦公費用	\$9,783	\$4,187	\$436	\$6,443	\$6,119
場租費	\$26,504	\$16,880	\$25,000	\$37,200	\$39,500
旅費	\$0	\$0	\$1,878	\$0	\$0

會議費用	\$9,666	\$28,625	\$650	\$0	\$0
支付相關組織	\$0	\$14,285	\$0	\$0	\$0
折舊、折耗及攤銷	\$0	\$0	\$713	\$933	\$687
保險費	\$1,222	\$5,944	\$4,000	\$3,000	\$3,233
其他費用	\$8,447	\$8,536	\$54,593	\$91,007	\$53,965

資產負債表						單位：美元
Form 990	2009	2010	2011	2012	2013	
<b>總資產</b>	<b>\$87,611</b>	<b>\$161,684</b>	<b>\$174,647</b>	<b>\$160,976</b>	<b>\$235,229</b>	
現金-無孳息	\$87,611	\$161,684	\$170,627	\$156,289	\$232,829	
預付費用及遞延費用	\$0	\$0	\$0	\$1,600	\$0	
土地、建築物及設備；減累積折舊	\$0	\$0	\$2,720	\$1,787	\$1,100	
其他資產	\$0	\$0	\$1,300	\$1,300	\$1,300	
<b>負債總額</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$10,290</b>	<b>\$20,181</b>	<b>\$12,990</b>	
應付帳款及應付費用	\$0	\$0	\$10,290	\$20,181	\$12,990	
<b>總淨資產或資金餘額</b>	<b>\$87,611</b>	<b>\$161,684</b>	<b>\$164,357</b>	<b>\$140,795</b>	<b>\$222,239</b>	
無限制的淨資產	\$0	\$0	\$164,357	\$140,795	\$222,239	
股本、信託基金或當期基金	\$87,611	\$161,684	\$0	\$0	\$0	

援助 509 (a) (2) 組織計畫 (適用於 2009 至 2013 年)		單位：美元
Form 990	2009 至 2013 年總和	
<b>公共援助</b>	<b>\$1,433,457</b>	
小計	\$1,433,457	
禮品，補助，收到的捐款和會員費	\$1,433,457	
從招生總收入，商品銷售或服務執行或設施在關係到組織的免稅目的的任何活動	\$0	
從活動的總收入不屬於第 513 一個不相關的行業或業務	\$0	
稅收收入徵收為組織的利益及支付或消耗其利益	\$0	
服務或設施由政府單位以無償價值提供組織	\$0	
減	\$0	
從不符合資格人員收到的金額	\$0	
接受到除了不符合資格人員以外超過的 5,000 美元或總援助的 1% 的金額	\$0	
<b>總援助</b>	<b>\$1,446,302</b>	
公共援助	\$1,433,457	
小計	\$12,845	

總收入來自利息、股息總收入、支付收到證券的貸款、租金、權利金和收入從類似的來源	\$12,845
從 1975 年 6 月 30 日以後收購非業務相關的業務應納稅所得額（減 511 稅）	\$0
淨收益來自非業務相關經營活動，不論組織是否定期經營	\$0
其他收入	\$0

資料來源：紐約勵馨婦幼關懷中心，2009 至 2013，Form 990

## 六、美國民眾安全服務隊(The Civil Aid Services, Inc., CAS)

經由駐紐約臺北經濟文化辦事處呂志堅組長及陳裕興副領事陪同前往拜訪美國民眾安全服務隊，與楊大衛副處長(執行長)及林道斌榮譽顧問晤面。

- (一)組織緣起：早在 1952 年時民眾安全服務隊在香港成立，當時是一個備戰的民防單位，經多年轉變及發展，已成為一個服務多元化的輔助組織，是政府所轄下一支須穿制服並受紀律約束的志願應急隊伍，負責在發生天災或緊急事故時，為香港特別行政區政府及市民提供協助，並在平常日子提供各項非緊急性質的社會服務，協助減輕香港正規部隊的負擔。自從美國 911 事件、2003 年紐約大停電及卡特裏娜颶風事件等災難發生以來，在人口密集高的紐約市，民眾隨時隨地準備應付緊急狀況，況且居民更加需要幫助，因此一些義工在 2004 年前借鑒香港民眾安全服務隊的成功運作經驗，開始以此為雛型籌辦美國民眾安全服務隊，甚且於 2005 年 10 月 28 日宣布正式成立，致力於紐約居民在突發災難發生時將得到更多的幫助。
- (二)使命：美國民眾安全服務隊是由一群有志於「救急扶危，服務社會」的人士自願參加組成。成員以服務為本，與市民大眾保持最密切聯繫，並時時協助與其他有關機構溝通、保持聯繫與合作。主要目標是：使美國繼續成為世界其中一個最安全及最穩定的社會。在天災人禍及突發事件發生時，協助政府、輔助及救援市民為使命，進而能扮演支援正規部隊維持社會穩定的紀律部隊。
- (三)組織運作：機構由華人組成，組織分別由處長、副處長，資深助理員、助理員、監察人，指揮官，法律顧問、榮譽顧問，醫學顧問、財務顧問、培訓顧

問、秘書、隊員組成。在華人社區服務並受到廣泛支持，現在已經發展至一個擁有近 500 人的社區服務團體。

(四) 財務及非財務資訊公開揭露：

1. 機構專屬網站：美國民眾安全服務隊運作依其章程完成各項使命，透過文宣印製、直接服務、與政府部門保持聯繫等傳遞機構各項訊息給民眾，然在這以網際網路傳遞資訊高普及率的時代，架設網站建構專屬網頁，讓更多民眾對機構服務內容上，提升機構認知度、強化民眾的認同及參與率，該機構專屬網址為 [www.civilaidservices.com](http://www.civilaidservices.com)。
2. 免稅組織申報書：美國民眾安全服務隊是美國非營利組織，經政府立案組織型態屬 501(c)(3)公益慈善機構：宗教、教育、慈善、科學和文學等非營利組織，捐款可以抵扣，且依美國稅法強制規定非營利組織公開向大眾揭露其稅務申報書，該機構 2010 年以前提報稅務申報書為 Form 990，近 4 年(2011 年至 2014 年)年總收入少於 5 萬美元，則提報稅務申報書 Form 990-N (e-Postcard)，所揭露的資訊可供政府管理非營利組織重要工具，及提供非營亦組織之利益關係人做決策重要資訊。

(1) 基本資訊：

<b>Civil Aid Services Inc</b>	
<b>Federal Emp. ID</b>	203025823
<b>NTEE</b>	M20 - Disaster Preparedness & Relief Services
<b>IRS Ruling Date</b>	2006
<b>IRS Type</b>	501(c)(3) - Public charity: Religious, educational, charitable, scientific, and literary organizations...
<b>Basis for public charity status</b>	15 - Organization with a substantial portion of support from a governmental unit or the general public
<b>Date of most recent return</b>	05/2015
<b>Total Revenue</b>	\$0
<b>Total Assets</b>	\$0
<b>Address</b>	PO Box 130287 New York, NY 10013

資料來源：National Center for Charitable Statistics(NCCS：國家慈善統計中心)

## (2) 稅務申報書資訊摘錄：

收入聲明						單位：美元
Form 990	2006	2007	2008	2009	2010	
總收入	\$19,593	\$20,361	\$11,260	\$4,669	\$27,460	
捐款，贈款，捐助和其他類似的金額	\$12,876	\$18,120	\$3,798	\$200	\$23,271	
計畫服務收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
其他收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
投資收益(包含股利、利息及其他類似收入)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
從債券收益的投資收益	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
權利金	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
淨租金收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
銷售毛額從非庫存資產的淨收益	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
從募款活動淨收入	\$6,717	\$2,241	\$7,462	\$4,469	\$4,181	
從募款活動的總收入	\$28,378	\$17,600	\$24,200	\$22,151	\$17,613	
減：直接費用	\$21,661	\$15,359	\$16,738	\$17,682	\$13,432	
從競賽活動淨收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
銷貨毛利	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
雜項收入	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
其他	\$0	\$0	\$0	\$0	\$8	

功能性支出的聲明						單位：美元
Form 990	2006	2007	2008	2009	2010	
總計功能費	\$13,627	\$13,628	\$13,629	\$13,630	\$13,631	
現任主管、董事、信託人、主要員工津貼	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
其他薪資與工資	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
薪資稅	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
專業籌款服務	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
其他	\$19,290	\$20,580	\$5,122	\$11,586	\$13,627	

資產負債表						單位：美元
Form 990	2006	2007	2008	2009	2010	
總資產	\$6,599	\$6,380	\$12,518	\$5,603	\$19,436	
負債總額	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	

總淨資產或資金餘額	\$6,599	\$6,380	\$12,518	\$5,603	\$19,436
未分配利潤，養老，累積收入，或其他資金	\$6,599	\$6,380	\$12,518	\$5,603	\$19,436

援助 509 (a) (2) 組織計畫 (適用於 2006 至 2010 年)		單位：美元
Form 990	2006 至 2010 年總和	
公共援助	<b>\$83,335</b>	
小計	\$83,335	
禮品，補助，收到的捐款和會員費	\$57,935	
從招生總收入，商品銷售或服務執行或設施在關係到組織的免稅目的的任何活動	\$25,400	
從活動的總收入不屬於第 513 一個不相關的行業或業務	\$0	
稅收收入徵收為組織的利益及支付或消耗其利益	\$0	
服務或設施由政府單位以無償價值提供組織	\$0	
減	\$0	
從不符合資格人員收到的金額	\$0	
接受到除了不符合資格人員以外超過的 5,000 美元或總援助的 1 % 的金額	\$0	
<b>總援助</b>	<b>\$83,343</b>	
公共援助	\$83,335	
小計	\$8	
總收入來自利息、股息總收入、支付收到證券的貸款、租金、權利金和收入從類似的來源	\$8	
從 1975 年 6 月 30 日以後收購非業務相關的業務應納稅所得額 (減 511 稅)	\$0	
淨收益來自非業務相關經營活動，不論組織是否定期經營	\$0	
其他收入	\$0	

資料來源：美國民眾安全服務隊，2006 至 2010，Form 990

## 七、「紀念抗戰勝利暨臺灣光復七十週年-圖片展」開幕式

參加駐紐約臺北經濟文化辦事處舉辦之「紀念抗戰勝利暨臺灣光復七十週年-圖片展」開幕式，活動一開始由駐紐約臺北經濟文化辦事處章大使文樑致詞。

## 參、考察心得與建議事項

### 一、考察心得

(一) 聯邦政府可完全掌握非營利組織最新基本資料、財務狀況及治理運作情況。

美國聯邦稅法規定，非營利組織需透過免稅組織資格之申請取得免稅資格，並需按年提交稅務申報書，方可維持免稅資格（任何組織若連續 3 年未能符合申報要求者，免稅資格將被自動取消），使聯邦政府可定期掌握完整的非營利組織最新基本資料、計畫活動、治理、管理及揭露，主要管理人員薪資（董事，受託人，主要員工，最高補償員工，和獨立承包商）、收入明細表、資產負債表等資訊，可具體衡量非營利組織於國家經濟及社會之影響力。

(二) 美國非營利組織依法應將資料公開透明化提供非特定對象核閱，除有利政府部門監督管理，並提升組織責信及防杜不符組織宗旨之業務活動。

非營利組織為保有免稅組織資格，必須依法提交及公開揭露必要財務及非財務資訊，除了可以幫助政府部門監督其組織行政管理及治理外，進而提升責信及防杜與組織使命不適當業務活動，增加非特定對象的信心及認知。

(三) 非營利組織稅務申報資料，依資料分類系統原則建置資料庫中，豐富且多元的資訊提供 e 化平台的強力基礎。

以企業主檔、核心財務檔等完整、高確度、透明化的資料為基礎，開發多種線上查詢工具，包括：查詢有運作組織、使用者自建報表、Web Tools 網頁單一窗口，及結合電子圖資依地理區域別呈現非營利組織各項資料特性，並可依專案計畫、聯合相同特性組織、鄰近社區、多城市、主題、資源類型、平行的學習組織等個別需求，規劃設計專屬數位應用平台，提高公民參與，促進更有效的社會資源共享。

(四) 非營利組織通常都盡力配合申報及揭露稅務資料以維持免稅資格，因填報內容繁複且需經國稅局嚴格審查，非營利組織通常均委由專業人員照實填報；

若有連續 3 年未申報者，自動取消其免稅資格，並主動通知該組織，此申報制度為聯邦政府監管非營利組織的一項利器。

(五) 統計資料的發布具統計專業，並以公平及有序的方式進行。

依美國管理及預算辦公室(OMB)統計政策指示原則第 3、4 號規定，統計資料的蒐集、估計方法必需符合高信度、客觀、具有效用及完整性，統計資料的發布必需符合公平、政策中立、透明、定期發布原則。例如美國勞工統計局，因應統計資料的發布特別設置「封鎖室」(Lockup Room)，供為專門發布新聞用途使用，可限制對外的任何聯接及通訊，發布前封鎖室內封鎖任何管道的通訊並禁止人員離開，於發給媒體及相關人員新聞資料，回答記者問題後，俟發布時間一到，所有媒體，包括機關本身，同步透過各式管道發布訊息，確實做到訊息取得公平、發布資料確度的保證。

(六) 善用行銷策略，提升統計能見度，取得信任，鼓勵參與，提高資料確度。

正確資料的取得為統計工作的首要，可善用行銷策略，提升統計能見度，取得相關人等的信任，進而鼓勵參與，形成一正面的循環，統計部門在蒐集資料時，回卷率、填答率、正確度均會提升。

## 二、建議事項

(一) 我國現有人民團體統計資料較缺乏，主要為定期之團體數統計，輔以不定期(92 年、100 年、102 年)辦理調查，了解其組織概況、從業員工人數、經費來源與應用、推展相關團體活動情形等。人民團體在政府及營利部門能力所不能及時，可發揮重要關鍵性功能，然現行統計對於人民團體整體的經濟貢獻、社會參與、財務狀況及服務活動之衡量度不足，以政府監督輔導的立場，對於我國人民團體政策方向、活化人民團體功能、介接團體提升其服務能量等恐力有未逮。我國的行政、法規環境與美國截然不同，其制度不能逕為援引，

然內政部為人民團體的中央主管機關，建立我國人民團體基本及相關資料，並配合人民團體定常業務的執行持續滾動維護更新實為首要。建議事項如下：

1. 為了解現有人民團體的實際現況，應先執行人民團體總清查計畫，包括全國性及各級人民團體同時進行，並規定各級管理機關應長期固定建立的統計欄位，由各級機關設置登錄資料人力，於清查之時即依規定之欄項確實建立資料。
2. 未來各團體依相關法規報送之任何組織異動資料時，應建立滾動更新機制，確實執行維護作業。
3. 我國現有人民團體，退場機制不足，團體數會一直累計，但對於已停止運作之團體卻無法掌握或無力使其退場。建議應建立一自動退場機制，而此機制亦需在建立完整且有持續性更新之人民團體資料庫後方為可行。
4. 未來，內政體系監督管理的人民團體資料落實建置後，可考量結合其他業管類別團體、基金會等納入資料庫收錄範圍，對於依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準得免稅之團體，亦可與稅務機關互為勾稽管理。
5. 建議人民團體資料透明化法制化，透過公開的資料取得人民的信任，促進人民的參與，維持組織的正向功能。
6. 以人民團體資料庫為基礎，結合其他類別社會經濟資料，可開發不同功能的人民團體服務平台，若再加以倡導平台主題資料的參與，除了可活化組織功能，亦可介接組織間的資源分享與需求。

(二)強化政府統計資料發布的可信度，並善用行銷策略，提升蒐集統計資料的確定度：

1. 政府各部門間、與地方政府間，應加強統計資料發布的一致性，建立政府統計的威信。

2. 政府向人民蒐集資料後，除主動發布統計結果，應加強應用面行銷，藉由能見度的提升，創造正面的形象，鼓勵參與，提升資料蒐集品質。

#### 肆、參考資料

- 一、美國國稅局 Internal Revenue Service(IRS) <https://www.irs.gov/>
- 二、2015 IRS Form 990、Form 990-EZ、Form 990-PF、Form 990-N(e-Postcard)
- 三、台灣非營利組織資訊揭露及稅務申報議題之研究，2008，陳亮光
- 四、美國國家慈善事業統計中心 National Center for Charitable Statistics(NCCS)  
<http://nccs.urban.org/>
- 五、The Community Platform- Engagement, Analysis, and Leadership Tools ( by National Center for Charitable Statistics(NCCS) )  
<http://nccsweb.urban.org/knowledgebase/showFile.php?file=bmNjczEzNzc=>
- 六、美國白宮預算管理辦公室 Office of Management Budget(OMB),  
<https://www.whitehouse.gov/omb>
- 七、STATISTICAL PROGRAMS OF THE UNITED STATES GOVERNMENT,  
FISCAL YEAR 2015
- 八、美國勞工統計局 Bureau of Labor Statistics(BLS) <http://www.bls.gov/>
- 九、美國勞工統計局簡報資料。
- 十、全球公民社會，萊斯特·M·薩拉蒙[Lester M. Salamon]等著，賈西津·魏玉等譯，社會科學文獻出版社
- 十一、紐約勵馨婦幼關懷中心，2014，十週年感恩紀念文刊
- 十二、財團法人勵馨社會福利事業基金會 <http://www.goh.org.tw>
- 十三、紐約勵馨婦幼關懷中心，宣傳摺頁
- 十四、大紀元紐約訊，2005-10-24，  
<http://www.epochtimes.com/b5/5/10/24/n1096324.htm>

十五、香港特別行政區政府民眾安全服務隊 <http://www.cas.gov.hk/chi/welcome.html>

十六、美國民眾安全服務隊，2015，十週年感恩紀念文刊

十七、大紀元紐約訊，2014-08-22，

<http://www.epochtimes.com/b5/14/8/22/n4230769.htm> 救急扶危- 法拉盛民安

[隊成立.html](#)

伍、附錄

附錄一、參訪行程表

2015 年/日期	預定行程	任 務	備 考
10 月 24 日 (星期六)	臺北 → 華盛頓	啟程、 抵達美國(華盛頓)	
10 月 25 日 (星期日)	華盛頓	抵達美國(華盛頓)	拜會行程準備
10 月 26 日 (星期一)	華盛頓	拜會美國慈善事業統計中心 NCCS、非營利組織專業法律顧問 (Whiteford Taylor Preston <sup>LLP</sup> )	<u>NCCS</u> : Nanthan Dietz, Senior Research Associate <u>WTP</u> : Dorothy W. Deng 律師
10 月 27 日 (星期二)	華盛頓	拜會美國預算管理局 (Office of Management and Budget)、駐美國臺北經濟文化代表處(TECRO)	<u>OMB</u> : Katherine K. Wallman, Chief Statistician <u>TECRO(DC)</u> :陳寬享組長、曾賜安秘書、黃耀滄秘書
10 月 28 日 (星期三)	華盛頓	拜會勞動部「勞工統計局」BLS	1. Michael Horrigan, Associate Commissioner, Office of Employment and Unemployment Statistics (data collection and analysis) 2. Tracy A. Jack, Division Chief, Information & Marketing Services 3. Mark W. Dumas, Division Chief, International Tech. Cooperation

日期	預定行程	任 務	備 考
10月29日 (星期四)	華盛頓 → 紐約	抵達美國(紐約) 拜會世台聯合基金會、 紐約勵馨婦幼關懷中 心	<u>世台基金會</u> ：陳秋貴董事 長、黃怡妙總幹事 <u>勵馨關懷中心</u> ：劉元芬總 幹事
10月30日 (星期五)	紐約	拜會美國民安隊 CAS、 參與駐紐約臺北經濟 文化辦事處紀念抗戰 勝利暨臺灣光復七十 週年活動	<u>CAS</u> : David P. Yeung, Deputy Commissioner.(楊大衛副處 長) Tom Lin(林道斌榮譽顧問) <u>TECRO(NY)</u> : 呂志堅組長、 陳裕興副領事
10月31日 (星期六)	紐約 → 臺北	返程	
11月1日 (星期日)		抵達臺北	

附錄二、國內現有相關人民團體統計資料

勞動部及農委會職業團體統計						
	統計項	公務統計	調查統計			
勞動部	工會	工會數/季	(產業)工會概況調查	主要活動概況	是否提供會員就業資訊需求協助	
		團體會員數/季	/不定期(僅94年辦理)		與企業間溝通之會議及召開週期	
		會員人數/季			有無經營事業及經營狀況(虧損/略有盈餘或收支平衡/收益甚豐)	
						有否定期舉辦教育訓練及經費來源
						有否爭取會員勞動條件改善(無爭取之原因/有爭取及有具體成效之項目)
						有無辦理有關「會員福利事項」之活動(有/辦理方式)
						有無辦理「會員會籍清查」工作(有/清查情形)
				團體協約	是否曾與公司進行團體協商	
					是否與公司簽訂團體協商	
					團體協約是否生效(否/失效之原因)	
						有無正在進行團體協商(有/進行期間)
						未來一年是否要再進行團體協商
				勞資會議	有無舉辦	
					舉辦期間	
					勞資會議紀錄是否有報請當地勞工行政主管機關備查	
						勞方代表/資方代表人數、產生方式
						主席擔任方式
						討論內容
						決議事項執行情形
						有無必要繼續舉辦及其原因
						費用負擔
				勞資爭議	有無發生	
					由誰向資方提出	
					處理方式	
						調解不成立後續處理方式
						爭議態樣
						對抗爭議採取手段
						最終處理結果
				一般概況	會員概況(人數、性別、年齡、教育程度)	
					會員入會方式	
			會員是否包含部分工時受僱人員			
					會務經費是否由事業單位贊助	
					理事、監事、常務理事及常務監事設置情形	
					常務理事或常務監事選舉方式	
					會員、理事、監事是否擔任上級工會職員職務	
					常務理事為辦理工會會務須洽請公假時，公司是否給予公假？	

	統計項	公務統計	調查統計	
農委會	農會	農會數/年	無	
		會員數與其資格別/年		
		農會分支機構/年		
		選任人員數與其資格別/年		
		聘任員工配置、職等、學歷及年齡/年		
		資產及負債/年		
		事業資金及公積/年		
		農會淨值/年		
		資金運用/年		
		事業損益/年		
		財務經營分析/年		
		固定資產原值及淨額/年		
		信用部經營指標/月		
	漁會	漁會數/年	無	
		團體會員數/年		
		會員人數/年		
		聘任人員、員工學歷、年齡/年		
		用人員額及用人費/年		
		動力漁船、舢板、漁筏/年		
		轄區內養殖面積/年		
		各項公共設施/年		
		經濟事業/年		
		信用部經營指標/月		

內政部人民團體相關統計：

公務統計：內政統計年報 <http://www.moi.gov.tw/> (表 4.1 及 4.2,各級人民團體數)

調查統計：內政部統計處 <http://www.moi.gov.tw/> 調查統計摘要，

民國 92、100、102 年，各級人民團體活動概況調查

## 美國聯邦稅法(Internal Revenue Code)之非營利組織分類

### 美國聯邦稅法 501(c)

Section	Type
501(c)(1)	Corporations Organized Under Act of Congress 依據國會法案建立的公司
501(c)(2)	Title Holding Corporation for Exempt Organization 享受稅收減免的純粹控股公司
501(c)(3)	Religious, Educational, Charitable, Scientific, Literary, Testing for Public Safety, to Foster National or International Amateur Sports Competition, or Prevention of Cruelty to Children or Animals Organizations 宗教、教育、慈善、科學、文學、公共安全測試、促進國家或國際業餘體育競爭和防止虐待兒童或動物等七個類型的組織。
501(c)(4)	Civic Leagues, Social Welfare Organizations, and Local Associations of Employees 公民聯盟、社會福利機構和地方受雇者協會
501(c)(5)	Labor, Agricultural and Horticultural Organizations 勞動、農業和園藝組織
501(c)(6)	Business Leagues, Chambers of Commerce, Real Estate Boards, etc. 商業聯盟、商業協會、房地產聯盟等組織
501(c)(7)	Social and Recreational Clubs 社交團體和康樂會
501(c)(8)	Fraternal Beneficiary Societies and Associations 信託受益協會
501(c)(9)	Voluntary Employee Beneficiary Associations 自願雇員受益協會
501(c)(10)	Domestic Fraternal Societies and Associations 國內兄弟社團和聯合會
501(c)(11)	Teachers' Retirement Fund Associations 教師退休基金協會
501(c)(12)	Benevolent Life Insurance Associations, Mutual Ditch or Irrigation Companies, Mutual or Cooperative Telephone Companies, etc. 慈善人壽保險協會、聯合灌溉公司、公共電話公司等
501(c)(13)	Cemetery Companies 墳墓管理機構和公司
501(c)(14)	State-Chartered Credit Unions, Mutual Reserve Funds 聯邦授權信用社和共同儲備基金

501(c)(15)	Mutual Insurance Companies or Associations 互助保險公司和社團
501(c)(16)	Cooperative Organizations to Finance Crop Operations 資助農作的合作社
501(c)(17)	Supplemental Unemployment Benefit Trusts 補充失業信託基金
501(c)(18)	Employee Funded Pension Trust (created before June 25, 1959) 員工年金信託基金 (1959年6月25日之前建立的)
501(c)(19)	Post or Organization of Past or Present Members of the Armed Forces 郵政機構或軍隊服役人員和退伍人員組織
501(c)(21)	Black Lung Benefit Trusts 黑肺病患者受益基金
501(c)(22)	Withdrawal Liability Payment Fund 允許自由退款的支付基金
501(c)(23)	Veterans Organization 老兵協會 (1880年以前建立的)
501(c)(25)	Title Holding Corporations or Trusts with Multiple Parents 純粹控股公司或多頭控股信託基金
501(c)(26)	State-Sponsored Organization Providing Health Coverage for High-Risk Individuals 聯邦資助的為高危險人群提供醫療保險的組織
501(c)(27)	State-Sponsored Workers' Compensation Reinsurance Organization 聯邦資助的職工賠償再保險組織
501(c)(28)	National Railroad Retirement Investment Trust 國家鐵路退休工人投資信託基金
501(c)(29)	Qualified Nonprofit Health Insurance Issuers 符合非營利健康保險的發行人

資料來源：美國國稅局 Internal Revenue Service(IRS) <https://www.irs.gov/>

附錄三、考察紀錄照片



In NCCS with Nanthan Dietz, Senior Research Associate



With Dorothy W. Deng 律師(左 2)、曾秘書賜安(左 1)



With Chief Statistician, OMB Katherine K. Wallman



With Div. Chief, Mark W. Dumas, BLS (Mid.)、曾秘書賜安、黃秘書耀滄(右 1)



With Div. Chief, Tracy A. Jack, BLS



With Michael Horrigan, Associate Commissioner, BLS



與勵馨婦幼關懷中心總幹事劉元芬(左 1)、及世台基金會總幹事黃怡妙(右 2)



David P. Yeung, Deputy Commissioner (Left), Tom Lin (Right)



「紀念抗戰勝利暨臺灣光復七十週年-  
圖片展」開幕式



駐紐約臺北經濟文化辦事處  
章大使文樑致詞

#### 附錄四、紐約勵馨婦幼關懷中心(Garden of Hope NY)服務項目

##### 一、直接服務：

紐約勵馨婦幼關懷中心提供中文熱線電話、危機處理、緊急救助、安全庇護、法律援助、社會福利、心理諮商、支持團體、就業輔導、靈命關懷等，協助受虐婦女脫離被虐處境，增強自我保護及重建生活能力。協助因語言或文化因素陷入兒虐情境的家長，發揮正向的親職功能，重建生活秩序。透過危機處理、心理諮商、團體輔導協助精勵家暴或性侵的兒童及青少年創傷療癒，心靈重建。提供大哥哥大姐姐課業輔導、單親兒童夏令營、少女營等幫助弱勢兒童及青少年調適宜民生活、建立良好的自我形象及人際關係。

##### 二、公共教育：

藉著大眾傳播媒體、文宣、講座、小組訓練、遊行及各種社區活動，破除家暴迷思、倡導家庭和諧及健康的兩性關係。提供各種免費訓練，包括認識家庭暴力、預防兒童虐待、耆老虐待、約會暴力、健康的兩性關係、情緒管理、壓力管理、衝突處理等。

參考資料：紐約勵馨婦幼關懷中心，宣傳摺頁

## 附錄五、美國民眾安全服務隊(CAS)服務項目

### 一、非緊急事故期間提供的服務：

美國民眾安全服務隊提供學員成立團隊前專門課程(保安知識)，合乎規定後發給證書，並完成打指模及背景審查後，至州政府申領相關的保安證書，另團隊同時發給民安隊證件，在沒執法權力下，經過專業訓練後，能夠執行巡邏、跟監、攔阻及公民逮捕（在危急情況下，先行擒拿現行犯，待執法人員到場處理）等任務；提供組織成員急救、心肺復甦培訓、游泳訓練及水上救護技能訓練等課程；在社區中，社區街頭守望互助隊提供社區巡邏協助警方保護社區安全；舉辦指導民眾過馬路、倡導交通安全的活動等以教育公眾。

### 二、緊急事故期間提供的服務：

美國民眾安全服務隊是美國政府緊急管理辦公室認可，協助致府部門在發生自然災害及其他變故下，提供緊急救援有需要的人士。因此在以紐約危機管理辦公室（Office of Emergency Management，OEM）為最高核心指揮部門的危機指揮協調體系中心的組織網路，面對各種危機事態應對上，適時與政府合作，搶險救災、醫療輔助以保證紐約市的商業活動和居民生活能夠在各種可能的危機中儘快恢復正常。

### 參考資料：

1. 美國民眾安全服務隊，2015，十週年感恩紀念文刊
2. 人民網(華聲報紐約消息)，2006-01-16，  
<http://chinese.people.com.cn/BIG5/42314/4029194.html>
3. 僑報，2013-04-21，<http://ny.usqiaobao.com/spotlight/2013/04-21/16487.html>
4. 號角月報，紐約之窗：(本地新聞)守望相助，2014年2月，[http://cchc-herald.org/us/?page\\_id=4168](http://cchc-herald.org/us/?page_id=4168)
5. 金陵圖書館，信息摘篇-城市突發事件應急管理專輯，2013年第3期

## 附錄六、美國免稅組織稅務申報書格式 Form990

### 一、表格組成

- (一) 基本資料。
- (二) Part I 摘要(Summary)。
- (三) Part II 簽名欄 (Signature Block)。
- (四) Part III 計畫活動完成聲明 (Statement of Program Service Accomplishments)。
- (五) Part IV 必填表格檢查表 (Checklist of Required Schedules)。
- (六) Part V 對於其他國稅局填報和稅務遵循聲明 (Statements Regarding Other IRS Filings and Tax Compliance)。
- (七) Part VI 治理、管理及揭露 (Governance, Management, and Disclosure)。
- (八) Part VII 津貼主要管理人員，董事，受託人，主要員工，最高補償員工，和獨立承包商 (Compensation of Officers, Directors, Trustees, Key Employees, Highest Compensated Employees, and Independent Contractors)。
- (九) Part VIII 收入明細表 (Statement of Revenue)。
- (十) Part IX 功能性費用明細表 (Statement of Functional Expenses)。
- (十一) Part X 資產負債表 (Balance Sheet)。
- (十二) Part XI 淨資產調節 (Reconciliation of Net Assets)。
- (十三) Part XII 財務報表報導 (Financial Statements and Reporting)。

### 二、內容說明

#### (一) 基本資料

- A. 稅報起訖時間。
- B. 檢查事項請勾選：地址變更、名稱變更、原始申報書、最終申報書、修改申報書、延期申報。
- C. 組織名稱、從事事業、地址。
- D. 雇主識別號碼 (聯邦稅識別號碼)。
- E. 電話。
- F. 負責人姓名及地址。
- G. 總收入。
- H. 團體申報：是附屬單位、包含所有附屬單位、團體豁免代碼。
- I. 免稅地位：501(c)(3)、501(c) ( )、4947(a)(1) or 527。
- J. 網址。
- K. 組織型態：公司、信託、協會、其他。
- L. 組織成立年度。
- M. 組織在州合法住所。

(二) Part I 摘要(Summary)

A. 活動與管理

1. 簡要描述組織的任務和最重要的活動
2. 是否組織有停止經營或出售 25%以上淨資產的情形
3. 管理單位有投票權成員數 (Part VI, 第 1a 項)
4. 管理單位有獨立投票權成員數 (Part VI,第 1b 項)
5. 雇用員工人數 (Part V,第 2a 項)
6. 志工人數 (假如需要估計)
7. a.非業務相關總收入來自 Part VIII, column (C), 第 12 項；b.非業務相關淨應稅所得來自 990-T, 第 3 項)

B. 收入

8. 捐款和贈款 (Part VIII, 第 1h 項)
9. 計畫服務收入 (Part VIII, 第 2g 項)
- 10.投資收益 (Part VIII, column (A), 第 3,4,7d 項)
- 11.其他收入 (Part VIII, column (A), 第 5,6d,8c,9c,10c,11e 項)
- 12.總收入 (第 8~11 項加總；must equal Part VIII, column (A),第 12 項)

C. 費用

- 13.支付補助及類似支出 (Part IX, column (A), 第 1 - 3 項)
- 14.為了會員或給予會員福利 (Part IX, column (A), 第 4 項)
- 15.薪金，其他補償金，員工福利 (Part IX, column (A),第 5 - 10 項)
- 16.a.專業籌款費用 (Part IX, column (A), line 11e)；b.總籌款支出 (Part IX, column (D), 第 25 項)
- 17.其他費用 (Part IX, column (A), 第 11a - 11d, 11f - 24e 項)
- 18.總費用 (第 13~17 項加總；must equal Part IX, column (A), 第 25 項)
- 19.總收入減總支出 (第 12 項減第 18 項)

D. 淨資產或基金餘額

- 20.總資產 (Part X, 第 16 項)
- 21.總負債 (Part X, 第 26 項)
- 22.淨資產或基金餘額 (第 20 項減第 21 項)

(三) Part II 簽名欄 (Signature Block)：

- A. 根據偽證處罰，我聲明，我已經審視過這個申報書，包括附帶的表格和報表，並盡我所知及所信，它是真實的、正確的、完整的。聲明書編制人（非主管人員）是基於其準備已經有的所有的信息編制。
- B. 主管簽名、主管姓名及頭銜、日期。

C. 付費編制使用：編制人簽名、公司名稱、公司地址、公司電話、編制人納稅識別號碼、雇主識別號碼、日期。

(四) Part III 計畫活動完成聲明 (Statement of Program Service Accomplishments)

1. 簡要描述組織的使命。
2. 在以前年度申報中，組織是否從事任何重大服務計畫，未曾列示於 Form 990 或 990-EZ 裡；如果有描述這些新的服務於 Schedule O.
3. 在如何管理任何計畫上，組織是否停止管理或做重大改變；如果有描述這些改變於 Schedule O.
4. 說明該組織的已完成計畫活動服務的最大三個計畫服務，依費用列出，部分 501(c)(3) and 501(c)(4)組織如果有的話，針對每個計畫服務的報導，必須有關補助的數目和分配給其他人的數額，總費用和收入。

(五) Part IV 必填表格檢查表 (Checklist of Required Schedules)

1. 本組織是否為 501(c)(3) or 4947(a)(1)所述組織(而不是私人基金會)
2. 本組織是否需要填寫 Schedule B (捐款人明細)
3. 本組織是否從事直接或間接的政治競選活動，代表或反對公職候選人，如果是則填 Schedule C, Part I
4. 部分 501(c)(3)組織，本組織是否參加遊說活動，如果是則填 Schedule C, Part II
5. 部分 501(c)(4), 501(c)(5), or 501(c)(6)組織是否收到會費，稅課或類似金額在稅收程序 98-19
6. 本組織是否保留任何捐助者指定基金或其他類似基金或帳戶，捐助者有權力去提出指定分配或投資款項，在這些基金或帳戶金額上
7. 本組織是否接收或持有一個保留的地上權，包括地上權保留的開放空間、環境、歷史悠久的土地面積、或歷史建築
8. 本組織是否持續收集藝術品，歷史寶藏，或其他類似資產的作品集
9. 本組織是否提供信用諮詢、債務管理、信用修復、或債務談判服務
10. 本組織是否持有資產以一種永久性的捐贈，或準捐贈
11. 本組織是否報導一個項目在 Part X, 第 10、12、13、15 或 25 行
12. 本組織是否財務報表有接受獨立審計於進行納稅年度中
13. 本組織是否為依 170(b)(1)(A)(ii)規定組織的學校
14. 本組織是否在美國以外維持一個辦公室、僱員或代表處，其組織合計總收入或費用是否有超過\$10,000 美元來自美國以外的籌款、投資，以及計畫服務活動，或外商投資價值\$100,000 美元以上
15. 本組織是否記錄於 Part IX, column (A), line 3,關於超過\$ 5,000 美元之贈

款或其它贊助任何位於外國組織

16. 本組織是否記錄於 Part IX,(A)欄第 3 項，關於超過\$ 5,000 美元之補助金或其它贊助任何位於外國個人
17. 本組織是否記錄於 Part IX,(A)欄第 6 項及 11e 項，關於專業籌款服務的開支
18. 本組織是否記錄於 Part VIII,第 1c 項及第 8a 項，關於總籌款活動的總收入和貢獻上
19. 本組織是否記錄於 Part VIII,第 9a 項，關於競賽活動總收入上
20. 本組織是否操作一個或多個醫療設備
21. 本組織是否記錄於 Part IX,(A)欄第 1 項，關於超過 5,000 美元由國內組織或國內政府補助或其它援助
22. 本組織是否記錄於 Part IX, (A)欄第 2 項，關於超過 5,000 美元由國內個人補助或其它援助
23. 本組織是否記錄為是在 Part VII(A)欄第 3, 4,或 5 項，關於補償公司的現任和前任管理人員、董事、受託人、重要員工和最高補償員工
24. a.本組織是否有一個發行在外的免稅公債，本金超過十萬美金，存續期間超過 1 年，在 2002 年 12 月 31 日以後  
b.本組織是否投資任一免稅債券超出一個短暫期間例外  
c.本組織是否保持第三方託管帳戶而不是償還中介服務在這年期間對抗免稅債券  
d.本組織是否扮演在這年度未清償債券一個代表發行債券人
25. a. 501(c)(3), 501(c)(4), and 501(c)(29)組織是否在這年度與不符合資格人員從事超額利益交易  
b.組織是否意識到在前一年與不符合資格人員從事超額利益交易，該交易尚未見任何報導在之前組織提供 Form 990 或 990-EZ 中
26. 本組織是否在 Part X,第 5, 6,或 22 項報導有關應收或應付帳款金額來自現任或前任主要管理人員、董事、受託人、主要員工、最高補償員工、或者不符合資格人員
27. 本組織是否提供贈款或其他援助給主要管理人員、董事、受託人及主要關鍵員工、重大的貢獻者或者其員工，授予評選委員會成員，或有 35%的控實體或家庭成員的任一個個人
28. 本組織一方是否與下列一方為商業交易  
a.現任及前任主要管理人員、董事、受託人或主要員工  
b.現任及前任主要管理人員、董事、受託人或主要員工的家庭成員

- c.現任及前任主要管理人員、董事、受託人或主要員工的實體是否是主要管理人員、董事、受託人直接或間接的擁有者
29. 本組織是否獲得超過 25,000 美元的非現金捐助
  30. 本組織是否收到藝術、歷史寶藏或其他類似的資產捐贈或符合資格保留捐贈
  31. 本組織是否清算、終止或解散並停止運營
  32. 本組織是否出售、交換、處置或轉讓其 25% 以上的淨資產
  33. 本組織是否百分之百擁有在規則 301.7701-2 and 301.7701-3 下脫離組織的被輕忽的實體
  34. 本組織是否與任何免稅組織或課稅單位有相關聯
  35. a. 本組織是否有 512(b)(13)所指的控制實體  
b. 如果是到 35a.，組織是否收到任何付款或從事與任何交易是屬於 512(b)(13)所指的控制實體
  36. 501(c)(3)組織；組織是否進行任何轉讓給豁免非慈善相關的組織
  37. 本組織是否管理超過百分之五活動實體透過一個不相關組織，且被視為合夥課稅
  38. 本組織是否完成 Schedule O.並且提供說明在 Schedule O. Part VI, 第 11b 及 19 項
- (六) Part V 對於其他國稅局填報和稅務遵循聲明 (Statements Regarding Other IRS Filings and Tax Compliance)
- 1a. 填寫 FORM 1096 報告表中的方框 3 中的數字；如果沒有填零
  - 1b. 填寫 FORM W-2G 報告表中包含第 1a 項中的數字；如果沒有填零
  - 1c. 本組織是否遵退稅扣抵規則給可以報導付款給供應商和可報導競賽優勝者獲得的優勝獎金
  - 2a. 填寫 Form W-3 報告表中的員工數字，薪資及稅賦通報表在曆年結束或涵蓋這個報告表年度
  - 2b. 至少有一個是填 2a，如果本組織填報所有聯邦政府要求員工就業納稅申報文件
  - 3a. 在這課稅年度，本組織是否有非相關商業總收入超過 1 千元
  - 3b. 如果是請填寫 Form 990-T；如果否請在 Schedule O.描述
  - 4a. 在這課稅年度任何期間，本組織是否有利息收入或簽名或其他授權文件的一個境外的金融帳戶（如銀行帳戶，證券帳戶，或者其他金融帳戶）
  - 4b. 如果有請填國外名稱

- 5a.本組織在這課稅年度期間是否為禁止避稅交易一方
- 5b.是否適任何課稅單位通知組織為禁止避稅交易的一方
- 5c.如果是填寫 Form 8886-T 之 5a 或 5b
- 6a.本組織是否有年度總收入通常大於十萬美元，且徵求未作為慈善捐款抵稅任何貢獻
- 6b.如果是，是否本組織包含明確聲明，這種捐款或贈品是不扣稅
- 7a.組織提供的財貨或勞務服務以交換捐贈是否款項超過 75 元
- 7b.如果是，組織是否通知捐贈人這個財貨或勞務服務的價值
- 7c.組織是否出售、交換或以其他方式處置有形私人動產，請填寫 Forms 8282
- 7d.如果是，請指出當年度 Forms 8282 的數字
- 7e.在當年度，組織是否接受任何款項直接或間接地支付津貼在個人利益的合約
- 7f.在當年度，組織是否直接或間接地支付津貼在個人利益的合約
- 7g.對於所有符合資格的智慧財產，組織是否填寫 Form 8899
- 7h.對於捐贈收到的車、船、飛機或其他交通工具，組織是否填寫 1098-C
- 8.贊助組織維持指定捐款；是否贊助組織在這課稅年度有超額商業交易
- 9a.是否組織做一個稅課分配根據 4966
- 9b.是否組織做一個分配給捐贈人，指定捐贈人，或相關的人
- 10a.501(c)(7)組織，開辦費及資本捐贈包括在 Part VIII 第 12 項
- 10b.501(c)(7)組織，總收入包括在 Form 990 Part VIII 第 12 項，供公眾使用的會所設施
- 11a.501(c)(12) 組織，來自會員或股東的總收入
- 11b.501(c)(12) 組織，來自其他來源的總收入
- 12a.4947(a)(1) 非免稅慈善信託，組織是否提交 Form 990 代替 Form 1041 申報書
- 12b.如果是，填入免稅當年已收及應收利息收入
- 13a.501(c)(29) 合格的非營利性醫療保險的發行人，被授權在一個以上發行國家資格的醫療計劃的組織
- 13b.填寫該組織各州所要求準備金的金額，去維持該組織被授權頒發合格健康計劃
- 13c.填寫手頭準備金的金額
- 14a.組織是否在納稅年度收到任何款項用於室內日光浴服務
- 14b.如果是已經提交 Form 720 報告這些費用了嗎；如果否請在 Schedule O.

## 描述

### (七) Part VI 治理、管理及揭露 (Governance, Management, and Disclosure)

對於在下表中第 2 項至第 7b 項回答為是者及第 8a.8b.或 10b 項回答為否者，請在 Schedule O.描述一下這些情況、過程及改變

#### A. 管理機構和管理

1a.填寫有關在納稅年度結束時，管理機構具投票權的成員數量；如果管理機構的成員在投票權上有重大差異，或管理機構授予廣泛的權力，以執行委員會或類似委員會，請在 Schedule O.描述

1b.填寫有關具有獨立投票權的成員數量

2.是否任何主要管理人員、董事、受託人或主要員工是否與任何其他主要管理人員、董事、受託人或主要員工，具有親屬關係或商業關係

3.是否本組織代表控制管理權，是在主要管理人員、董事、受託人、主要員工或其他個人執行下習慣進行或其直接監督管理

4.是否本組織自從前次申報 990 表執行任何顯著改變其管理文件

5.本組織是否意識到在課稅年度中資產顯著實質改變

6.本組織是否有會員或股東

7a.本組織是否有會員或股東或其他個人有權利去選任一個或多個管理機構會員

7b.管理機構的任何決定是否決定於會員、股東或其他人的允許

8a.本組織當年度當前會議召開文件或書面活動由誰執行：由管理機構

8b.本組織當年度當前會議召開文件或書面活動由誰執行：由授權各委員會代行理事管理機構

9.是否有任一管理人員、董事、受託人或主要員工在第七部分 A，無法被連絡道在本組織的郵寄地址；如果有請提供姓名及地址在 Schedule O.

#### B. 政策

10a.本組織是否有地方支會、分支機構或聯屬單位

10b.如果有，本組織是否有書面的政策及程序去管理支會、分支機構或聯屬單位的活動，並保證他們的營運與本組織一致

11a.本組織是否提供一份 Form 990 備份給管理機構成員，當在填寫 Form 990 申報書前

11b.在 Schedule O.說明的進程，若有的話，使用本組織審查過的 Form 990

12a.本組織是否有書面利益衝突政策

- 12b.是否管理人員、董事、受託人或主要員工每年必須揭露他們可能產生衝突的利益
- 12c.本組織是否定期一致性的監督及強制遵行這政策
- 13.本組織是否有書面舉報政策
- 14.本組織是否有書面文件保存和銷毀政策
- 15a.決定本組織執行長、執行董事、獲最高管理當局津貼程序政策，是否藉由獨立人員、可比較性數據、及當前實質慎思及決定的一個審閱及批准過程
- 15b.決定本組織其他主管會主要員工津貼程序政策，是否藉由獨立人員、可比較性數據、及當前實質慎思及決定的一個審閱及批准過程
- 16a 當年度本組織是否投資捐贈資產、參加創業投資或類似安排與一個課稅單位
- 16b.如果是；本組織是否採取書面政策或程序，要求這組織去評估其參加創投安排申請適當的聯邦稅法，並採取措施保障組織對於這樣的安排免稅地位是否保障

C. 揭露

- 17.列出要求 Form 990 的副本提交狀態
- 18.內地稅務局規則 6104 要求組織提供免稅申請書 Form 1023(或 1024 如適用)，Form 990 及 Form 990-T(只限 501(c)(3)s)可以讓民眾查閱；指引如何取得您的資料，檢查所有適用：自己網站、另一網址、根據要求、其他
- 19.描述 Schedule O.是否（如果有，如何）本組織作出了治理文件，利率政策的衝突，以及在納稅年度向公眾提供的財務報表
- 20.國家的名稱，地址，以及擁有與該組織的帳簿和記錄的人的電話號碼

(八) Part VII 津貼主要管理人員，董事，受託人，主要員工，最高補償員工，和獨立承包商 (Compensation of Officers, Directors, Trustees, Key Employees, Highest Compensated Employees, and Independent Contractors)

A. 主要管理人員，董事，受託人，主要員工，最高補償員工

- 1a.對於列表所需的人員全部填妥此表；有關年度結束期間或企業報稅年度所提之津貼。
- 列出本組織所有的目前的主要管理人員，董事，受託人（不論是個人或組織），無論津貼額。如果沒有津貼額支付（D），（E）和（F）輸零
  - 列出本組織所有當前的主要員工

- 列出本組織的現有五個最高補償員工（除高級職員，董事，受託人，或主要員工），其接受來自本組織及相關單位所提供津貼超過十萬美元
- 列出本組織所有的前主要管理人員，主要員工和最高補償員工，其接受來自本組織及相關單位所提供津貼超過十萬美元
- 列出本組織所有的前任董事或受託人，以本組織前任董事或受託人身分，其接受來自本組織及相關單位所提供津貼超過十萬美元
- 依序列出下列個人：個別信託人或董事、機構信託人、主要管理人員、主要員工、最高補償員工及前任這些人員 1(A)欄為姓名及頭銜、(B)欄為每周平均投入小時數、(C)欄為職位(上述六種分類)、(D)欄為自本組織可報導津貼、(E)欄為自相關組織可報導津貼、(F)欄為預估自本組織或相關組織其他津貼

1b.小計

1c.所有捐獻 A 部分

1d.總數(第 1a~b 項加總)

2.本組織個體接受超過十萬美元可報導津貼之總數(包括但不限於以上所列的)

3.本組織是否列出任何前任主要管理人員，董事，或受託人，主要員工，最高補償員工在第 1a 項；如果是請在 Schedule J 表個別填寫

4.對於在第 1a 項所列任何個人，是否可報導自本組織及相關單位所提供津貼及其他津貼超過十五萬美元；如果是請在 Schedule J 表個別填寫

5.是否在第 1a 項所列任何人員，接受或獲得津貼來自非相關組織所提供勞務回饋；如果是請在 Schedule J 表個別填寫

#### B. 獨立承包商部分

1.完成本表支付超過十萬美元以上之前五大獨立合約津貼；有關年度結束期間或企業報稅年度所提之津貼；(A)欄為名稱及商業地址、(B)欄維敘述提供的服務、(C)欄為津貼

2.獨立承包商(包括但不限於以上所列的)的總數，收到超過十萬美元以上津貼來是自本組織

#### (九) Part VIII 收入明細表 (Statement of Revenue)

(A)欄為總收入、(B)欄為相關或豁免功能收入、(C)欄為非關商業收入、(D)欄為排除稅根據 512-514 部分的收入

A. 捐款，贈款，捐助和其他類似的金額

- 1a.聯邦活動
- 1b.會費收入
- 1c.募款活動
- 1d.相關組織
- 1e.政府捐助
- 1f.不包括以上所有其他捐款，贈款，捐助和其他類似的金額
- 1g.非現金捐獻
- 1h.總數 C
- B. 計畫服務收入
  - 2a ~ 2f (自行填寫)
  - 2g.總數 (第 2a~f 項加總)
- C. 其他收入
  - 3.投資收益(包含股利、利息及其他類似收入)
  - 4.從債券收益的投資收益
  - 5.權利金
    - 6a.總租金(i 不動產；ii 個人)
    - 6b.減：租金費用(i 不動產；ii 個人)
    - 6c.租金收入或損失(i 不動產；ii 個人)
    - 6d.淨租金收入或損失(i 不動產；ii 個人)
  - 7a.銷售毛額從非庫存資產(i 證券；ii 其他)
  - 7b.減：銷售資產成本(i 證券；ii 其他)
  - 7c.收益或損失(i 證券；ii 其他)
  - 7d.淨收益或損失(i 證券；ii 其他)
  - 8a.總收入來自募款活動(不包括報告上第 1c 項中\$\_\_\_捐獻)
  - 8b.減：直接費用
  - 8c.淨募款活動收益或損失
  - 9a.總競賽活動收入
  - 9b.減：直接費用
  - 9c.淨競賽活動收益或損失
  - 10a.淨銷貨收入，減退貨及貼損
  - 10b.減：銷貨成本
  - 10c.銷貨毛利或損失
  - 11a~11d. (自行填寫)
  - 11e. (第 11a~11d 項加總)

## 12.總收入

### (十) Part IX 功能性費用明細表 (Statement of Functional Expenses)

部分屬於 501(c)(3) and 501(c)(4)組織必須填妥所有欄位；其他所有組織必須填妥(A)欄；(A)欄為總費用、(B)欄計畫服務費用、(C)行政管理費用、(D)募款費用；不包括報告行數 6b，7b，8b，9b 和第八部分的 10b 上數字

1. 由境內組織與政府捐助及其他輔助
2. 由境內個人捐助與其他輔助
3. 由境外組織、政府、個人捐助及其他輔助
4. 支付福利或給會員福利
5. 現任主管、董事、信託人、主要員工津貼
6. 非上述人員，不符合資格人員津貼
7. 其他薪資與工資
8. 退休金計畫利息及捐獻
9. 其他員工福利
10. 薪資稅
11. 勞務費用(非僱員): 管理、法律、會計、遊說、專業募款、投資管理、其他
12. 廣告及行銷費
13. 辦公費用
14. 資訊技術費
15. 權利金
16. 場租費
17. 旅費
18. 支付聯邦、州或地方公職人員旅費或交際費
19. 會議費用
20. 利息費用
21. 支付相關組織
22. 折舊、折耗及攤銷
23. 保險費
24. 其他費用
25. 總功能性費用(第 1~24 項加總)
26. 聯合成本

### (十一)Part X 資產負債表 (Balance Sheet)

#### A. 資產

1. 現金-無孳息
  2. 儲蓄及短期現金投資
  3. 應收擔保品及補助淨額
  4. 應收帳款淨額
  5. 貸款及其他應收款來自現任及前任主管、董事、信託人、主要員工、最高補償員工
  6. 貸款及其他應收款來自其他不符合資格人員
  7. 應收票據及貸款淨額
  8. 存貨(供銷售或自用)
  9. 預付費用及遞延費用
  10. 土地、建築物及設備；減累積折舊
  11. 投資(公開交易證券)
  12. 投資 (其他證券)
  13. 投資 (活動相關)
  14. 無形資產
  15. 其他資產
  16. 總資產(第 1~15 項加總；必需與第 34 項相等)
- B. 負債
17. 應付帳款及應付費用
  18. 應付補助款
  19. 遞延收入
  20. 應付免稅債券負債
  21. 代管或託管帳戶責任
  22. 貸款及其他應付款來自現任及前任主管、董事、信託人、主要員工、最高補償員工、其他不符合資格人員
  23. 應付擔保抵押借款及應付票據給無相關第三人
  24. 應付無擔保票據及應付貸款給無相關第三人
  25. 其他負債
  26. 總負債(第 16~25 項加總)
- C. 淨資產或基金餘額
27. 未限制的淨資產
  28. 暫時限制的淨資產
  29. 永久限制的淨資產
  30. 股本、信託基金或當期基金

- 31.實收或資本公積，或者土地，建築物，設備資金
- 32.保留盈餘、捐贈基金、累積收入或其他資金
- 33.總淨資產或基金餘額
- 34.總負債和淨資產/基金餘額

(十二)Part XI 淨資產調節 (Reconciliation of Net Assets)

1. 總收入
2. 總費用
3. 收入減去費用
4. 期初淨資產或基金餘額
5. 未實現淨投資收益（損失）
6. 捐贈服務和設施使用權
7. 投資費用
8. 以前年度損益調整
9. 在淨資產或基金餘額的其他變化
10. 期末淨資產或基金餘額

(十三)Part XII 財務報表報導 (Financial Statements and Reporting)

1. 編製 Form 990 表件所使用會計基礎：現金基礎、權責基礎、其他
2. 本組織的財務報表是否透過獨立會計師負責編製或複核；本組織的財務報表是否透過獨立會計師負責審計；本組織是否有一個委員會具有監督稽核帳目、複核或編製財務報表及選擇獨立會計師的職責；如果本組織在納稅年度變更其監督過程或者選擇過程，描述這些改變於 Schedule O
3. 因為州政府授與權利，本組織是否需要接受審計或審計所列；如果 “Yes,” 本組織是否經歷必要的查帳或審計，如果本組織沒有經歷所需的查帳或審計，描述理由於 Schedule O 並且說明接受這種審計採取任何措施

資料來源：

1. 2015 IRS Form 990
2. 陳亮光，2008，台灣非營利組織資訊揭露及稅務申報議題之研究