

ZÁSADY PRIJÍMANIA DAROV



Účel Zásad prijímania darov

Organizácia Global Trust Partners, ďalej len „GTP“, je nezisková organizácia zriadená podľa zákona štátu Colorado, ako organizácia typu 501(c)(3) v USA. Organizácia GTP povzbudzuje k darom, aby mohla ďalej realizovať svoje poslanie a účel, ako je uvedené v týchto zásadách prijímania darov.

Predstavenstvo GTP, zamestnanci a regionálni sprostredkovatelia nabádajú k priebežnej aj odloženej finančnej podpore od jednotlivcov, korporácií, nadácií a ďalších súkromných subjektov, aby podporili naše aktivity a pomohli naplniť náš stanovený účel. Tieto zásady definujú postupy, ktorými sa riadi prijímanie darov organizácie GTP, aby sa proces predávania darov zjednodušil.

V prípade všetkých darov pre GTP budú primárnym hľadiskom záujmy potenciálnych darcov. Nátlakové techniky nie sú prijateľné a nesmie byť predložený žiadny program, dohoda, zverenectvo alebo zmluva, ktoré by priniesli prospech GTP na úkor najlepších záujmov darcov a dobročinných motivácií.

GTP podporuje finančné partnerstvá a bude prijímať neobmedzené dary aj obmedzené dary pre konkrétne programy a účely za predpokladu, že také obmedzené dary sú v súlade s uvedeným poslaním a účelom GTP a neporušujú podmienky charty organizácie alebo tieto zásady.

Výbor pre prijímanie darov

Sme si vedomí, že určité dary, vrátane (ale nielen) tých, ktoré zahŕňajú neobvyklé dohody o financovaní, by nemali byť bežne spracované, ale mali by byť preskúmané Výborom pre prijímanie darov, ktorý má oprávnenie od predstavenstva GTP, ako je popísané v týchto zásadách. Všetky konečné rozhodnutia o obmedzujúcej povahe darov a jeho prijatí alebo odmietnutí, prijme Výbor pre prijímanie darov.

Výbor pre prijímanie darov sa skladá zo 4 členov: (1) pokladníka predstavenstva; (2) prezidenta / generálneho riaditeľa; (3) viceprezidenta pre partnerstvá a komunikáciu; a (4) finančného riaditeľa a riaditeľa stratégie.

Výbor pre prijímanie darov sa schádza podľa potreby (osobne alebo elektronicky), prítomní musia byť všetci členovia. Medzi typy darov, ktoré budú predložené Výboru pre prijímanie darov patria mimo iné nasledujúce:

- Dary vyžadujúce neobvyklé dojednania o financovaní alebo iných záväzkoch.
- Dary nehmotného alebo neobvyklého osobného majetku, vrátane plavidiel alebo člnov.
- Dary verejne obchodovateľných cenných papierov.
- Dary partnerských záujmov a ďalšie netradičné investície.
- Dary nehnuteľností, ako sú definované ďalej v týchto zásadách.
- Niektoré anuitné zmluvy a dobročinné anuitné trusty, ako sú definované ďalej v týchto zásadách.
- Dary so zvláštnymi obmedzeniami, ktorých administrácia môže byť ťažká alebo nákladná.
- Akékoľvek dary, ktoré sú anonymné, neznámeho pôvodu alebo sa javia ako výnimky z existujúcich pokynov alebo ktoré nespádajú do definície prijateľných darov, ako je definované v týchto zásadách.

Súčasné a odložené darcovstvo

Súčasné darovanie- Súasný dar zahŕňa prevedenie peňazí alebo majetku darcom spoločnosti GTP bez toho, aby darca výmenou za poskytnutie daru získal protiplnenie alebo ekonomický prospech. Také dary sú dané k okamžitej dispozícii organizácii GTP a ich účel môže byť obmedzený alebo neobmedzený. Väčšinu typov majetku je možné darovať GTP ako aktuálne dary, pričom dary iné než hotovosť a verejne obchodovateľné cenné papiere musia spĺňať ustanovenia a pokyny obsiahnuté v týchto zásadách. GTP uprednostňuje pokiaľ je to možné, aby komplexné dary od darcov z USA boli poskytované prostredníctvom TrustBridge Global. Čiastka daru v hotovosti alebo cenných papierov môže byť často zvýšená prostredníctvom firemného zdvojovacieho programu. GTP bude také príležitosti využívať prostredníctvom našej viackanálovej komunikácie s partnermi.

Odložené darovanie- Odložený dar zahŕňa neodvolateľný prevod aktíva na GTP. Darca si všeobecne ponecháva buď tok príjmov alebo zostávajúci úrok. Súčasné daňové zákony umožňujú niekoľko alternatív plánovania pre odložené dary, hoci darca neobdŕža dobročinné daňové odpočty, pokiaľ typ vybraného daru nespĺňa príslušné požiadavky stanovené zákonom o vnútroštátnych príjmoch alebo iných zákonoch alebo predpisoch, ktoré upravujú určité typy odložených darov, GTP odporúča všetkým potenciálnym darcom, aby v záležitostiach týkajúcich sa jej darov a z toho vyplývajúcich dôsledkov daňového a majetkového plánovania, vyhľadali pomoc osobných právnych a finančných poradcov. GTP opäť uprednostňuje pokiaľ je to možné, aby komplexné dary od darcov z USA boli poskytované prostredníctvom nášho fondu ponúkajúceho poradenstvo darcom pri nadácii National Christian Foundation a zo zahraničia prostredníctvom TrustBridge Global.

Programy odloženého darovstva slúžia našim partnerom tým, že:

- Ponúkajú príležitosť dávať dary počas života darcov tým, ktorí si chcú ponechať nejaký príjem zo svojho kapitálu pre seba a svojich dedičov.
- Umožňujú darcom, aby počas svojho života dávali väčšie dary, než mohli dať bežne.
- Povzbudzujú k plánovaniu manipulácie s nehnuteľnosťami tým, že ponúkajú príležitosti k doživotným darom a darom zo závete, dostupných podľa súčasných daňových zákonov.

Typy prijateľných darov ¹

Nasledujúce typy darov sú prijateľné:

- hotovosť
- hmotný osobný majetok
- cenné papiere
- nehnuteľnosť
- zostatkové podiely na majetku
- majetkové podiely v oblasti ropy, plynu a nerastných surovín
- výhodné predaje
- poisťna zmluva (životné poistenie)
- dobročinné darové anuity
- dobročinné zostatkové zverenecké fondy
- dobročinné zverenecké fondy, kde je najskôr vyplatený dar na charitatívny účel
- menovaný beneficiant u dôchodkového poistenia
- odkazy
- menovaný beneficiant u životného poistenia

Prijímanie vyššie uvedených typov darov sa riadi nasledujúcimi kritériami:

Hotovosť – Hotovosť je prijateľná vo forme peňazí, príkazov k prevodu, vo forme šekov alebo elektronického prevodu (bankovým prevodom na bankový účet GTP alebo overenou transakciou kreditnou kartou). Za dátum daru v hotovosti zaslaného spoločnosti GTP je považovaný dátum poštovej pečiatky. Šeky by mali byť splatné spoločnosťou „Global Trust Partners“.

Hmotný osobný majetok – Hmotný osobný majetok je majetok (fyzicky hmotný majetok) iný, než nehnuteľný majetok, ktorý je často definovaný ako majetok, na ktorý je možné siahnuť. Dary lodí alebo člnov majú byť smerované na GTP. Pokiaľ má organizácia GTP v úmysle dar okamžite predať miesto toho, aby ho použila, bude darca informovaný, že daňové pravidlá môžu obmedziť výšku dobročinného odpočtu zo základu nákladov darcu a darcovi bude doporučené, aby vyhľadal odborné finančné poradenstvo ohľadom daňových dôsledkov takeého daru. Jedine Výbor pre prijímanie darov môže schváliť zmluvu o držaní majetku na stanovenú dobu. Ocenenie na náklady darcu je vyžadované u všetkých darcov, u ktorých odhaduje tržnú hodnotu na 5000 USD alebo viac. Mimoriadne dary hmotného osobného majetku budú postúpené Výboru pre prijímanie darov, ktorý pri posudzovaní takých darov zváži nasledujúce faktory:

¹ V Súčasnej dobe niektoré z vymenovaných typov prijateľných darov ešte neexistujú na Slovensku ani v Čechách, je možné že v budúcnosti bude možné tieto spôsoby darov prijať.

- Pomôže majetok naplniť poslanie a účel GTP?
- Je majetok obchodovateľný, zaťažený dlhom alebo ho môže GTP použiť k realizácii svojho stanoveného účelu a poslania?
- Existujú nejaké obmedzenie pre použitie, vystavenie alebo predaj majetku?
- Existujú nejaké účtovné náklady, možné nepriaznivé právne dôsledky alebo potenciálne záväzky spojené s vlastníctvom?

Cenné papiere – GTP prijíma tak verejne obchodovateľné cenné papiere, ako aj cenné papiere v držbe úzkej skupiny držiteľov, za nižšie popísaných podmienok:

- *Verejne obchodovateľné cenné papiere* – tieto cenné papiere sú cenné papiere, s ktorými sa pravidelne obchoduje na verejnej burze cenných papierov. GTP dáva prednosť tomu, aby darcovia informovali ktoréhokoľvek člena Výboru pre prijímanie darov, a potom elektronicky previedli obchodovateľné cenné papiere priamo na jeden z účtov GTP. Prevody prevedené priamo na účet GTP je možné speňažiť skoro okamžite a s minimom ďalších dokladov požadovaných od darcov. Alternatívne môžu byť obchodovateľné cenné papiere doručené spoločnosťou GTP fyzicky, s oprávnením k manipulácii s akciami, ktoré sa dodáva samostatne. Zasadou GTP je predávať všetky obchodovateľné cenné papiere ihneď po prijatí, pokiaľ nie je v investičných zásadách GTP stanovené inak. Tie cenné papiere, ktoré sú podľa platných zákonov o cenných papieroch obmedzené, budú preskúmané Výborom pre prijímanie darov s pomocou právneho zástupcu. Hodnota daru bude vypočítaná pomocou priemernej ceny akcií medzi vysokou a nízkou predajnou cenou kótovanou v deň prevodu akcií na GTP.
- *Cenné papiere v držbe úzkej skupiny držiteľov* – Prijatie cenných papierov v držbe úzkej skupiny držiteľov zahŕňajú nielen dlhové a majetkové pozície v neverejno-obchodovateľných spoločnostiach, ale tiež podiely v komanditných spoločnostiach a spoločnostiach s ručením obmedzeným alebo iných majetkových fondoch, musí schváliť výbor pre prijímanie darov, pričom je treba vziať do úvahy nasledujúce faktory: akékoľvek obmedzenia cenného papiera, ktoré by zabránili jeho premene na hotovosť, predajnosť cenného papiera a možnosť ďalších nežiadúcich dôsledkov pre GTP.

Nehnutelnosti – dary nehnuteľností zahŕňajú nehnuteľnosť v zástavbe a nehnuteľnosti, ktorá nie je v zástavbe, rovnako ako dary podliehajúce predchádzajúcemu životnému záujmu alebo dohode. Realitné dary majú byť smerované na GTP. Pred prijatím nehnuteľností bude GTP vyžadovať nezávislé ocenenie reálnej trhovej hodnoty nehnuteľnosti na náklady darcu a tiež ekologickú štúdiu fázy I, aby bolo zaistené, že nehnuteľnosť nemá žiadne ekologické škody alebo iné ekologické problémy, za ktoré by mohla GTP niesť následne zodpovednosť. Právny poradca vydá písomné stanovisko k prijatiu navrhovaného daru nehnuteľnosti ku konečnému preskúmaniu a rozhodnutiu o prijatí zo strany Výboru pre prijímanie darov. Medzi faktory, ktoré je treba vziať do úvahy pri prijatí nehnuteľnosti, patrí: užitočnosť nehnuteľnosti pre účely GTP; predajnosť nehnuteľnosti vo vzťahu k jej stavu; akékoľvek obmedzenia, výhrady, vecné bremená alebo iné obmedzenia spojené s nehnuteľnosťou; náklady na správu, ako je poistenie, majetkové dane (s prihliadnutím k tomu, že GTP nemá nárok na žiadnu výnimku z nehnuteľností), hypotéky alebo iné obmedzenia spojené s nehnuteľnosťami; výsledky environmentálnej štúdie a prípadnú zodpovednosť za vyčistenie alebo obnovu nehnuteľností, ktorá môže byť podľa súčasného zákona uložená nadobúdajúcemu.

Zostatkové podiely na majetku alebo zadržaný životný dar nehnuteľnosti (Retained Life Estate Gift - RLE) – GTP akceptuje zostatkový podiel na osobnú rezidenciu, farmu alebo rekreačné nehnuteľnosti v súlade s ustanoveniami týkajúcimi sa prijímania nehnuteľnosti, ktoré sú popísané vyššie v tomto dokumente o zásadách. Darca alebo iný menovaný príjemca môže ďalej využívať nehnuteľnosť po dobu stanovenej životnosti alebo po dobu trvania zmluvy. Výdaje na údržbu, dane z nehnuteľnosti a prípadné zadĺženie majetku hradí darca alebo doživotný príjemca. V prípade smrti darcu alebo doživotného beneficenta môže GTP použiť majetok alebo ho previesť na hotovosť. Všetky postupy pre hodnotenie navrhovaných darov nehnuteľného majetku, popísané inde v tomto dokumente platia aj pre navrhovateľa RLE. GTP darcom silne odporúča, aby nechali všetky dokumenty súvisiace s navrhovaným RLE preskúmať svojím vlastným právnym zástupcom.

Majetkové podiely v oblasti ropy, zemného plynu a nerastných surovín – spoločnosť GTP môže takéto podiely prijať na základe posúdenia a odporúčania Výboru pre prijímanie darov. Medzi faktory, ktoré je treba vziať do úvahy pri preskúmaní navrhovaného daru patria: akékoľvek rozšírené záväzky alebo iné, ktoré činia prijatie daru nevhodným, napr. či je navrhovaný dar pracovným podielom alebo akékoľvek súčasné alebo potenciálne vystavenie zodpovednosti za životné prostredie alebo záväzky na vyčistenie alebo obnovu podľa príslušných zákonov.

Výhodné predaje– GTP uzavrie dohodu o výhodnom predaji len v prípade, keď výhodný predaj podporuje jej stanovené poslanie a účely. Výhodný predaj je predaj nehnuteľnosti za nižšiu cenu, než je jej reálna tržobná hodnota. Niektorí darcovia sú ochotní prediť svoj majetok za čiastku rovnajúcu sa jej nákladom. Darca potom získava späť darcovu investíciu a obdrží charitatívny odpočet za zhodnotenú časť. Všetky výhodné predaje musia byť preskúmané Výborom pre prijímanie darov a schválené hlasovaním výkonného výboru predstavenstva GTP. Faktory používané pri určovaní vhodnosti transakcií zahŕňajú : výsledky nezávislého hodnotenia získaného na náklady darcu, udržanie hodnoty nehnuteľnosti, či GTP prevezme nejaký dlh za nehnuteľnosť, predajnosť nehnuteľnosti počas 12 mesiacov od obdržania a náklady spojené s obdržaním nehnuteľnosti počas doby držania pred predajom.

Životné poisťky – organizácie „Global Trust Partners“ alebo „GTP“ musia byť menované tak príjemcom, ako aj neodvolateľným vlastníkom poisťky, než bude možné zapísať životnú poisťku ako dar. Dar bude ocenený reálnou hodnotou (hodnota peňažného odkúpenia) k dátumu prijatia. Pokiaľ darca prispeje budúcimi plátbami poisťného, zahrnie GTP celú čiastku doplatku poisťného ako dar.

Prevedenie platby. Pokiaľ sa darca rozhodne nepokračovať v poskytovaní darov na pokrytie platieb poisťného na životnú poisťku, Výbor pre prijímanie darov rozhodne, či bude pokračovať v platení poisťného. Prevedenie poisťku na splatené poistenie alebo sa poisťky vzdá za aktuálnu peňažnú hodnotu. Organizácia GTP nepodporuje žiadne konkrétne poisťné produkty a žiadne poisťovacie spoločnosti ani agentov pre financovanie daru pre GTP. GTP neposkytuje mená darcov tretím stranám za účelom ponúkajúceho životného poistenia darcom ani na žiadny iný účel.

Dobročinná darovacia anuita (renta) – dobročinná darovacia anuita (CGA) je zmluvná dohoda medzi darcom a GTP, kedy GTP akceptuje prevod hotovosti, peňažných ekvivalentov alebo verejne obchodovateľných cenných papierov od darcu, výmenou za pravidelné platby darcovi a/ alebo ďalšiemu menovanému doživotnému príjemcovi. V prípade smrti darcu (a/alebo prípadne ďalšieho menovaného príjemcu) zostáva zostatok istiny GTP. Časť ročnej platby je pre darcu nezdaniteľný príjem, ktorý sa považuje za vrátenie istiny. Vzhľadom k tomu, že darovacia anuita je čiastočným darom, má darca okrem kúpy anuity možnosť odpočtu dane z príjmov. Darcovi bude odporúčané, aby vyhľadal právne a finančné poradenstvo ohľadom daňovej uznateľnosti a podobných záležitostí. Anuita je zabezpečená všetkými aktívami GTP a miera návratnosti používaná GTP a uvedená v zmluve o anuite, je určená z tabuliek poskytnutých organizáciou *American Council on Gift Annuities*. Sadzby ACGA zohľadňujú vek darcu a/alebo príjemcu v dobe daru a sú poisťne-matematicky vypočítané tak, aby zaistili, že po smrti posledného príjemcu anuity zostane približne päťdesiat percent (50%) tržnej hodnoty každého daru. GTP môže uzatvárať zmluvy CGA len s minimálnym financovaním 20 000 USD a minimálnym vekom pre príjemcu doživotného príjmu 60 rokov a schválením Výboru pre prijímanie darov.

Zmluvy zahrňujúce odloženú darovaciu rentu tiež vyžadujú schválenie Výborom pre prijímanie darov. U akejkoľvek darovacej anuity nebudú povolení viac než dvaja príjemcovia doživotného príjmu. Dary nehnuteľností, osobného majetku alebo akéhokoľvek iného nelikvidného majetku výmenou za akúkoľvek rentu z charitatívneho daru, musí schváliť Výbor pre prijímanie darov. Pokiaľ Výbor pre prijímanie darov neudelí výnimku, budú pre zmluvné sadzby použité tabuľky zverejnené organizáciou *American Council on Gift Annuities*. Po smrti darcu a/alebo iného menovaného príjemcu budú finančné prostriedky predstavujúce zostatkovú istinu prijatú výmenou za darovaciu rentu, prevedené na účet pre účel stanovený darcom; alebo v prípade, že nebude taký účel stanovený, prostriedky budú prevedené k neobmedzenému používaniu GTP. Zmluvy o darovacej rente sa riadia zákonmi štátu, v ktorom má darca bydlisko.

GTP si vyhradzuje právo odmietnuť akékoľvek návrhy anuitných zmlúv zo štátu, ktorých predpisy sú považované za príliš zaťažujúce alebo kde by boli vyžadované nadmerné náklady na dodržiavanie predpisov.

Zverenecké fondy zostatkových dobročinných darov – GTP prijíma vymenovaním príjemcu zostatku dobročinných zostatkových zvereneckých fondov, so súhlasom výboru pre prijímanie darov. Dobročinný zostatkový zverenecký fond (CRT) je neodvolateľný zverenecký fond vytvorený počas života darcu alebo prostredníctvom vôle darcu, či zvereneckého fondu (CRT zo závetu). CRT musí stanoviť, že určitá čiastka (nie menej než 5 %) z hodnoty zvereneckého fondu je vyplácaná jednému alebo viac príjemcom ročne alebo častejšie. Aspoň jeden príjemca musí byť necharitatívny. GTP môže slúžiť ako správca pre CRT, u ktorých je aspoň 50% zostatku neodvolateľne určených GTP.

K CRT existujú dve alternatívy. Jedným z nich je *unitrust (CRUT)*, ktorý vypláca pevné percento zvereneckých aktív (nie menej než 5 %), ktoré sa stanovujú ročne. Druhým je *anuitný zverenecký fond (CRAT)*, ktorý vypláca fixnú anuitu a vyžaduje, aby čiastka nie menšia než 5 % začiatkovej trhovej hodnoty zvereneckých aktív, bola vyplatená aspoň ročne menovanému príjemcovi alebo príjemcom.

Dobročinný zostatkový Unitrust (CRUT) – Primárnym rysom CRUT je to, že môže byť na celý život alebo na určitý počet rokov, po ktorých aktíva fondu prejdú na GTP. K uspokojeniu záväzku voči zvereneckému fondu je možné použiť len majetok k zvereneckému fondu darcu; aktíva GTP zostávajú nedotknuté. Podľa súčasných daňových zákonov sa dobročinný zostatok zvereneckého fondu typu unitrust musí rovnať viac než 10% reálnej trhovej hodnoty podielového fondu, keď bol založený, aby spĺňal podmienky CRUT. Darcovia môžu počas svojho života alebo odkazom po smrti k zvereneckému fondu typu unitrust dodatočne pridať ďalšie prostriedky. CRUT prijateľné pre GTP sú základnou formou unitrustu, nazývaného „priamy unitrust“. Priamy unitrust poskytuje darcovi a/alebo príjemcovi štvrťročnú výplatu čiastky rovnajúcej sa stanovenému percentu z reálnej trhovej hodnoty zvereneckého fondu, oceňovanej ročne. Percento určuje darca v dobe vytvorenia zvereneckého fondu, je uvedené vo fonde a je neodvolateľné. Pokiaľ sa ročný príjem a kapitálový zisk nerovnejú viazanému percentu, použije sa k dorovnaní rozdiel istina. Pokiaľ je prebytok, pripočítava sa k istine.

Dobročinný zostatkový anuitný zverenecký fond (CRAT) – Tento typ fondu zdieľa mnoho spoločných rysov s unitrustom, pričom hlavným rozdielom je spôsob výpočtu platby príjemcovi. Fond typu unitrust poskytuje výplatu, ktorá sa mení s každým ročným ocenením; anuitný zverenecký fond však poskytuje pevné platby založené na reálnej trhovej hodnote k dátumu založenia fondu. Ďalším rozdielom je, že do anuitného zvereneckého fondu nie je možné vkladať ďalšie príspevky. V prípade CRAT darca neodvolateľne prevádza aktíva na zverenecký fondy a správca platí pre darcu alebo určenému príjemcovi pevnú čiastku ročne, po celý život alebo po vopred stanovené obdobie, nepresahujúce 20 rokov. Táto výplata sa musí rovnať aspoň piatim percentám (5%) reálnej trhovej hodnoty aktív, vložených do zvereneckého fondu pri jeho vytvorení. Príjem nad rámec ročnej splátky sa pripočítava k istine. Pokiaľ je príjem v niektorom roku nižší než ročná platba, rozdiel bude dorovnaný z istiny.

Dobročinné zverenecké fondy, kde je najskôr vyplatený dar na charitatívny účel – GTP môže byť príjemcom príjmu dobročinného zvereneckého fondu, kde je *najskôr vyplatený dar na charitatívny účel*, so súhlasom Výboru pre prijímanie daru. Takýto dobročinný zverenecký fond je formou daru s rozdeleným úrokom. Je podobný dobročinnému zostatkovému fondu, aj keď určená dobročinná organizácia dostáva úrok z príjmu a zostatkový úrok prechádza na darcu alebo na iného určeného príjemcu. Vzhľadom ku zložitosti pravidiel odpočtu rozdeleného úroku, bude GTP potenciálnym darcom písomne odporúčať, aby sa pri rozhodovaní, či pripraviť dar takémuto fondu GTP spoliehali na právne, finančné a daňové poradenstvo. GTP vo všeobecnosti neprijíma vymenovanie správcu dobročinného zvereneckého fondu, kde je najskôr vyplatený dar na charitatívny účel. Výnimky môže udeliť len Výbor pre prijímanie darov po dôkladnom preskúmaní okolností.

Vymenovanie príjemcom penzijného poistenia – Darcovia a priaznivci GTP budú vyzvaní, aby vymenovali „Global Trust Partners“ ako príjemcu svojich penzijných poistení vrátane individuálnych penzijných účtov (IRA) a kvalifikovaných penzijných plánov a plánov zdieľaného zisku. Darcovia si môžu priať, aby primárnym príjemcom bol ich manželský partner. V takom prípade môže byť GTP označené ako sekundárny alebo

podmienkový príjemca. Takéto vymenovania budú zaznamenané ako dary organizácii GTP v dobe, kedy sa stanú neodvolateľnými. Pokiaľ je príjem finančných prostriedkov splatný až k budúcemu dátumu, ako dar sa zaznamenáva súčasná hodnota očakávaného peňažného príjmu príjemcu v dobe, kedy sa vymenovanie stane neodvolateľným. Dary z penzijných poistení je možné zriadiť zaslaním nového vymenovania príjemcu správcovi poisťky darcu.

Odkazy — Odkaz je dar v hotovosti, majetku alebo iného aktíva ustanovený v závete darcu žijúcim zverenstvom. Odkazy môžu poskytovať konkrétnu čiastku v hotovosti, konkrétne cenné papiere, konkrétne predmety hmotného majetku alebo percento z pozostalosti. Darcom a podporovateľom bude doporučené, aby vo svojich závetoch a zvereneckých fondoch konkrétne vymenovali právnickú osobu „Global Trust Partners“. Odkazy môžu byť poskytnuté ako neobmedzené dary alebo dary obmedzené na účel alebo program určený darcom. Darcovia môžu tiež založiť odkazom závetný dobročinný zostatkový zverenecký fond alebo unitrust. Odkaz môže byť usporiadaný tak, aby poskytoval doživotný príjem určenému príjemcovi alebo príjemcom. Ak je taký dar učený zo závete, prejde istina na GTP až po smrti používateľa alebo oprávnených osôb.

Vymenovanie príjemcom životného poistenia– Darcovia a priaznivci GTP budú vyzvaní, aby vymenovali „Global Trust Partners“ ako oprávneného alebo podmieneného príjemcu svojich životných poisťiek. Takéto určenia budú zaznamenané ako dary v dobe, kedy sa určenie stane neodvolateľným. Hodnota daru, ktorý má byť zaznamenaný, je súčasná hodnota očakávanej čiastky.

Iný majetok– Majetok inak nepopísaný vyššie, nech už je nehnuteľný alebo osobný akéhokoľvek typu (vrátane autorských práv, ochranných známk, licenčných poplatkov, vecných bremien alebo iných nehmotných práv), môže byť prijatý len po kontrole a schválení Výborom pre prijímanie darov.

Využitie právneho poradenstva

Pokiaľ je to vhodné, organizácia GTP v záležitostiach týkajúcich sa prijímania darov požiada o radu právneho poradcu. Medzi také záležitosti mimo iné patrí nasledujúce:

- Prevody akcií, ktoré podliehajú obmedzeniam, dohodám o nákupe a predaji alebo iným dohodám, ktoré obmedzujú obchodovateľnosť cenných papierov.
- Dojednania a dokumenty týkajúce sa takých dohôd, kde je GTP menovaný ako správca.
- Dary zahrňujúce výhodné predaje alebo dokumenty vyžadujúce, aby GTP podnikla určité kroky alebo sa zdržala nejakého stretnutia alebo prevzala záväzok.
- Transakcie s potenciálnym stretom záujmov, ktoré môžu vyvolať daňové alebo iné právne sankcie.

Dary z krajín mimo USA

Na základe toho, že GTP funguje globálne a podporuje finančné partnerstvá z krajín mimo USA, všetkým zahraničným darcom doporučujeme, aby pred poskytnutím darov informovali prezidenta/generálneho riaditeľa viceprezidenta pre partnerstvá a komunikáciu a /alebo finančného riaditeľa a riaditeľa stratégií, aby bolo možné maximalizovať možnosť daňovej uznateľnosti ich príspevkov pre GTP v ich krajinách. GTP uzavrela takéto dohody s organizáciami na rastúcom zoznamu krajín, preto zahraničným darcom doporučujeme, aby pred darom z krajín mimo USA kontaktovali GTP.

Rôzne ustanovenia

Bude zodpovednosťou darcu zabezpečiť v prípade potreby ocenenie a využiť poradenstvo nezávislého právneho a finančného poradcu, pre všetky dary poskytnuté GTP. V situáciách, kedy poradcovia najatí GTP pripravujú dokumenty alebo poskytnú GTP a darcom radu v akejkoľvek forme, musí byť darcom písomne zdieľané, že dotýčny odborník je najatý GTP a nekoná v mene darcu. Akékoľvek dokumenty alebo rady poskytnuté v priebehu vzťahu medzi GTP a darcom, by mali byť pred dokončením daru preskúmané právnikom darcu. GTP vytvorí materiály pre vzdelávanie a informovanie darcov a ich poradcov o rôznych formách darcovstva. Spoločnosť GTP neplatí žiadne poplatky ani provízie akéhokoľvek druhu, žiadnej strane ako protiplnenie za nasmerovanie daru organizácii GTP, ani nepropaguje žiadne profesionálne alebo splnomocňovacie služby.

Finančný riaditeľ a riaditeľ stratégií zaistí, aby organizácia GTP zodpovedne podala požadovaný formulár IRS 8282 pri predaji alebo likvidácii akéhokoľvek majetku predaného alebo inak speňaženého do dvoch rokov po prijatí organizáciou GTP, pokiaľ je hodnota odpočítateľnej položky pre dobročinné účely vyššia než 5 000 USD. GTP musí tento formulár podať do 125 dní od dátumu predaja alebo likvidácia aktíva.

Revízie zásad prijímania darov

Tieto zásady boli preskúmané Výborom pre financie a audit, aby ich Výbor pre partnerstvo a komunikáciu mohol predložiť predstavenstvu GTP. Pokiaľ nie je v týchto písomných zásadách uvedené inak, musí Výbor pre prijímanie darov predložiť všetky revízie ustanovené týmito zásadami. Výbor pre prijímanie darov bude tieto zásady pravidelne preskúmať a dávať odporúčania k revíziám Výboru pre partnerstvá a komunikáciu, aby ich predložil predstavenstvu GTP. Akékoľvek zmeny v týchto písomných zásadách vyžadujú súhlas predstavenstva GTP.

Schválené predstavenstvom dňa 15. októbra 2019