



سياسة قبول الهدايا

الغرض من سياسة قبول الهدايا

كيان Global Trust Partners، المشار إليه فيما يلي باسم "GTP"، هي كيان غير هادف للربح منظم بموجب قوانين ولاية كولورادو كمنظمة 501 (c) (3) في الولايات المتحدة الأمريكية. وتشجع GTP العطاء للمساعدة في تعزيز مهمتها والغرض منها على النحو المبين في سياسة قبول الهدايا هذه.

يدعو مجلس إدارة GTP والموظفون والمنسقون الإقليميون الدعم المالي الحالي والمؤجل من الأفراد والشركات والمؤسسات والكيانات الخاصة الأخرى لدعم العمليات وتحقيق هدفنا المعلن. تحدد هذه السياسة الممارسات التي تحكم قبول الهدايا من خلال GTP وتوفر إرشادات للمانحين المحتملين ومستشاريهم عند تقديم الهدايا إلى GTP، وذلك لتسهيل عملية تقديم الهدايا.

يجب أن تكون مصالح المانحين المحتملين الاعتبار الأساسي فيما يتعلق بأي هدية مقدمة إلى GTP. تقنيات الضغط غير مقبولة، ولن يتم تقديم أي برنامج أو اتفاق أو عقد من شأنه أن يفيد GTP على حساب المصالح الفضلى للمانحين والدوافع الخيرية.

تشجع GTP الشراكة المالية وستقبل الهدايا غير المرتبطة أو المرتبطة ببرامج وأغراض محددة بشرط أن تكون هذه الهدايا المرتبطة ببرامج معين متوافقة مع مهمة وهدف GTP المعلنين ولا تنتهك شروط ميثاق الهيئة أو هذه السياسة.

لجنة قبول الهدايا

من المعترف به أن بعض الهدايا، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تلك التي تتضمن ترتيبات تمويل غير عادية، لا ينبغي معالجتها بشكل روتيني، ولكن يجب مراجعتها من قبل لجنة قبول الهدايا، التي تتلقى سلطتها من مجلس إدارة GTP، كما هو موضح في بيان السياسة هذا. وتتخذ لجنة قبول الهدايا جميع القرارات النهائية بشأن الطبيعة التقييدية للهدايا وقبولها أو رفضها.

تتكون لجنة قبول الهدايا من أربعة أعضاء: (1) أمين صندوق المجلس؛ (2) الرئيس / المدير التنفيذي؛

(3) نائب الرئيس للشراكة والاتصالات؛ و(4) المدير المالي والمحفظ الإستراتيجي

تجتمع لجنة قبول الهدايا حسب الحاجة (شخصياً أو عبر الوسائل الإلكترونية) مع جميع الأعضاء الحاضرين. تشمل أنواع الهدايا التي ستتم إحالتها إلى لجنة قبول الهدايا، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- الهدايا التي تتطلب ترتيبات تمويل غير عادية، أو التزامات أخرى.
- هدايا الممتلكات الشخصية غير الملموسة أو غير العادية، بما في ذلك السفن أو القوارب.
- هدايا الأوراق المالية غير المتداولة.
- هدايا فوائد الشراكة والاستثمارات الأخرى غير التقليدية.
- هدايا العقارات على النحو المحدد في بيان السياسة هذا.
- بعض عقود الأقساط السنوية والصناديق الخيرية السنوية على النحو المحدد في بيان السياسة هذا.
- الهدايا ذات القيود الخاصة التي قد يكون من الصعب أو المكلف إدارتها.
- أي هدايا يتم تقديمها بشكل مجهول، أو من مصدر غير معروف، أو تظهر كاستثناءات من الإرشادات الحالية أو التي تقع خارج نطاق تعريف الهدايا المقبولة على النحو المحدد في بيان السياسة هذا.



العطاء الحالي والمؤجل

العطاء الحالي - تتضمن الهدايا الحالية تحويل أموال أو ممتلكات بواسطة مانح إلى GTP دون استلام مقابل أو منفعة اقتصادية من قبل المانح مقابل تقديم الهدايا. يتم وضع هذه الهدايا تحت تصرف GTP الفوري وقد تكون إما مقيدة أو غير مقيدة بغرض معين. يمكن التبرع بمعظم أنواع الممتلكات إلى GTP باعتبارها هدايا حالية، على الرغم من أن الهدايا غير النقدية والأوراق المالية المتداولة علناً يجب أن تتوافق مع الأحكام والإرشادات الواردة في بيان السياسة هذا. تُفضل GTP، إن أمكن، أن يتم تقديم الهدايا المقدمة من المانحين المقيمين في الولايات المتحدة من خلال صندوق المانحين الخاص بنا في National Christian Foundation وعلى الصعيد الدولي من خلال TrustBridge Global. غالباً ما يمكن زيادة مبلغ الهدايا النقدية أو الأوراق المالية من خلال برنامج مطابقة الهدايا وستتابع GTP هذه الفرص من خلال اتصالاتنا المتعددة مع المهتمين.

العطاء المؤجل - تتضمن الهبة المؤجلة التحويل غير القابل للإلغاء للأصل إلى GTP. فيحتفظ المانح عمومًا إما بتدفق الدخل أو بالفائدة المتبقية. تسمح قوانين الضرائب الحالية بالعديد من بدائل التخطيط للهدايا المؤجلة، على الرغم من أن المانح لن يتلقى الخصومات الضريبية الخيرية ما لم يكن نوع الهدايا المختارة يتوافق مع المتطلبات السارية المنصوص عليها في قانون الإيرادات الداخلية، أو قوانين أو لوائح أخرى تحكم أنواعاً معينة من الهدايا المؤجلة. ستحت GTP جميع المانحين المحتملين على طلب المساعدة من المستشارين القانونيين والماليين الشخصيين في الأمور المتعلقة بهداياهم والعواقب الضريبية والتخطيط العقاري. مرة أخرى، تفضل GTP، إن أمكن، أن يتم تقديم الهدايا المقدمة من المانحين المقيمين في الولايات المتحدة من خلال صندوق المانحين الخاص بنا في National Christian Foundation وعلى الصعيد الدولي من خلال TrustBridge Global. تخدم برامج العطاء المؤجلة مانحيننا من خلال:

- توفير فرص لتقديم الهدايا خلال حياة المانح لأولئك الذين يرغبون في الاحتفاظ ببعض الدخل من أصل مالهم لأنفسهم وللمستفيدين منهم.
- تمكين المانحين من تقديم هدايا خلال حياتهم أكبر مما يمكن صنعه في العادة.
- تشجيع تخطيط الممتلكات العقارية من خلال تقديم فرص الهدايا مدى الحياة والوصاية المتاحة بموجب قوانين الضرائب الحالية.

أنواع الهدايا المقبولة: الأنواع التالية من الهدايا مقبولة:

- السيولة النقدية
- الممتلكات الشخصية الملموسة
- الأوراق المالية
- العقارات
- الفوائد المتبقية في الممتلكات
- فوائد النفط والغاز والمعادن
- مبيعات الصفقات
- وثائق التأمين على الحياة
- راتب سنوي مدى الحياة
- صناديق الائتمان الخيرية المعفاة من الضريبة
- صندوق الائتمان الخيري
- صناديق الائتمان الخيرية الرئيسية
- تراكات

● معاشات المستفيدين من التأمين على الحياة

تحكم المعايير التالية قبول أنواع الهدايا المذكورة أعلاه.

النقد - يُقبل النقد في شكل عملة أو حوالات بريدية أو شيكات أو تحويل إلكتروني (إما من خلال تحويل إلكتروني إلى الحساب المصرفي الخاص GTP أو عن طريق معاملة بطاقة ائتمان تم التحقق منها)، و تاريخ ختم البريد هو تاريخ الهدايا النقدية التي يتم إرسالها بالبريد إلى GTP، و يجب أن تكون الشيكات مستحقة الدفع لحساب "Global Trust Partners".

الممتلكات الشخصية الملموسة - الممتلكات الشخصية الملموسة هي ممتلكات (ممتلكات مادية منقولة) بخلاف الممتلكات العقارية (الممتلكات غير المنقولة)، والتي يتم تعريفها غالبًا على أنها ملكية ملموسة، يجب توجيه هدايا السفن أو القوارب إلى GTP. إذا كانت GTP تعزز بيع الهدية على الفور بدلاً من استخدامها، فسيتم إبلاغ المانح بأن قواعد مصلحة الضرائب الأمريكية قد تحد من مبلغ الخصم الخيري على أساس تكلفة المانح، وسيتم نصح المانح بالبحث عن مستشار مالي متخصص بشأن العواقب الضريبية لمثل هذه الهدايا. يمكن فقط للجنة قبول الهدايا الموافقة على اتفاقية للاحتفاظ بالممتلكات لفترة زمنية محددة، وتقدير الثمن على حساب المانح، و مطلوبة لجميع الهدايا التي يقدر المانح القيمة السوقية العادلة لها بمبلغ 5000 دولار أو أكثر، و ستم إحالة الهدايا غير العادية للممتلكات الشخصية المادية إلى لجنة قبول الهدايا، والتي ستأخذ في الاعتبار العوامل التالية عند مراجعة مثل هذه الهدايا لقبولها:

- هل تعزز الممتلكات مهمة و غرض GTP؟
- هل الممتلكات قابلة للتسويق أو مرهونة بالديون أو يمكن استخدامها من قبل GTP لتعزيز هدفها ورسالتها المعلنة؟
- هل هناك أي قيود على استخدام أو عرض أو بيع العقار؟
- هل هناك أي تكاليف ستحملها أو عواقب قانونية سلبية محتملة أو التزامات محتملة مرتبطة بملكية العقار؟

الأوراق المالية - تقبل GTP كل من الأوراق المالية المتداولة علنًا والأوراق المالية المملوكة بشكل وثيق وفقًا للشروط الموضحة أدناه:

- الأوراق المالية المتداولة علنًا - هذه الأوراق المالية هي أوراق مالية يتم تداولها بانتظام في البورصة العامة. يُفضل أن يقوم المانحون بإخطار أي عضو في لجنة قبول الهدايا ثم تحويل الأوراق المالية القابلة للتسويق إلكترونيًا مباشرةً إلى أحد حسابات GTP، و يمكن تصفية التحويلات التي تتم مباشرةً إلى حساب GTP على الفور تقريبًا وبقليل من الأعمال الورقية الإضافية المطلوبة من المانحين. فبدلاً من ذلك، قد يتم تسليم الأوراق المالية القابلة للتسويق فعليًا إلى GTP مع توفير قوة الاسهم للمانح تحت غطاء منفصل، فتتمثل سياسة GTP في بيع جميع الأوراق المالية القابلة للتسويق عند الاستلام ما لم ينص على خلاف ذلك في سياسة استثمار GTP، و ستم مراجعة تلك الأوراق المالية التي تم تحديد أنها مفيدة بموجب قوانين الأوراق المالية المعمول بها من قبل لجنة قبول الهدايا بمساعدة مستشار قانوني. سيتم احتساب قيمة الهدايا باستخدام متوسط سعر السهم بين أسعار البيع المرتفعة والمنخفضة المعروضة في اليوم الذي يتم فيه تحويل السهم إلى GTP.
- الأوراق المالية التي يملكها أشخاص لهم صلة وثيقة بالهيئة - يجب أن توافق لجنة قبول الهدايا على قبول الأوراق المالية المملوكة لأشخاص، والتي لا تشمل فقط مراكز الديون وحقوق الملكية في الشركات غير المطروحة للتداول العام ولكن أيضًا المصالح في شركات التوصية البسيطة و شركة محدودة المسؤولية أو صناديق الملكية الأخرى، مع العوامل التالية للنظر: أي قيود على السند تمنع تحويله إلى نقد، وإمكانية تسويقه، واحتمال حدوث عواقب أخرى غير مرغوب فيها لـ GTP.

العقارات — الهدايا للعقارات (الممتلكات غير المنقولة) تشمل الممتلكات المتطورة والممتلكات غير المتطورة، فضلاً عن الهدايا الخاضعة لمصالح الحياة أو لاتفاق مسبق، وستوجه الهدايا العقارية إلى شركة GTP، قبل قبول العقار، يجب أن تطلب GTP، على نفقة المانح، تقييمًا مستقلًا للقيمة السوقية العادلة للعقار، بالإضافة إلى دراسة بيئية للمرحلة الأولى للتأكد من أن العقار ليس به أي ضرر بيئي أو قضايا بيئية أخرى من شأنها أن تعرض GTP إلى المسؤولية. يصدر المستشار القانوني رأيًا مكتوبًا بشأن قبول الهدايا العقارية المقترحة للمراجعة النهائية وقرار قبول من لجنة قبول الهدايا. يجب أن تشمل العوامل التي يجب مراعاتها عند قبول الممتلكات ما يلي: فائدة الممتلكات لأغراض GTP؛ إمكانية تسويق العقار حسب حالته؛ أي قيود أو حجوزات أو حقوق ارتفاق أو قيود أخرى مرتبطة بالعقار؛ تحمل التكاليف، مثل التأمين و ضرائب عقارية (مع الأخذ في الاعتبار أن GTP ليست مؤهلة لأي حصانه المساكن الخاصة) أو الرهون العقارية أو الملاحظات المرتبطة بالعقار؛ نتائج تقرير الدراسة البيئية، وأي مسؤولية محتملة عن تغيير أو ترميم الممتلكات التي قد يتم فرضها بموجب القانون الحالي على المنقول إليه.

الفوائد المتبقية في الممتلكات، أو هدايا العقارات المحتجزة - ستقبل GTP الفائدة المتبقية في سكن شخصي أو مزرعة أو عقار لقضاء الإجازة وفقاً للأحكام المتعلقة بقبول العقارات الموضحة مسبقاً في وثيقة السياسة هذه. قد يستمر المانح أو المستفيد المحدد في شغل الممتلكات العقارية طوال مدة الحياة أو مدة الإتاقية. يتم دفع مصاريف الصيانة والضرائب العقارية وأي مديونية على الممتلكات من قبل المانح أو المستفيد، وعند وفاة المانح أو المستفيد، حسب الاقتضاء، يجوز لشركة GTP استخدام العقار أو تحويله إلى نقود، جميع إجراءات تقييم الهدايا المقترحة للممتلكات العقارية، المبينة في مكان آخر في هذه الوثيقة، تنطبق أيضاً على ممتلكات مدى الحياة المقترحة، ويتم تشجيع المانحين بشدة على مراجعة جميع المستندات المتعلقة بالممتلكات مدى الحياة المقترحة بواسطة المستشار القانوني الخاص بهم.

فوائد النفط والغاز والمعادن - قد تقبل GTP هذه المصالح بناءً على مراجعة لجنة قبول الهدايا وتوصيتها، تشمل العوامل التي يجب مراعاتها عند مراجعة الهدايا المقترحة ما يلي: أي التزامات ممتدة أو اعتبارات أخرى تجعل استلام الهدية غير مناسبة، سواء كانت الهدية المقترحة حصة التشغيل، أو أي عرض حالي أو محتمل للمسؤولية البيئية أو التزامات التنظيف أو الاستعادة بموجب القانون ذي الصلة.

مبيعات المساومة - ستدخل GTP في ترتيب بيع صفقة فقط عندما تعزز الصفقة أهميتها وأغراضها المعلنة، فالبيع بالمساومة هو بيع عقار بأقل من قيمته السوقية العادلة. بعض المانحين على استعداد لبيع ممتلكاتهم بمبلغ مساوٍ لأساس التكلفة، ثم يسترد المانح استثمار المانح ويتلقى خصماً خبيراً للجزء المقدر. فيجب مراجعة جميع صفقات البيع من قبل لجنة قبول الهدايا والموافقة عليها بتصويت اللجنة التنفيذية لمجلس إدارة GTP. وتشمل العوامل المستخدمة في تحديد مدى ملاءمة الصفقة ما يلي: نتائج التقييم المستقل الذي تم الحصول عليه على نفقة المانح، وإثبات قيمة العقار، وما إذا كانت GTP ستتحمل أي دين مع العقار، وإمكانية تسويق العقار للبيع في غضون 12 أشهر من تاريخ الاستلام وتحمل التكاليف المرتبطة بالعقار خلال فترة الاحتفاظ قبل البيع.

وثائق التأمين على الحياة - يجب أن GTP تسمى كلاً من المستفيد والمالك غير القابل للإلغاء في بوليصة التأمين قبل تسجيل بوليصة التأمين على الحياة كتبرع. ويتم تقييم التبرع بقيمتها الإحتياطية النهائية (قيمة الاسترداد النقدي) في تاريخ الاستلام. في حالة مساهمة المانح في مدفوعات أقساط مستقبلية، ستُدْرَج GTP المبلغ الكامل لمبلغ قسط التأمين الإضافي كتبرع في السنة التي يتم فيها الدفع. وإذا أختار المانح عدم الإستمرار في تقديم الهدايا لتغطية مدفوعات الأقساط في بوليصة التأمين على الحياة، فإن لجنة قبول الهدايا ستقرر ما إذا كانت ستستمر في دفع الأقساط، أو تحويل البوليصة إلى تأمين مدفوع، أو التنازل عن البوليصة بقيمتها النقدية الحالية. لا توجد منتجات تأمين ولا توجد شركات تأمين أو وكلاء معتمدة من GTP للمساعدة في تمويل الهدايا لبرنامج GTP. لا تُقدم GTP أسماء المانحين لأطراف ثالثة بغرض تسويق التأمين على الحياة للمانحين أو لأي غرض آخر.

راتب سنوي مدى الحياة - هو اتفاق تعاقدى بين المانح و GTP والتي من خلالها يقبل GTP تحويل نقدي أو ما يعادله أو الأوراق المالية المتداولة علناً من المانح مقابل مدفوعات دورية للمانح و/أو لمستفيد مدى الحياة. عند وفاة المانح (و/ أو المستفيد الآخر المحدد، إن أمكن)، يحتفظ GTP بالرصيد الأساسي. جزء من الدفعة السنوية عبارة عن دخل معفى من الضرائب للمانح، والذي يعتبر عائداً للمبلغ الأساسي. و نظراً لأن الراتب السنوي هو تبرع جزئي، بالإضافة إلى شراء القسط السنوي، يُسمح للمانح بخصم ضريبة الدخل. سيُنصح للمانحون بطلب المشورة القانونية والمالية فيما يتعلق بالخصم الضريبي والمسائل المماثلة. وستكون الأقساط السنوية بضمان جميع أصول GTP، ويتم تحديد معدل العائد الذي تستخدمه GTP والمشار إليه في العقد من الجداول التي يوفرها المجلس الأمريكي للراتب السنوي American Council on Gift Annuities. ويحدد المجلس الأمريكي للرواتب السنوية معدلات عمر المانح و/أو المستفيد في وقت تقديم الهدية ويتم احتسابها فعلياً لتوفير ما يقرب من خمسين بالمائة (50%) من القيمة السوقية لكل هدية والتي ستبقى عند وفاة آخر مقدم سنوي. ولا يجوز ل GTP الدخل في العقود إلا بتمويل يبلغ 20,000 دولار كحد أدنى والحد الأدنى لسن المستفيدين من دخل الحياة 60 عاماً وأيضاً موافقة لجنة قبول الهدايا.

تتطلب العقود التي تتضمن رواتب سنوية مؤجلة كتبرع موافقة لجنة قبول الهدايا. ولن يُسمح بأكثر من مستفيدين من دخل الحياة لأي تبرع سنوية. ويجب أن توافق لجنة قبول الهدايا على الهدايا العقارات أو الممتلكات الشخصية أو أي أصول غير سائلة أخرى مقابل أي تبرع رواتب سنوية. سيتم استخدام الجداول المنشورة من قبل المجلس الأمريكي لهدايا الرواتب السنوية للمعدلات التعاقدية ما لم يتم منح استثناء من قبل لجنة قبول الهدايا. عند وفاة المانح و/أو المستفيد الآخر المحدد، فإن الأموال التي تمثل المبلغ الأساسي المتبقي سيعود إلى الحساب للغرض الذي يحدده مقدمه؛ أو إذا لم يتم تحديد هذا الغرض، فيجب أن تعود الأموال إلى الاستخدام غير المُقيد لبرنامج GTP. وتخضع عقود الهدايا السنوية لقوانين الدولة التي يقيم فيها مقدم العطاء.

تحتفظ GTP بالحق في رفض أي مقترحات لعقد سنوي من الدول حيث تعتبر اللوائح مرهقة للغاية أو عندما تكون هناك حاجة إلى تكاليف امتثال مفرطة.

صندوق الإلتئمان الخيري - تقبل GTP التسمية كمستفيد من صندوق الإلتئمان الخيري بموافقة لجنة قبول الهدايا. صندوق الإلتئمان الخيري هو صندوق غير قابل للإلغاء و تم إنشاؤه خلال حياة المانح أو من خلال وصية المانح أو ائتمانية (صندوق الإلتئمان الخيري الوصائي). ويجب أن ينص صندوق الإلتئمان الخيري على دفع مبلغ محدد (لا يقل عن 5%) من قيمة الصندوق إلى واحد أو أكثر من المستفيدين على أساس سنوي أو بشكل متكرر. يجب أن يكون مستفيد واحد على الأقل وغير هادف خيري. وقد تعمل GTP كمؤتمن على صندوق الإلتئمان الخيري الذي يتم تخصيص 50% على الأقل من الإلتئمان بشكل غير قابل للإلغاء لصالح GTP.

هناك نوعان من البدائل لصناديق الإلتئمان الخيرية، أحدهما هو صندوق الإلتئمان الخيري المعفى من الضريبة، والذي يدفع نسبة مئوية ثابتة من أصول الصندوق (لا تقل عن 5%) تُحدد سنوياً، والآخر هو صندوق ائتمان خيري براتب سنوي، والذي يدفع راتباً سنوياً ثابتاً ويتطلب دفع مبلغ لا يقل عن 5% من القيمة السوقية العادلة الأولية لأصول الصندوق سنوياً على الأقل إلى المستفيد أو المستفيدين من الدخل المحدد.

صندوق الإلتئمان الخيري المعفى من الضريبة — الميزة الأساسية هي أنه يمكن أن يكون مدى الحياة أو لفترة محددة من السنوات، وبعد ذلك تنتقل أصول صندوق الإلتئمان إلى GTP. يجوز استخدام أصول الإلتئمان فقط للوفاء بالالتزام إلى المانح؛ أصول GTP غير معنية. وبموجب قانون الضرائب الحالي، يجب أن يساوي صندوق الإلتئمان الخيري المعفى من الضريبة أكثر من 10% من القيمة السوقية العادلة لوحة الإلتئمان المعفاة من الضريبة عندما يتم تمويلها من أجل التأهل كصندوق الإلتئمان الخيري المعفى من الضريبة. قد يقوم المانحون بإضافات لاحقة إلى الإلتئمان خلال حياتهم أو عن طريق الوصية عند وفاتهم. فإن

صندوق الإئتمان الخيري المعفى من الضريبة المقبول لدى GTP هو الشكل الأساسي لصندوق الإئتمان، ويطلق عليه "إئتمان معفى من الضريبة المباشرة". ينص على الدفع للمانح و/أو المستفيد كل ثلاثة أشهر مبلغًا يساوي النسبة المئوية المحددة من القيمة السوقية العادلة لأصول الصندوق والتي يتم تقييمها سنويًا. يتم تحديد النسبة المئوية من قبل المانح في وقت إنشاء صندوق الإئتمان، ويتم ذكرها في صندوق الإئتمان، وهي غير قابلة للإلغاء. وإذا كان الدخل السنوي وكسب أصل المال لا يساويان النسبة المئوية المُلتزم بها، فسيتم استخدام أصل المال لتعويض الفرق. وإذا كان هناك فائض، يتم إضافته إلى أصل المال.

صندوق الإئتمان الخيري براتب سنوي – يشترك هذا النوع من الإئتمان في العديد من السمات المشتركة مع صندوق الإئتمان الخيري المعفى من الضريبة، والفرق الأساسي هو الطريقة المستخدمة لحساب المدفوعات للمستفيد من الدخل. فيوفر صندوق الإئتمان الخيري المعفى من الضريبة دفعات تختلف مع كل تقييم سنوي؛ ومع ذلك، ينص صندوق الإئتمان ذو الراتب السنوي على مدفوعات ثابتة بناءً على القيمة السوقية العادلة في تاريخ إنشاء الإئتمان. يوجد فرق آخر وهو أنه لا يمكن تقديم مساهمات إضافية لصندوق الإئتمان ذو الراتب السنوي. لكن مع صندوق الإئتمان الخيري المعفى من الضريبة، يقوم المانح بتحويل الأصول بشكل غير قابل للإلغاء إلى صندوق الإئتمان، ويدفع مُؤتَمَن للمانح أو المستفيدين المحددين مبلغًا ثابتًا بالدولار سنويًا مدى الحياة أو لفترة محددة مسبقًا لا تتجاوز عشرين (20) عامًا. يجب أن يكون هذا المبلغ خمسة بالمائة (5%) على الأقل من القيمة السوقية العادلة للأصول الموضوع في صندوق الإئتمان عند إنشائه، ويضاف الدخل الزائد عن الدفعة السنوية إلى أصل المال. وإذا كان الدخل في أي سنة أقل من الدفعة السنوية، يأتي الفرق من أصل المبلغ.

صندوق الإئتمان الخيري الرئيسي - قد تقبل GTP أن تسمى كمستفيد من الدخل من صندوق الإئتماني الخيري الرئيسي بموافقة لجنة قبول الهدايا. فإن الإئتمان الخيري الرئيسي هو شكل من أشكال تبرع الفائدة المقسمة. والإئتمان الرئيسي هو مماثل لصندوق الإئتمان الخيري، على الرغم من أن المؤسسة الخيرية المؤهلة تتلقى فوائد الدخل مع انتقال فوائد صندوق الإئتمان إلى المانح أو المستفيد المعين الآخر. ونظرًا لتعقيد قواعد اقتطاع الفائدة المقسمة، ستصح GTP المانحين المحتملين كتابيًا بالاعتماد على المستشارين القانونيين والماليين والضريبيين في تحديد ما إذا كان ينبغي متابعة هبة صندوق إئتماني رئيسي خيري إلى GTP. وبشكل عام، لن تقبل GTP التعيين كأمين لصندوق إئتماني خيري رئيسي. ولا يمكن منح الاستثناءات إلا من قبل لجنة قبول الهدايا، بعد مراجعة شاملة للظروف.

تعيينات المستفيدين من خطة التقاعد - سيتم تشجيع الجهات المانحة والداعمة لبرنامج GTP على تسمية " GTP " كمستفيد من خطط التقاعد الخاصة بهم، بما في ذلك حسابات التقاعد الشخصية والمعاشات التقاعدية القيمة وخطط الأرباح. فقد يرغب المانحون في جعل أزواجهم المستفيدين الرئيسيين، وفي هذه الحالة قد يتم تعيين GTP كمستفيد ثانوي أو طارئ. سيتم تعيين هذه التعيينات مثل هدايا إلى GTP في الوقت الذي تصبح فيه غير قابلة للإلغاء. وعندما لا يكون استلام الأموال مستحقًا حتى تاريخ مستقبلها، يتم تسجيل القيمة الحالية للتدفق النقدي المتوقع لأموال المستفيدين كتبرع في الوقت الذي يصبح فيه التعيين غير قابل للإلغاء. ويمكن إنشاء هدايا من خطط التقاعد عن طريق إرسال تعيين مستفيد جديد إلى مسؤول خطة المانح.

التركة - الوصية هي تبرع في صورة نقدية أو ممتلكات أو أي أصول أخرى يتم إجراؤها وفقًا لإرادة المانح أو الإئتمان الجاري. ويجوز أن تنص العوائد على مبلغ محدد بالدولار نقدًا، أو أوراق مالية محددة، أو أشياء محددة من الممتلكات المادية، أو نسبة مئوية من بقايا التركة. وسيتم تشجيع مانحين وداعمين GTP على تقديم تركتهم لـ GTP في الوصية و صناديق الإئتمان. وسيتم نصح المانحين والداعمين بتسمية الكيان القانوني لـ "Global Trust Partners" على وجه التحديد في وصيتهم وصناديقهم. ويجوز تقديم التركة كهدايا أو هدايا غير مقيدة لغرض أو برنامج معين من قبل المانح. وقد ينشئ المانحون أيضًا، عن طريق التركة، صندوق إئتمان خيري بوصية أو إئتمان خيري معفى من الضريبة. يمكن تجهيز التركة لتوفير دخل مدى الحياة للمستفيد أو المستفيدين المعينين. وإذا تم تقديم هذا التبرع عن طريق الوصية، فلن ينتقل أصل المال إلى GTP إلا بعد وفاة المستفيد من الدخل أو المستفيدين.

تعيينات المستفيدين من التأمين على الحياة - سيتم تشجيع داعمي ومانحي GTP على تعيين GTP كمستفيد أو مستفيد محتمل لبوالص التأمين على الحياة الخاصة بهم. سيتم تسجيل هذه التعيينات مثل هدايا في الوقت الذي يصبح فيه التعيين غير قابل للإلغاء. ويجب أن تكون قيمة التبرع المراد تسجيلها هي القيمة الحالية لمبلغ المستفيد المتوقع استلامه.

الممتلكات الأخرى - لا يجوز قبول الممتلكات التي لم يتم وصفها بخلاف ذلك أعلاه، سواء كانت حقيقية أو شخصية، من أي نوع (بما في ذلك حقوق النشر أو العلامات التجارية أو الإتاوات أو الخدمات أو حقوق الارتفاق أو الحقوق المعنوية الأخرى) إلا بعد المراجعة والموافقة من قبل لجنة قبول الهدايا.

الاستعانة بمستشار قانوني

يتعين على GTP طلب المشورة من مستشار قانوني في الأمور المتعلقة بقبول الهدايا عند الاقتضاء. وتشمل هذه الأمور، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- عمليات نقل الأسهم عن كذب والتي تخضع لقيود أو اتفاقيات شراء وبيع أو ترتيبات أخرى تحد من إمكانية تسويق الأوراق المالية.
- الترتيبات والمستندات المتعلقة بهذه الترتيبات حيث يتم تسمية GTP بصفتها وصياً.
- الهدايا التي تتضمن مبيعات أو مستندات تتطلب مساومة من GTP لاتخاذ إجراء ما أو الامتناع عن القيام ببعض الإجراءات أو تحمل التزام.
- المعاملات التي تنطوي على تضارب محتمل في المصالح قد يستدعي عقوبات مصلحة الضرائب الأمريكية أو عقوبات قانونية أخرى.

هدايا من خارج الولايات المتحدة

نظرًا لأن GTP تعمل على مستوى العالم وتشجع الشراكة المالية من خارج الولايات المتحدة الأمريكية، يُنصح جميع المانحين الدوليين بإخطار الرئيس/الرئيس التنفيذي و/أو نائب الرئيس للشراكة والاتصالات و/أو المدير المالي والمحضر الإستراتيجي قبل تقديم هديتهم من أجل زيادة الاحتمال للخضوع للضريبة لمساهماتهم لصالح GTP في بلدهم. وقامت GTP بإجراء مثل هذه الترتيبات مع منظمات في قائمة متزايدة من البلدان، لذلك يُنصح المانحون الدوليون بالاتصال بمنظمة GTP قبل تقديم الهدايا من خارج الولايات المتحدة الأمريكية.

أحكام متنوعة

تقع على عاتق المانح مسؤولية تأمين التقييم عند الاقتضاء والاستعانة بمشورة مستشار قانوني ومالي مستقل لجميع الهدايا المقدمة إلى GTP. في الحالات التي يقوم فيها المستشارون الذين تحتفظ بهم GTP بإعداد المستندات أو تقديم المشورة بأي شكل من الأشكال إلى GTP والمانح، يجب الإفصاح كتابيًا للمانح عن أن المهني المعني يعمل في GTP ولا يتصرف نيابة عن المانح. يجب مراجعة أي مستندات أو مشورة يتم تقديمها في سياق العلاقة بين GTP والمانح من قبل محامي المانح قبل إتمام التبرع.

سنتنتج GTP مواد لتتقيف وإعلام المانحين المحتملين ومستشاريهم حول أشكال العطاء المختلفة. لا تدفع GTP أي رسوم أو عمولات من أي نوع إلى أي طرف مقابل توجبه هدية إلى GTP، ولا تصادق GTP على أي خدمات مهنية أو إئتمانية.

سيؤكد المدير المالي والمحفز الاستراتيجي من أن GTP تقوم بشكل مسؤول بتقديم نموذج IRS المطلوب 8282 عند بيع أو التصرف في أي عقار تم بيعه أو التخلص منه في غضون عامين من استلام GTP عندما تكون قيمة الخصم الخيري للعنصر أكبر من 5000 دولار. من المفهوم أنه يجب على GTP تقديم هذا النموذج في غضون 125 يومًا من تاريخ البيع أو التصرف في الأصل.

تعديلات على سياسة قبول الهدايا

تمت مراجعة هذه السياسات من قبل لجنة المالية والمراجعة لتقديمها إلى مجلس إدارة GTP من قبل لجنة الشراكة والاتصالات، باستثناء ما هو منصوص عليه خلافًا لذلك في هذه السياسات المكتوبة. ويجب على لجنة قبول الهدايا إجراء أي تعديلات على أحكام هذه السياسة، ستقوم لجنة قبول الهدايا بمراجعة هذه السياسات بشكل دوري وتقديم توصيات للمراجعات إلى لجنة الشراكة والاتصالات لتقديمها إلى مجلس إدارة GTP. وتتطلب أي تغييرات في هذه السياسات المكتوبة موافقة مجلس إدارة GTP.

تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في 15 أكتوبر 2019.