

# INFORMATOR I WYTYCZNE DOTYCZĄCE PROWADZENIA GIFT AID DLA POLSKIEJ MISJI KATOLICKIEJ W ANGLII I WALII

LONDYN - KWIECIEŃ - 2011 ROK

Drodzy Księża,

Szanowni Referenci,

Na ostatnim spotkaniu Księży, Prezesów Rad Duszpasterskich i Administracyjnych oraz Skarbników, które odbyło się w Laxton Hall w kwietniu 2009., została przedstawiona prośba, aby raz jeszcze wydać wszystkie przepisy dotyczące prowadzenia Akcji Gift Aid w Lokalnych Polskich Misjach Katolickich w Anglii i Walii. Potrzeba ta jest motywowana przyjazdem nowych kapłanów, jak również przejmowaniem prowadzenia akcji Gift Aid przez nowych Referentów. Wychodząc naprzeciw tym potrzebom przekazujemy do Waszych rąk wszystkie zebrane przepisy i normy dotyczące prowadzenia Gift Aid dla PCM.

- **Najpierw należy zadać sobie pytanie co to jest „Gift Aid“?**

Jest to akcja zachęcająca wszystkie osoby płacące podatek dochodowy, by wypełniły i podpisały Deklarację, która stwierdza, że wszystkie ofiary składane przez sygnatariusza na rzecz organizacji dobroczynnej (w naszym przypadku Polish Catholic Mission, którą tworzą wszystkie Lokalne Polskie Misje Katolickie w Anglii i Wnlii) powinny być traktowane jako ofiary "Gift Aid". Na mocy tej Deklaracji, od 6 kwietnia 2008 parafia otrzymuje od Urzędu Podatkowego zwrot podatku zapłaconego przez ofiarodawcę w wysokości 25 pensów za każdego wpłaconego funta.

- **Po ustaleniu faktu czym jest „Gift Aid” należy wiedzieć, kto może podpisać formularz Gift Aid ?**

Otóż każda osoba, która otrzymuje jakikolwiek dochód (praca, emerytura, procent bankowy od oszczędności) od którego płaci brytyjski podatek dochodowy (UK Income Tax) może podpisać taką deklarację. Formularz "Gift Aid" mogą podpisać zarówno rezydenci UK, jak i osoby przebywające w Wielkiej Brytanii czasowo i płacące brytyjski podatek dochodowy /dotyczy to głównie nowej fali emigracyjnej po 2004 roku/. Oprócz osób płacących podstawową (20%) lub wyższą stawkę podatkową (40%) do akcji " Gift Aid" mogą się także włączyć osoby płacące niższą

stawkę podatkową (10%); pod warunkiem, że podatek, który ofiarodawca zapłacił w danym roku jest nie mniejszy niż zwrot podatku o który ubiega się parafia.

• **Jakie warunki muszą być spełnione, aby ofiara złożona na parafię mogła być traktowana jako „Gift Aid”?**

Aby ofiara złożona na parafię mogła być traktowana jako "Gift Aid", muszą być spełnione trzy warunki:

1. Ofiarodawca musi uprzednio podpisać DEKLARACJĘ GIFT AID wprowadzoną przez Urząd Podatkowy 6.4.2000 r. Jest to deklaracja, która ma specjalnie zatwierdzony tekst. Jeżeli deklaracja podpisana po tym okresie jest jeszcze na starym formularzu, to w czasie kontroli fiskalnej, trzeba będzie zapłacić karę za niedopilnowanie wprowadzenia nowej formy. Wszystkie Deklaracje podpisane po roku 2000 nadal są ważne.

Nawiązując do akcji Gift Aid wprowadzonej przez Urząd Podatkowy 6 kwietnia 2000 roku przypominamy procedurę dotyczącą sposobu zwrotu podatku.

Na wykazie "Schedule to Charity Repayment Claim for Claims from 6 April .... to 5 April ..." prosimy wpisać nazwiska osób "Name of Donor", datę ostatniej wpłaty "Date of last payment" oraz ogólną sumę wpłaconą przez każdego ofiarodawcę "Total donation received"

W kolumnie "Date of last payment" przy wpłatach jednorazowych, tygodniowych lub miesięcznych należy wpisać datę ostatniej wpłaty, według zapisów w lokalnej książce kasowej Gift Aid. **Przy wpłatach dokonywanych czekiem, należy podać datę kiedy czek został wyczyszczony przez bank, przy wpłatach Direct Debit, Postal Order lub Standing Order należy podać datę z wyciągu bankowego (Bank Statement) parafii.**

Coraz więcej parafian pragnie składać ofiary Gift Aid metodą Direct Debit lub Standing Order. Każda osoba pragnąca tą drogą składać ofiary, powinna udać się do swojego banku, wypełnić formularz, podając na nim sumę, którą zdecyduje się płacić po podpisaniu deklaracji Gift Aid.

Zgodnie z zaleceniem Urzędu Podatkowego, wszystkie ofiary darowane jako Gift Aid, muszą być wykazane w parafialnym rejestrze Gift Aid, aby móc udowodnić ślad wpłaty (audit trail). Wpłacając ofiary Gift Aid należy korzystać z osobnej księgi wpłat przeznaczonej tylko i wyłącznie na Gift Aid, a nie z ogólnej używanej przez skarbnika parafii. Przypominamy, że należy przechowywać wszystkie koperty z ofiar Gift Aid z jednego miesiąca (np. lutego) każdego roku kalendarzowego, z ostatnich 6 lat.

**Wyjątkiem są koperty jednorazowe, które wszystkie z ostatnich 6 lat muszą być zachowane.**

Przy wypełnianiu deklaracji Gift Aid prosimy o czytelne podanie: imienia, nazwiska, dokładnego adresu i pełnego kodu pocztowego. Deklaracja wypełniona niedokładnie będzie uważana przez Urząd Podatkowy za nieważną. W przypadku zmiany nazwiska lub adresu, nie trzeba podpisywać nowej deklaracji, natomiast Referent Gift Aid jest zobowiązany poinformować o tym biuro Gift Aid. Wszystkie nowo podpisane oryginały deklaracji prosimy przesłać do biura Gift Aid a w parafii należy przechowywać fotokopie tych deklaracji.

Przy systemie Gift Aid nie ma ograniczeń wpłat, mogą to być ofiary mniejsze, większe, regularne lub jednorazowe, przyjmując, że dana osoba płaci podatek nie mniejszy niż zwrot podatku o który się ubiegamy (większość pracujących płaci podatek w wysokości 20%). Osoby, które płacą podatek 40% wypełniając swoją deklarację podatkową powinny podać całą sumę wpłaconą jako Gift Aid, z tej sumy Urząd Podatkowy odciąga tylko 20% podatku zamiast 40%.

Wszystkie ofiary złożone na kościół w gotówce podlegają zwrotowi podatku, ale tylko wówczas jeżeli wpłaty te są udokumentowane w podpisanych kopertach i wpisane do lokalnej książki kasowej Gift Aid. Dary wpłacane w gotówce mogą być traktowane jako Gift Aid tylko wtedy, gdy osoba podpisała deklarację Gift Aid.

W przypadku jeżeli zaistniała przerwa w płaceniu dotacji po podpisaniu deklaracji Gift Aid, ta sama deklaracja zachowuje ważność, chyba że dana osoba poinformuje referenta Gift Aid, że wycofuje się z akcji.

Ofiarodawca w każdej chwili może zrezygnować z dokonywania wpłat i odwołać deklarację Gift Aid, bez konieczności podawania powodu lub nawet oficjalnego powiadomienia. Niemniej jednak trzebą tłumaczyć benefaktorom, że krótka notatka zawiadamiająca o wycofaniu się z Gift Aid pozwoli uniknąć ewentualnych nieporozumień. Były bowiem wypadki, kiedy pieniądze wpłacane były na złe konto, a referent Gift Aid przyjął, że dana osoba wycofała się z akcji.

Każdego roku należy wykaz "Schedule to Charity Repayment Claim" wraz z ewentualnymi nowymi deklaracjami Gift Aid zwrócić do biura Centralnego Biura Gift Aid **najpóźniej do końca lipca.**

Pod koniec każdego roku finansowego, każda osoba, która wzięła udział w akcji Gift Aid powinna otrzymać od Parafii podziękowanie wraz z wyszczególnioną całoroczną wpłatą.

2. Ofiarodawca płaci podatek w Wielkiej Brytanii
3. Zwrot podatku o który ubiega się parafia, nie przekracza podatku zapłaconego w danym roku przez ofiarodawcę

• Aby rozwiać wszelkie wątpliwości jakie darowizny mogą być rozumiane jako Gift Aid dla Parafii, Urząd Podatkowy podaje co następuje :

1. Dochód uzyskany z jakichkolwiek imprez organizowanych na terenie parafii np. bazar, loteria, 'jumble sale' nie może być traktowany jako "Gift Aid".
2. Ofiary przekazywane jako intencje mszalne, które tylko przechodzą przez rachunkowość parafii, a są zabierane przez danego księdza, nie mogą być uznane za Gift Aid. Jeżeli ofiary takie pozostają w kasie parafii albo zakonu, wówczas można je traktować jako Gift Aid.
3. Pieniądze zebrane przez indywidualną osobę, w wyniku sponsorowanej aktywności mogą być traktowane jako ofiara Gift Aid. W tym wypadku sponsorzy muszą podpisać specjalną deklarację, dostępną w centralnym biurze Gift Aid. Jeśli sponsorami są osoby blisko spokrewnione - żona/mąż brat/siostra, pieniądze przez nich przekazane nie mogą być traktowane jako "Gift Aid".
4. Zbiórki na cele specjalne np. na pomoc dla Kościoła na terenie b. ZSRR, misjonarzy itp. mogą być uwzględnione jako Gift Aid, ale tylko po uzyskaniu pozwolenia przez PCM od urzędu podatkowego. Urząd podatkowy musi bowiem zatwierdzić taką zbiórkę i podać warunki na jakich zbiórka ta może być organizowana.

Polska Misja Katolicka w czasie swojej działalności na Wyspach Brytyjskich przechodziła kilkakrotnie inspekcje Urzędu Podatkowego. Niestety nie wszystkie Wspólnoty Polskie prowadziły rachunkowość Gift Aid zgodnie z obowiązującymi przepisami, dlatego cała Polska Misja Katolicka płaciła karę. Możemy się spodziewać, że po kilku latach znowu odbędzie się kontrola. Dlatego w razie kontroli trzeba wykazać następujące dokumenty :

1. Ważne deklaracje "Gift Aid"

2. Ewentualne listy podające zmianę adresu lub nazwiska ofiarodawcy (dotyczy to Pań wychodzących za mąż); przy braku listownego powiadomienia inspektor sprawdzi czy odnotowana jest data i sposób przekazania zmian.
3. 'Audit trail' (ślad wpłaty) **każdej** dotacji "Gift Aid" - od momentu złożenia ofiary do momentu wpływu tej dotacji na konto parafialne.
4. Ewentualne zawiadomienia o wycofaniu się z akcji "Gift Aid".

Aby sprawdzić Audit Trail każdej dotacji Gift Aid inspektor ma prawo sprawdzić

1. Wyciągi bankowe (bank statements)
2. Stare książeczki kasowe (cheque - books stubs) ze wszystkich kont parafialnych celem sprawdzenia komu wypłacane były czeki w sprawdzanym okresie
3. Parafialną książkę kasową w której wpisywane są ofiary " Gift Aid" składane gotówką i czekiem
4. Parafialne książki bankowe używane przez referenta do wpłat ofiar złożonych jako gotówka lub czek
5. Koperty kowenantowe z jednego miesiąca w każdym roku za okres ostatnich 6 -u lat
6. Kopertowe Deklaracje z ostatnich 6 -u lat
7. Korespondencję otrzymaną w parafii od osób składających "Gift Aid" np. listy od osoby, która wcześniej podpisała deklarację "Gift Aid" informujący, że przesyłka zawierała gotówkę, którą traktuje jako ofiarę "Gift Aid".
8. Parafialny wykaz osób składających ofiary w formie " Gift Aid"

Dobre prowadzenie akcji Gift Aid, wypracowuje niezbędne do funkcjonowania Lokalnych Polskich Misji Katolickich fundusze. Dołożmy wszelkich starań, aby przez rzetelne wspieranie tej akcji, wszyscy mogli na tym skorzystać.

Dziękuję wszystkim, którzy przez wiele lat sumiennie i z wielkim poświęceniem prowadzili akcję Gift Aid. Wszystkim nowym Referentom życzę zaangażowania i profesjonalizmu w prowadzeniu tak ważnego dla życia Polskich Wspólnot Katolickich odcinka.

Bożena Jungę Kierownik Gift-Aid