

Office of the
Commissioner of Income tax,

Surya prakash Chambers Dharampur Road, Valsad
Phone no.(02632)242779/251432/ Fax No. (02632) 252889

No.CIT/VLS/Tech/MECT/07-08

Date : 10.3.2008

The Trustee,
Malvi Educational and Charitable Trust
C/o Shri Parimal M Parmar
At & Po : Kukeri (Nava patel F.)
Tal : Chikhli, Dist- Navsari

Sub : Approval u/s 80G (vi) of the I.T. Act, 1961

Ref : Your application dated 3.12.2007
Addressed to the CIT, Valsad.

Please refer to the above.

2. This is to inform you that a deduction in respect of donations made to your trust/ institution will be allowed u/s 80G(5)(vi) of the I.T. Act, 1961 in the hands of the donors subject to limit prescribed therein.
3. This certificate is valid from 1.4.2007 to 31.3.2010.



Sd/-
(Desh Raj)
Commissioner of Income tax,
Valsad.

Note :

1. Receipts issued to the donors should bear the number and date of this approval certificate and the date upto which this approval certificate is valid
2. Statement of accounts of receipts and expenditure should be submitted annually to the concerned A.O. within the time prescribed for filing the return of income u/s 139(1) of the I.T. Act. it may be noted that any default in this regard on your part, may, under you liable for summary cancellation of this approval certificate.
3. If further approval is required an application has to be made to this office alongwith audited statements of accounts, receipts and expenditure, balance sheet and usual undertaking and certificate u/s 13(1)(c) of the I.T. Act three months prior to the date with effect from the approval certificate is sought for.

B. Katar
(I. B. KATARGAMWALA) ITO(Tech),
For Commissioner of Income Tax,
Valsad

In case where the Commissioner is satisfied that all the conditions laid down in clauses (i) to (v) of sub-section (5) of section 80G are fulfilled by the institution or fund, he shall record such satisfaction in writing and grant approval to the institution or fund specifying the assessment year or years for which the approval is valid.

However where the Commissioner is satisfied that one or more of the conditions laid down in clauses (i) to (v) of sub-section (5) of section 80G are not fulfilled, he shall reject the application for approval, after recording the reasons for such rejection in writing.

6. Opportunity of hearing to be provided to assessee prior to rejection of application

According to proviso to sub-section (v) of rule 11AA, an order of rejection of an application cannot be passed without giving the institution or fund an opportunity of being heard. For affording an opportunity of hearing a notice is issued to the concerned institution or fund. The procedure and consequences of issuance of such notice has already been discussed earlier.

In *Uddar Bharti v. DIT (Exemption) (2008) 24 SOT 147 (Del-Trib)* it was observed that while rejecting any application filed under section 80G reasons should be recorded in writing for such rejection and an opportunity should be given to concerned institution of being heard.

7. Time limit for approval to be mentioned in the order

Circular No. 621, dated 19-12-1991, as amended by *Circular No. 642, dated 11-12-1992*, clarifies that fund or institution is required to be approved statutorily by the Commissioner of Income Tax. However, such approval shall have effect for such number of assessment years not exceeding three assessment years as may be specified in the approval. However *Circular No. 657, dated 30-8-1993* of CBDT has increased the number of years for which approval can be granted from "three years" to "five years" with effect from 1-4-1993.

The Finance (No. 2) Act, 2009 has however, omitted the proviso to clause (vi) of sub-section (5) of section 80G with effect from 1-10-2009 so as to provide that the approval once granted shall continue to be valid in perpetuity. Further, the Commissioner will also have the power of withdraw the approval if the Commissioner is satisfied that the activities of such institution or fund are not genuine or are not being carried out in accordance with the objects of the institution or fund.

As the amendment will take effect from 1-10-2009, the existing approvals expiring on or after 1-10-2009 shall be deemed to have been extended in perpetuity unless specifically withdrawn. However, in case of approvals expiring before 1-10-2009, these will have to be renewed and once renewed these shall continue to be valid in perpetuity, unless specifically withdrawn.

8. Time limit for passing the order of Commissioner

According to sub rule (vi) of rule 11AA, the time limit within which the Commissioner shall pass an order on the application for approval or rejecting the application shall not exceed six months from the date on which such application was made :

However, in computing the period of six months, any time taken by the applicant in not complying with the directions of the Commissioner under sub-rule (3) shall be excluded.

If no communication is received from the Commissioner within this stipulated period (whether according approval or rejecting the application), the normal presumption can only be that the application has been accepted.

- (૧) આવી સંસ્થા ભારતમાં ધર્મદા હેતુસર સ્થાપવામાં આવેલી હોવી જોઈએ. કાયદાની જોગવાઈ અનુસાર ધર્મદા સંસ્થામાં ધાર્મિક સંસ્થાનો સમાવેશ થતો નથી.
- (૨) આવી સંસ્થાની આવક, જાહેર ધર્મદા ટ્રસ્ટની આવક કલમ-૧૧ અને ૧૨ હેઠળ કરમુક્ત હોવી જોઈએ.
- (૩) આવા ટ્રસ્ટની કે સંસ્થાની આવક ધર્મદા હેતુ સિવાય અન્ય કોઈ હેતુ માટે ઉપયોગ થઈ ન શકે તેવી સ્પષ્ટ જોગવાઈ હોવી જોઈએ. આકારણી વર્ષ ૨૦૦૦-૦૧ થી અમલમાં આવેલ સુધારા પ્રમાણે આવા ટ્રસ્ટને આવકના ૫ ટકા સુધી ધાર્મિક હેતુસર આવક વાપરવાની છૂટ આપવામાં આવી છે.
- (૪) આવી સંસ્થા કે ટ્રસ્ટની નોંધણી ધર્મદા ટ્રસ્ટ કે સોસાયટીઝ રજીસ્ટ્રેશન એક્ટ કે કંપની એક્ટ હેઠળ થયેલ હોવી જોઈએ.
- (૫) સંસ્થા કે ટ્રસ્ટના આવક જાવકના નિયમિત હિસાબો રાખવા પડે.
- (૬) આવા ટ્રસ્ટ કે સંસ્થાની રચના ખાસ કોઈ ધાર્મિક કોમ કે જ્ઞાતિ માટે કરવામાં આવેલી હોવી જોઈએ નહીં. (કેટલાક ઉપવાદ સિવાય)

કલમ-૮૦-જીની માન્યતાનું સર્ટિફિકેટ :- ઉપરોક્ત શરતોનું પાલન કરનાર ટ્રસ્ટ કે સંસ્થા ૮૦-જીનું માન્યતાનું સર્ટિફિકેટ આવકવેરા કમિશનર પાસેથી મેળવવા હકદાર છે. આવું સર્ટિફિકેટ મેળવવા માગતા ટ્રસ્ટે આ માટે નિયત ફોર્મ-૧૦-જીમાં સંબંધિત આવકવેરા કમિશનર દ્વારા ટ્રસ્ટનું રજીસ્ટ્રેશન નામંજૂર કરવામાં આવે તો આવા ઓર્ડર સામે કમિશનર સમક્ષ અરજી કરવી જોઈએ.

અરજી સાથે ટ્રસ્ટને કલમ-૧૨-એ હેઠળ રજીસ્ટ્રેશનનું મળેલ પ્રમાણપત્ર તેમજ ટ્રસ્ટ ડીડ અને સ્થાપનાથી અથવા છેલ્લા ત્રણ વર્ષના ઓડિટેડ હિસાબો મોકલવાના હોય છે. આ અરજીનો નિકાલ કમિશનરે છ મહિનામાં કરી દેવો પડે છે જે કોઈ કારણસર આવકવેરા ઈન્કમેટેક્સ ઓપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરી શકે છે.

કલમ-૮૦-જી હેઠળ માન્યતા હવે કાયમી બનશે :- ૨૦૦૯ના નાણાકીય ધારા અન્વયે કરવામાં આવેલ આવકારપાત્ર સુધારા અનુસાર ૧-૧૦-૨૦૦૯ થી જે જાહેર ધર્મદા ટ્રસ્ટ કે સંસ્થાઓના કેસમાં કલમ-૮૦-જી હેઠળની માન્યતા ૧-૧૦-૨૦૦૯ કે ત્યારબાદ પૂર્ણ થતી હોય, તેમના કેસમાં આવી માન્યતા પાછી ખેંચવામાં ન આવે ત્યાં સુધી તેમને કાયમી ધોરણે આપવામાં આવી છે તેમ ગણાશે.

જે ટ્રસ્ટોના કેસમાં માન્યતા કેસમાં માન્યતા પેન્ટીંગ હોય અથવા હવે પછી પ્રથમવાર મળનાર હોય, તેમના કેસમાં પણ આવી માન્યતા મળેથી તે કાયમી છે તેમ માની લેવામાં આવશે.

ધી બોમ્બે પબ્લિક ટ્રસ્ટ એક્ટ, ૧૯૫૦ કે જે ગુજરાત અને મહારાષ્ટ્ર રાજ્ય માટે અમલી બનેલ છે, ધી બોમ્બે પબ્લિક ટ્રસ્ટ એક્ટ, ૧૯૫૦ના પ્રકરણ-૮માં કલમ-૫૭ હેઠળ સાર્વજનિક ટ્રસ્ટોના વહીવટ માટે એક ફંડ ઊભું કરવાનું હોય છે જેને સાર્વજનિક ટ્રસ્ટ વહીવટી ફંડ તરીકે ઓળખવામાં આવે છે, જેનો હિસાબ ચેરીટી કમિશનર પાસે રહેશે. આવા વહીવટીફંડમાં નીચેની રકમો જમા કરવામાં આવશે.

- (૧) કલમ-૧૮ અને ૪૮ હેઠળ લેવાની ફી અને વહીવટી ખર્ચ.

આવકવેરા વિભાગ

કરવેરા સલાહકાર ૩૨૨