

Reed
H. Doshi

कार्यालय, आयकर निदेशक (छूट)

छठी मंजिल, पीरामल चैम्बर्स, लालबाग मुंबई 400012.

आदेश संख्या : आ.नि.(छू)/मु.न./80-जी/376/2007/2007-08

दिनांक - 11/07/2007

निर्धारिता का नाम और पता : ROTARY CLUB OF BOMBAY BAYVIEW CHARITABLE TRUST
Evergreen Industrial Estate, Dr.E. Moses Road, Shakti Mills,
Lane, Mahalaxmi, Mumbai-11.

12A रजिस्ट्रेशन सं. : TR/37952 dated 19/01/2004

स्था.ले.सं : AAA TR 5625 A

आयकर अधिनियम की धारा 80-जी के अन्तर्गत प्रमाणपत्र (01/05/2007 से 31/03/2010 तक वैध)
(प्रारंभिक /नवीकरण)

मेरे समक्ष प्रस्तुत किए गए तथ्यों के अवलोकन /आवेदक के मामले की सुनवाई के पश्चात् मैं इस निर्णय पर पहुँचा हूँ कि उक्त संस्था ने आयकर अधिनियम की धारा 80-जी के अन्तर्गत उपधारा (5)के की शर्तों को पूरा किया है. निम्नांकित किसी शर्त की अवज्ञा दुरुपयोग कमी या उल्लंघन की स्थिति में कानून के अनुसार ये सुविधाएँ दाता संस्थान द्वारा जब्त कर ली जायेंगी. संस्था को 80-जी की यह छूट निम्न शर्तों पर दी जाती है -

- i) संस्था अपनी लेखा पुस्तकें नियमित रूप से बनाए रखेगी और उनका परीक्षण आयकर अधिनियम की धारा 80-जी (5) (iv) के अधीन - धारा 12ए (बी) - के अनुपालन के साथ करवायेगी.
 - ii) दानदाताओं की दी जाने वाली रसीद पर इस आदेश की संख्या एवं दिनांक अंकित की जायेगी और उस पर यह स्पष्ट रूप से छपवाया जायेगा कि यह प्रमाणपत्र कब तक वैध है.
 - iii) न्यास /संस्था के विलेख (deed)में परिवर्तन कानूनी प्रक्रिया के अनुरूप ही किया जायेगा और इसकी सूचना इस कार्यालय को तत्काल दी जायेगी.
 - iv) यदि संस्था धारा 80-जी के प्रावधानों के अन्तर्गत धारा 12(ए), धारा 12ए(1)(बी)के अन्तर्गत पंजीकृत है अथवा संस्था ने धारा 10(23), 10(23सी)-(VI)(VI-ए) के अंतर्गत मंजूरी प्राप्त कर ली है तो धारा 80-जी(5)(i)(ए)के अधीन किसी व्यवसायिक गतिविधि चलाने के लिए संस्था को अलग से लेखा पुस्तकें रखनी होंगी. साथ ही ऐसी गतिविधि शुरू होने की तारीख के एक माह के भीतर उसकी सूचना इस कार्यालय को देनी होगी.
 - v) धारा 80-जी के प्रावधानों के अंतर्गत प्राप्त दानराशि का किसी व्यवसाय हेतु प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से उपयोग नहीं किया जायेगा
 - vi) संस्था दानदाता को प्रमाणपत्र जारी करते समय ऊपर वर्णित प्रतिबद्धता का आदर करेगी और यह सुनिश्चित करेगी कि प्रमाणपत्र का दुरुपयोग या अन्य किसी प्रयोजन के लिए उपयोग न हो.
 - vii) संस्था यह सुनिश्चित करेगी कि किसी गैर न्यासी प्रयोजन के लिए न्यास या सोसायटी या गैर-लाभ-कंपनी द्वारा इसका उपयोग नहीं किया जाएगा और न ही इसके उपयोग की कोशिश की जाएगी.
 - viii) संस्था यह सुनिश्चित करेगी कि किसी भी सूरत में संस्था या उसकी निधि का उपयोग धारा 80-जी (5)(iii) के अधीन निषिद्ध किसी विशेष धर्म या जाति या समुदाय के लाभ के लिए नहीं किया जायेगा.
 - ix) संस्था को न्यास या सोसायटी या गैर-लाभ-कंपनी के प्रबंधक न्यासी या प्रबंधक के बारे में बताए और बताए गए देशों को पूरा करने के लिए न्यास या संस्था के क्रिया कलाप कहाँ किए जा रहे हैं या किए जाने की संभावना है इसकी सूचना इस कार्यालय एवं निर्धारण अधिकारी को देनी होगी.
 - x) यदि नवीकरण के लिए कार्यालय से संपर्क नहीं किया गया हो तो आस्तियों का प्रयोग किस प्रकार किया जायेगा या किन उद्देश्यों के लिए प्रयोग किया जायेगा इस संबंध में इस कार्यालय को तुरंत सूचित किया जायेगा.
 - xi) धार्मिक व्यय कुल आय के 5% से अधिक नहीं होगा.
- आयकर अधिनियम 1961, की धारा 80 जी के अन्तर्गत प्रमाणपत्र न्यास या संस्था की आय को अपने आप छूट नहीं देता.



प्रतिलिपि - 1.) आवेदक 2). गार्ड फाईल

स+K
(बी.के.सिंह)
आयकर निदेशक (छूट), मुंबई.

महु
(मनुलाल बंठा)
आयकर अधिकारी (तकनीकी),
कृते आयकर निदेशक (छूट), मुंबई

The amendment is applicable from the assessment year 2010-11. It has not made any distinction between the interest on loan taken prior to amendment or thereafter. Thus, even in respect of interest on loan taken prior to amendments for pursuing education in any course of studies paid in assessment year 2010-11 and thereafter should be entitled for deduction under section 80E.

Relative

7.4.2 Definition of relative is widened with effect from 1-4-2010 to include student for whom the individual is the legal guardian¹.

Deduction for donations to certain funds, charitable institutions [section 80G]

7.5 Section 80G provides for deduction in respect of donations to certain funds, institutions, etc., subject to certain conditions. Deduction in respect of donations to any fund or any institution is available only if such fund or institution is established for 'charitable purpose' and if it fulfils certain specified conditions [Section 80G(5)].

Omission of proviso to clause (vi) of section 80G(5)

7.5-1 Clause (vi) of section 80G(5), provides that any such institution or fund must be approved by the Commissioner in accordance to rule 11AA. At present, by virtue of proviso to clause (vi) of section 80G(5), such approval has effect for such number of assessment years not exceeding five assessment years, as may be specified in the approval.

The Finance (No. 2) Act, 2009 omits the said proviso with effect from 1-10-2009.

7.5-1a REASONS FOR AMENDMENT - As explained in the Memorandum explaining the provisions of the Finance (No. 2) Bill, 2009, the proviso to clause (vi) of section 80G(5) is omitted to reduce the undue hardship caused

1. *Guardian* : "guardian" means a person having the care of the person of a minor or of his property or of both his person and property, and includes-

- (i) a natural guardian,
- (ii) a guardian appointed by the will of the minor's father or mother,
- (iii) a guardian appointed or declared by a Court, and
- (iv) a person empowered to act as such by or under any enactment relating to any Court of wards;"—*Hindu Minority and Guardianship Act, 1956*

"... but it is interesting to note that prior to the enactment, the law recognised both *de facto* and *de jure* guardian of a minor. A guardian *de facto* implying thereby one who had taken upon himself the guardianship of a minor - whereas the guardian *de jure* is a legal guardian who has a legal right to guardianship of a person or the property or both as the case may be. This concept of legal guardian includes natural guardian, testamentary guardian or guardian of a Hindu Minor appointed or declared by a Court of law under the general law of British India" - *Ms. Githa Hariharan v. Reserve Bank of India* [1999] 236 ITR 380 (S.C.).

P.T.O

to *bona fide* institutions and funds and also to eliminate wastage of time and resources of the tax administration in renewing approvals from time to time.

7.5-1b EFFECTS OF AMENDMENT

1. Approval once granted shall continue to be valid in perpetuity. Therefore all the approvals granted after 1-10-2009 shall be valid for all time to come unless withdrawn.
2. Existing approvals expiring after 1-10-2009 need not be renewed and shall be deemed to be continued in perpetuity, unless specifically withdrawn.
3. Approvals expiring before 1-10-2009 will have to be renewed once and after such renewal these shall be valid for perpetuity, unless specifically withdrawn.

One time relaxation to funds or institutions approved in financial year 2007-08

7.5-2 As mentioned earlier, any donation to any fund or institution will be eligible for deduction if such fund or institution is established for charitable purpose and is approved by the Commissioner in this behalf.

The provision of section 2(15) which defines 'charitable purpose' was amended by the Finance Act, 2008¹ with effect from 1-4-2009 so as to exclude from the definition of 'charitable purpose' all those other objects of general public utility which involves:

- Carrying on any activity in the nature of trade, commerce or business or
- Carrying on any activity of rendering any service in relation to trade, commerce or business for fee, cess or any other consideration.

Due to this amendment, many institutions and funds ceased to be charitable and consequently donations made to them were not eligible for deduction under section 80G in assessment year 2009-10

Hence, in order to mitigate the undue hardship caused to the donors who have made donations, under *bona fide* belief that they would be entitled to benefit under section 80G, in financial year 2008-09, the Finance (No. 2) Act, 2009 has with effect from 1-4-2009 inserted clause (vii) in sub-section (5) of section 80G, which provides that where an institution or fund has been approved under clause (vi) of section 80G(5) for previous year 2007-08, such institution or fund shall notwithstanding anything contained in section 2(15), be deemed to have been:

1. For details and comments on the amendment of section 2(15) refer to para 1.2 of Commentary on the Finance Act, 2008, *Taxmann's Master Guide to Income-tax Act, 2008* edn.