

**മലങ്കര ക്രൈസ്തവ സിംഹാസനത്തിന്റെ മെത്രാപ്പോലീത്താ  
ഡോ. തിയഡോഷ്യസ് മാർത്തോമ്മായിൽ നിന്നും**

സർക്കുലർ നമ്പർ: 50



**നമ്മുടെ അധികാരത്തിൽപ്പെട്ട സകല പള്ളികളുടെയും വികാരിമാരും, ദേശത്തു  
പട്ടക്കാലും പള്ളികൾക്കൊരും, സംഘടനാ ചുമതലക്കാലും, സ്ഥാപന  
ചുമതലക്കാലും, ജനങ്ങളും കണ്ടെന്നാൽ നിങ്ങൾക്ക് വാഴ്വ്**

കർത്താവിൽ വാത്സല്യമുള്ളവരെ,

1961ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 10(23C)(v) പ്രകാരം നമ്മുടെ സഭയ്ക്ക് രജിസ്ട്രേഷൻ ഉള്ളതിനാൽ സഭയെ ആദായനികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്നു എന്ന് നിങ്ങൾക്കെല്ലാവർക്കും അറിവുള്ളതാണല്ലോ. 2022ലെ ബജറ്റിൽ ഈ വകുപ്പിന് ഇന്ത്യാ ഗവൺമെന്റ് ചില ഭേദഗതികൾ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. സഭയ്ക്ക് ലഭിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതിയൊഴിവ് നിലനിർത്താൻ ഈ ഭേദഗതികൾക്കു അനുസരണമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തേണ്ടത് അത്യാവശ്യമാണ്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതലാണ് ഭേദഗതികൾ ബാധകമാകുന്നതെങ്കിലും ഇവ കർശനമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് അവയിൽ ചിലത് 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ നിർബന്ധമായി നടപ്പാക്കേണ്ടതുണ്ട്. നിലവിലുള്ള നിയമങ്ങൾക്കൊപ്പം നമ്മുടെ ഇടവകകൾ/ ഭദ്രാസനങ്ങൾ/ സംഘടനകൾ/ സ്ഥാപനങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ട പ്രധാന മാറ്റങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നു:

**2021-22ൽ നടപ്പിലാക്കേണ്ടതു**

1. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ശമ്പളം, ടെലിഫോൺ ചാർജുകൾ, വാടക, ആദിയായ എല്ലാ ചെലവുകളും 2022 മാർച്ച് 31-നകം ചിലവഴിച്ചിരിക്കണം. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള എന്തെങ്കിലും ചെലവുകൾ നൽകാനുണ്ടെങ്കിൽ Balance Sheet-ൽ "Outstanding payments for 2021-22" എന്ന ഒരു പ്രത്യേക schedule ആയി ചേർക്കേണ്ടതാണ്. മുൻ വർഷങ്ങളിൽ അടയ്ക്കേണ്ട ഏതെങ്കിലും തുക ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഈ schedule-ൽ വർഷം തിരിച്ച് പ്രത്യേകം കാണിക്കേണ്ടതാണ്.
2. നീക്കിബാക്കി ആയ തുക, ദേശസാൽകൃത/ ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കുകൾ, പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് ബാങ്ക് എന്നിവയിൽ മാത്രം സൂക്ഷിക്കുകയോ, FDയിൽ നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യണം. മറ്റേതെങ്കിലും സ്വകാര്യ ബാങ്കുകളിലോ നോൺ ബാങ്കിംഗ് ഫിനാൻഷ്യൽ കമ്പനികളിലോ (NBFC) അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിക്കുകയോ പണം നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യാൻ പാടില്ല.
3. കോർപ്പസ് ഫണ്ടിന്റെയും എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടിന്റെയും ദാതാക്കളിൽ നിന്നുള്ള ഒരു കത്ത്, Annexure 1-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയനുസരിച്ച് വാങ്ങേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഇവയ്ക്ക് നൽകുന്ന രസീതിലും ദാതാവിന്റെ കത്തിൽ നൽകിയിരിക്കുന്നതുപോലെ സംഭാവനയുടെ ഉദ്ദേശ്യം വ്യക്തമായി വിവരിച്ചിരിക്കണം.
4. ഇടവക/ സംഘടന/ സ്ഥാപനത്തിന് സ്തോത്രകാഴ്ച, സംഭാവന, ആദ്യഫല ശേഖരണം മുതലായവയിൽക്കൂടി അല്ലാതെ വരുമാനമുണ്ടെങ്കിൽ (ഓഡിറ്റോറിയം വാടക, അതിഥി മുറി വാടക, ബുക്ക് സ്റ്റോർ, ഭക്ഷണ വിൽപന മുതലായവ), അവയുടെ വരവും ചെലവും കാണിക്കുന്ന പ്രത്യേക കണക്ക്പുസ്തകങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കണം. അപ്രകാരം ലഭിക്കുന്ന ഏതൊരു വരുമാനവും ആരാധനാപരമായ വരുമാനവും ചെലവും കാണിക്കുന്ന കണക്ക്പുസ്തകങ്ങളോടൊപ്പം ലെഡ്ജറിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ സഹിതം പ്രത്യേകം സൂക്ഷിച്ചിരിക്കണം.

5. സഭാ സെക്രട്ടറിയുടെ രേഖാമൂലമുള്ള അനുവാദമില്ലാതെ സഭയുടെ PAN ഉപയോഗിച്ച് ഒരു ഇടവകയോ, സ്ഥാപനമോ, സംഘടനയോ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് തുറക്കാൻ പാടില്ല. അക്കൗണ്ട് തുറക്കാൻ മുമ്പു അനുമതി ലഭിച്ചിട്ടുള്ള ഇടവകകൾക്കും സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും ഇത് ബാധകമാണ്. ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് തുറക്കാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്ന ഇടവകയിലെ പോഷക സംഘടനകൾക്കും ഇത് ബാധകമാണ്. സഭയുടെ PAN ഉപയോഗിക്കുന്ന ഇടവകയോ, സ്ഥാപനമോ, സംഘടനയോ മറ്റൊരു PAN ഉപയോഗിച്ച് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് തുറക്കാനോ ഉപയോഗിക്കാനോ പാടില്ല. അത്തരത്തിലുള്ള ഏതെങ്കിലും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ഉള്ള പക്ഷം ഉടനടി ക്ലോസ് ചെയ്യണം. ഇടവകകളിലെ പോഷക സംഘടനകളുടെ കണക്കുകൾ ചേർത്ത് സമർപ്പിക്കുന്ന 2021-22ലെ consolidated വാർഷിക കണക്കുകൾ Form 10BB ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഒരു ലിസ്റ്റ് കൂടി Annexure 2-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയനുസരിച്ച് ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കണം.

6. മേൽപ്പറഞ്ഞ മാറ്റങ്ങൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ External Auditor-ൽ നിന്ന് ഒരു സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങിയിരിക്കണം. ഈ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, Form 10BB ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, ഇടവക/ സംഘടന/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരവ് ചെലവ് കണക്ക് എന്നിവയ്ക്കൊപ്പം വാങ്ങിയിരിക്കണം. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഓഡിറ്റ് ആരംഭിക്കുന്നതിന് മുമ്പ്, സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ പുതിയ ആവശ്യകതയെക്കുറിച്ച് External Auditor-മായി ചർച്ച ചെയ്യണം. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള സർട്ടിഫിക്കറ്റ് മാതൃക Annexure 3-ആയും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിനുള്ളതു Annexure 6-ആയും ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

7. Form 10BB, Consolidated Balance Sheet, Income & Expenditure A/c എന്നിവയോടൊപ്പം നൽകേണ്ട Summary Sheet-ന്റെ ഒരു ഫോർമാറ്റ് Annexure 4-ൽ നൽകിയിരിക്കുന്നു. ഇത് പൂരിപ്പിച്ച് External Auditor-ൽ നിന്ന് Form 10BB സഹിതം Consolidated കണക്കുകൾക്കൊപ്പം നൽകണം.

### **2022-23 മുതൽ ബാധകമാകുന്ന മാറ്റങ്ങൾ**

മുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന 1 മുതൽ 7 വരെയുള്ള മാറ്റങ്ങൾക്കൊപ്പം, ഇനിപ്പറയുന്ന മാറ്റങ്ങൾ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ ബാധകമാണ്.

1. അതതു നടപ്പു വർഷത്തെ വരുമാനത്തിന്റെ കുറഞ്ഞത് 85% ഇടവകയുടെ/ സംഘടനയുടെ/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിവിധ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി വിനിയോഗിക്കണം. അതതു വർഷത്തിൽ ചെലവഴിക്കാൻ കഴിയാത്ത തുക ദേശസാൽകൃത/ ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കുകൾ/ പോസ്റ്റ് ഓഫീസുകൾ എന്നിവയിൽ മാത്രം സൂക്ഷിക്കുകയോ FD-യായി നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യണം.

2. മറ്റൊരു PANനു കീഴിലുള്ള ട്രസ്റ്റിനോ/ സൊസൈറ്റിക്കോ/ സ്ഥാപനത്തിനോ സ്തോത്രകാഴ്ചയോ/ സംഭാവനയോ/ പ്രത്യേക ശേഖരണമോ 2022 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ നൽകാനാവില്ല. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ സഭയുടെ PANനു കീഴിലുള്ള സംഘടനകൾക്കും സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും മാത്രമേ സ്തോത്രകാഴ്ച/ സംഭാവന/ പ്രത്യേക ശേഖരണം എന്നിവ നൽകാനാകൂ. എന്നാൽ മാർത്തോമ്മാ സുവിശേഷ പ്രസംഗ സംഘം പോലുള്ള സംഘടനകൾക്ക് പ്രത്യേക PAN നമ്പർ ഉള്ളതിനാൽ അവരുടെ രസീത് ബുക്ക് (ഉദാ. ആണ്ടുവരി ശേഖരണം) ഉപയോഗിച്ച് ഇടവകാംഗങ്ങളിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് സംഭാവനകൾ ശേഖരിക്കാം. ബൈബിൾ സൊസൈറ്റി, ഉപോഷണം, മിഷൻ സണ്ടേ, ബാഹ്യ കേരളാ മിഷൻ തുടങ്ങിയ മറ്റ് സ്തോത്രകാഴ്ചകൾ അതത് സംഘടനകൾ നേരിട്ട് ശേഖരിക്കണം. സഭയുടെ PANനു കീഴിൽ വരുന്ന ഇടവകകൾ, ഭദ്രാസനങ്ങൾ, സംഘടനകൾ, സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവ സഭയുടേതല്ലാത്ത മറ്റൊരു PANനു കീഴിൽ വരുന്ന ട്രസ്റ്റുകൾ / സൊസൈറ്റികൾ /

സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്ക് ഗ്രാന്റായോ, സംഭാവനയായോ, മറ്റേതെങ്കിലും രീതിയിലോ പണം നൽകരുത്.

3. അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവുകൾ ഇടവകയുടെ/ സംഘടനയുടെ/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ ചെലവിന്റെ (applied income) 15% ആയി പരിമിതപ്പെടുത്തണം. ഇതിനായി ബജറ്റുകളിൽ ഉചിതമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തണം. അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവുകളുടെ ഒരു സൂചനാ ലിസ്റ്റ് **Annexure 5**-ൽ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

TDS, GST, ആദായ നികുതി return filing, എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുമ്പോൾ, 95, 142, 241, 316 എന്നീ മുൻ സർക്കുലറുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഇവയോടൊപ്പം സൂക്ഷ്മതയോടെ പാലിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. സഭയുടെ ഭദ്രാസനങ്ങൾക്കൊപ്പം, സഭയുടെ PAN നു കീഴിലുള്ള ഭദ്രാസനങ്ങൾ/ സംഘടനകൾ എന്നിവ നടത്തുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, സൺഡേ സ്കൂൾ, യുവജന സഖ്യം, സേവികാ സംഘം, സന്നദ്ധ സുവിശേഷക സംഘം, DSM & C, തുടങ്ങിയ സംഘടനകളും മേൽപ്പറഞ്ഞ മാറ്റങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതുണ്ട്. അക്കൗണ്ടിങ്ങുമായി ബന്ധപ്പെട്ടു ഏതെങ്കിലും സംശയം ഉണ്ടായാൽ സഭാ ഓഫീസ്സുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വ്യക്തത വരുത്തേണ്ടതാണ്.

പ്രിയരേ, നാമെല്ലാവരും നമ്മുടെ രാജ്യത്തെ നിയമങ്ങൾക്ക് വിധേയരാണെന്ന് ഓർത്തുകൊണ്ടു സഭയോടും സമൂഹത്തോടുമുള്ള നമ്മുടെ കടമ നിർവഹിക്കാം. നമ്മുടെ ഇടപാടുകൾ സുതാര്യവും സത്യസന്ധവും കർത്താവിന് സ്വീകാര്യവും ആയിരിക്കട്ടെ. രാജ്യത്തെ നിയമം അനുസരിക്കാൻ നാം വിളിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. ആയതിനാൽ മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച മാറ്റങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുവാൻ ഇടവകകൾ/ ഭദ്രാസനങ്ങൾ/ സംഘടനകൾ/ സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയുടെ ട്രസ്റ്റിമാർ ബാധ്യസ്ഥരാണെന്ന് വീണ്ടും ഉദ്ബോധിപ്പിക്കുന്നു.

കർത്താവ് യേശുക്രിസ്തുവിന്റെ കൃപ നിങ്ങളോട് ഏവരോടും കൂടെ ഇരിക്കുമാറാകട്ടെ.

എന്ന് തിരുവല്ല പുലാത്താനിൽ നിന്നും 2022 മാർച്ച് 26-ാം തീയതി



ഡോ. തിയഡോഷ്യസ് മാർത്തോമ്മാ മെത്രാപ്പോലീത്ത

### **Annexure 1: Format of letter from Donor for Corpus Fund Donation**

From

Mr/ Mrs. .... (PAN: .....)  
Address  
PIN

To

The Vicar  
Address of the parish/organisation

Dear Achen,

I am happy to inform that I would like to make a Corpus Donation to .....  
(Parish/organisation name) a unit of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar  
towards ..... (purpose).

Thanking you.

Place:

Date:

Signature

Name

### **Annexure 2: Details of Bank Accounts included in Form 10BB Accounts**

Sl. No.	Parish/ Organization	Bank Name	IFSC	Account Number
1				
2				

### **Annexure 3: Format of Certificate from External Auditor for 2021-22**

#### **CERTIFICATE**

With regard to the audit of accounts of ..... (Parish/organization name), a unit  
of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar, for the year 2021-22, I/we certify that;

1. During the year under audit an amount of Rs. .... has been accounted as payable as on 31st March 2022 for the year 2021-22.
2. Rs....., including Opening Balance is received and accounted as Corpus Donation towards repairs of the church. An amount of Rs. .... has been utilised during the year for church repair and renovation and balance amount Rs. .... is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
3. The Trust has maintained separate books of accounts pertaining to income other than from main objects.

For .....

Chartered Accountants

**Annexure 4:**

SUMMARY SHEET TO FORM PART OF 10BB		
INCOME		
VOLUNTARY CONTRIBUTION		

**A LOCAL CONTRIBUTION**

a	Corpus Fund	xxx	
b	Other Than Corpus Fund	xxx	
	1. Grants from Government	xxx	
	2. Grants from Companies under CSR	xxx	
	3. Other Specific Grants	xxx	
	5. Others	xxx	xxx

**Total Local Contribution**

- A

**B FOREIGN CONTRIBUTION (To be accompanied with Certificate in Form FC3)**

a	Corpus Fund	xxx	
b	Other Than Corpus Fund	xxx	
	<b>Total Foreign Contribution</b>		xxx B

**C TOTAL VOLUNTARY CONTRIBUTION**

A+B

Anonymous Donations included in "C" above xxx

(Offertory is not to be treated as Anonymous Donation)

**Aggregate of Income received excluding Voluntary Contributions**

1	RECEIPTS FROM MAIN OBJECTS	xxx
2	RECEIPTS FROM INCIDENTAL OBJECTS	xxx
3	RENT	xxx
4	COMMISSION	xxx
5	DIVIDEND	xxx
6	INTEREST	xxx
7	AGRICULTURAL INCOME	xxx
8	INCOME FROM TRANSFER OF CAPITAL ASSET	xxx
9	OTHER INCOME (Please attach schedule)	xxx

**Total**

-

*The total of Voluntary Contributions and of Items given in Serial No: 1 to 9 should be equal to the sum of Income side of the Income and Expenditure Account and corpus donation if any. This should be the amount that is given as the Total income of the previous year of the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution.*

Please Refer to SI No: 8 in the related Form 10BB.

EXPENDITURE
ESTABLISHMENT AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

- 1 Rent
- 2 Repairs & Maintenance
- 3 Compensation to Employees
- 4 Insurance
- 5 Staff Welfare
- 6 Entertainment & Hospitality
- 7 Advertisement
- 8 Fees for Consultancy & Technical Services

9	Conveyance & Travelling	
10	Remuneration to Trustees	
11	Rates & Taxes	
12	Interest	
13	Audit Fee	
14	Depreciation	
15	Other Expenses (Please provide Schedule)	_____
<b>Total Establishment and Administrative Expenses</b>		<b>- A</b>
<b>EXPENSES ON THE OBJECTS OF THE TRUST/INSTITUTION</b>		
1	Donation other than Corpus	
2	Religious	
3	Relief of Poor	
4	Educational	
5	Yoga	
6	Medical Relief	
7	Preservation of Monument	
8	Preservation of Environment	
9	General Public Utility	_____
<b>Total</b>		<b>- B</b>
<b>DISALLOWABLE EXPENDITURE</b>		
1	Bad Debts	-
2	Provision	-
3	Donation forming Part of Corpus Fund	-
4	Any Other Disallowable Expenditure	_____
<b>Total</b>		<b>- C</b>
<b>Total Expense as per Income &amp; Expenditure a/c</b>		<b>-</b>

**Please give the following additional details**

1	Addition to Capital WIP	
2	Acquisition of Capital Asset	
3	Other Capital Expenses	_____
		-
	Depreciation	_____

**This total should be equal to the total of the Expenditure side of the Income and Expenditure Account plus expenditure incurred out of earmarked collections/specific grants and set apart in the Balance Sheet which should tally with "Amount of income of the previous year applied during the year wholly and exclusively to the objects for which it is established." Please Refer to SI No: 9 in the related Form 10BB.**

**The total of the Establishment and Administrative Expenses cannot exceed 15% of the 'Applied Income' of the year.**

**Annexure 5: List of Establishment & Administrative Expenses** (Not exhaustive list but only suggestive)

1. Office Telephone Charges
2. Local Conveyance (Other than achen's/ Church worker's)
3. Printing & Stationery (Other than worship meetings related)
4. Office Staff salary
5. Bank Charges
6. Audit Fee
7. Office Expenses
8. Legal Expenses

**Annexure 6: Format of Certificate from External Auditor from 2022-23**

**CERTIFICATE**

With regard to the audit of accounts of ..... (Parish/organization name), a unit of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar, for the year 2022-23, I/we certify that;

1. During the year under audit an amount of Rs. .... has been accounted as payable as on 31st March 2023 for the year 2022-23.
2. Rs. ...., including Opening Balance is received and accounted as Corpus Donation towards repairs of the church. An amount of Rs. .... has been utilised during the year for church repair and renovation and balance amount Rs. .... is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
3. The Trust has utilised 85% of its receipt during the year towards objects of the trust and balance amount Rs. .... (15%) is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
4. No part of the application is paid as donation or any other manner to any trust registered under section 12AB or to any trust or institution referred under clause (iv), (v), (vi) of (via) of section 10(23C) of the IT Act.
5. The Trust has maintained separate books of accounts pertaining to income other than from main objects.

For .....  
Chartered Accountants



**FROM THE APOSTOLIC SEE OF MALANKARA METROPOLITAN  
DR. THEODOSIUS MAR THOMA**

**Circular Number: 50**



*Blessings to you all the Priests, Resident Clergy,  
Trustees of parishes, Office bearers of Organisations and Institutions and  
Members of all the Parishes under our authority*

Beloved in Christ,

As you all are aware our Sabha is exempted from paying income tax as we have registration under section 10(23C)(v) of the Income Tax Act, 1961. Government of India has proposed amendments to this section in the Budget 2022. Some of these amendments are far reaching which result in drastic changes the way we do our activities. Compliance of these changes is essential to retain our tax exemption status. Though the amendments are applicable from Financial Year 2022-23, some of them have to be adopted from FY 2021-22 to strictly implement in FY 2022-23. Following are the major changes our parishes/ dioceses/ organisations/ institutions shall adhere to along with existing laws;

**Changes in 2021-22**

1. All payments/ expenses like Salary, Telephone Charges, Rent, etc. pertaining to 2021-22 shall be paid by 31<sup>st</sup> of March 2022. If any amount is still to be paid, a separate schedule "Outstanding payments for 2021-22" is to be included in the Balance sheet. Any old payable amount has to be shown separately year wise in this schedule.
2. Surplus amount should be maintained or invested in FD with nationalised/ scheduled banks, post office deposits only. No account shall be maintained/ deposited in any other private banks or Non Banking Financial Companies.
3. A letter from the Donors of Corpus Fund, Endowment Fund shall be obtained as per the format provided and the receipt issued shall clearly narrate the purpose of donation as given in the sample donor's letter in **Annexure I**.
4. If the parish/organisation/institution has income other than from offertory, donation, harvest festival etc. (Like auditorium rent, guest room rent, book store, food sale, etc.), separate books showing income and expenditure has to be maintained. That is to say that, any income received other than that directly relating to religious activities should be separately shown in a ledger with supporting documents and records in addition to the books and records showing religious income and expenditure.
5. No parish or institution can open a bank account using PAN of the Sabha without the written consent of the Sabha Secretary. This applies to any parish or institution to which permission has earlier been granted to open an account. This also includes any units within the parish who may desire to open a bank account. Moreover where a bank account is maintained in the parish or institution using PAN of the Sabha, no other bank account with another PAN can be opened and maintained. Any such account has to be closed with immediate effect. A list of bank accounts that are included in consolidated annual accounts including that of parish organisations should be enclosed in Form 10BB (**Annexure 2**).
6. A certificate from the external auditor should be obtained from FY 2021-22 to ensure compliance of the above changes. This certificate has to be obtained along with Form 10BB Audit Report, Balance Sheet and Income & Expenditure account of the parish/organisation/institution. Please discuss with the external auditor about the new



requirement of the certificate before the audit of FY 2021-22 starts. A sample certificate is given in **Annexure 3** for FY 2021-22 and **Annexure 5** for FY 2022-23.

7. A format of summary sheet for Form 10BB, Consolidated Balance Sheet and Income & Expenditure a/c is given in **Annexure 4**. This should be filled up by the certifying External Auditor and attached with Consolidated Accounts along with Form 10BB.

### **Changes Applicable from 2022-23**

Along with the above changes numbered 1 to 7, the following changes are applicable from FY 2022-23.

1. Minimum 85% of the current year income should be utilised for various activities of the parish/ organisation/ institution. The amount which could not be spent during the year should be maintained or deposited as Fixed Deposit only with nationalised/ scheduled banks/ Post Offices.
2. No payment as offertory/special collection can be given to any other trust/ society/ institution with a different PAN. From the FY 2022-23 offertory/ donation/ special collection can be given only to organisations/ institutions operating under Sabha's PAN. But the organisations like Mar Thoma Evangelistic Association, having a separate PAN can collect donations directly from parishners using their receipt book (Eg. Anduvayi Collection). Other offertories like Bible Society, Self Denial, Mission Sunday, Bahya Kerala Mission have to be collected directly by the respective organisations. Parishes, Dioceses, Organisations and Institutions coming under the PAN of Sabha shall not transfer funds as grants or donations or in any manner to Trusts/ Societies/ Institutions coming under another PAN than that of Sabha.
3. Establishment & Administrative Expenses should be restricted to 15% of the total applied income of the parish/ organisation/ institution. Suitable changes to be done in the respective budgets. A suggestive list of Establishment & Administrative Expenses is given in the **Annexure 5**.

Reference shall be made to the earlier Circular Nos. 95, 142, 241, and 316 when handling matters related to TDS, GST, IT Return Filing, for matters to be considered carefully. Along with the Dioceses of the Sabha, Institutions run by Dioceses and Organisations that come under PAN of Sabha and the Organisations of the Sabha like, Sunday School, Yuvajana Sakhyam, Voluntary Evangelists' Association, Sevika Sangham, DSM & C, are also required to comply with the above changes. In case of any doubt in connection with the accounting, it has to be clarified by contacting Sabha Office.

Beloved, let me remind you that we all are bound by the laws of our country and keeping this in mind let us do our duty towards the Sabha and the society. Let our transactions be transparent, honest, and acceptable to the Lord. We are called upon to abide by the law of the land. It is again exhorted that the Trustees of the Parishes /Dioceses/ Organisations/ Institutions are bound to comply with the changes mentioned above.

Grace be with you all.

Dated 26<sup>th</sup> of March 2022 from the Poolatheen, Thiruvalla



**Dr. Theodosius Mar Thoma Metropolitan**

### **Annexure 1: Format of letter from Donor for Corpus Fund Donation**

From

Mr/ Mrs. .... (PAN: .....)  
Address  
PIN

To

The Vicar  
Address of the parish/organisation

Dear Achen,

I am happy to inform that I would like to make a Corpus Donation to .....  
(Parish/organisation name) a unit of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar  
towards ..... (purpose).

Thanking you.

Place:

Date:

Signature

Name

### **Annexure 2: Details of Bank Accounts included in Form 10BB Accounts**

Sl. No.	Parish/ Organisation	Bank Name	IFSC	Account Number
1				
2				

### **Annexure 3: Format of Certificate from External Auditor for 2021-22**

#### **CERTIFICATE**

With regard to the audit of accounts of ..... (Parish/organization name), a unit  
of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar, for the year 2021-22, I/we certify that;

1. During the year under audit an amount of Rs. .... has been accounted as payable as on 31st March 2022 for the year 2021-22.
2. Rs....., including Opening Balance is received and accounted as Corpus Donation towards repairs of the church. An amount of Rs. .... has been utilised during the year for church repair and renovation and balance amount Rs. .... is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
3. The Trust has maintained separate books of accounts pertaining to income other than from main objects.

For .....

Chartered Accountants

**Annexure 4:**

SUMMARY SHEET TO FORM PART OF 10BB			
INCOME			
VOLUNTARY CONTRIBUTION			

**A LOCAL CONTRIBUTION**

a	Corpus Fund	xxx	
b	Other Than Corpus Fund	xxx	
	1. Grants from Government	xxx	
	2. Grants from Companies under CSR	xxx	
	3. Other Specific Grants	xxx	
	5. Others	xxx	xxx

**Total Local Contribution** - **A**

**B FOREIGN CONTRIBUTION (To be accompanied with Certificate in Form FC3)**

a	Corpus Fund	xxx	
b	Other Than Corpus Fund	xxx	

**Total Foreign Contribution** xxx **B**

**C TOTAL VOLUNTARY CONTRIBUTION A+B**

**Anonymous Donations included in "C" above** xxx  
**(Offertory is not to be treated as Anonymous Donation)**

**Aggregate of Income received excluding Voluntary Contributions**

1	RECEIPTS FROM MAIN OBJECTS	xxx
2	RECEIPTS FROM INCIDENTAL OBJECTS	xxx
3	RENT	xxx
4	COMMISSION	xxx
5	DIVIDEND	xxx
6	INTEREST	xxx
7	AGRICULTURAL INCOME	xxx
8	INCOME FROM TRANSFER OF CAPITAL ASSET	xxx
9	OTHER INCOME (Please attach schedule)	xxx

**Total** -

*The total of Voluntary Contributions and of Items given in Serial No: 1 to 9 should be equal to the sum of Income side of the Income and Expenditure Account and corpus donation if any. This should be the amount that is given as the Total income of the previous year of the fund or trust or institution or any university or other educational institution or any hospital or other medical institution.*

Please Refer to SI No: 8 in the related Form 10BB.

EXPENDITURE	
ESTABLISHMENT AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	

- 1 Rent
- 2 Repairs & Maintenance
- 3 Compensation to Employees
- 4 Insurance
- 5 Staff Welfare
- 6 Entertainment & Hospitality
- 7 Advertisement

8	Fees for Consultancy & Technical Services		
9	Conveyance & Travelling		
10	Remuneration to Trustees		
11	Rates & Taxes		
12	Interest		
13	Audit Fee		
14	Depreciation		
15	Other Expenses (Please provide Schedule)	_____	
<b>Total Establishment and Administrative Expenses</b>			<b>- A</b>
<b>EXPENSES ON THE OBJECTS OF THE TRUST/INSTITUTION</b>			
1	Donation other than Corpus		
2	Religious		
3	Relief of Poor		
4	Educational		
5	Yoga		
6	Medical Relief		
7	Preservation of Monument		
8	Preservation of Environment		
9	General Public Utility	_____	
<b>Total</b>			<b>- B</b>
<b>DISALLOWABLE EXPENDITURE</b>			
1	Bad Debts	-	
2	Provision	-	
3	Donation forming Part of Corpus Fund	-	
4	Any Other Disallowable Expenditure	_____	
<b>Total</b>			<b>- C</b>
<b>Total Expense as per Income &amp; Expenditure a/c</b>			<b>-</b>

**Please give the following additional details**

1	Addition to Capital WIP	
2	Acquisition of Capital Asset	
3	Other Capital Expenses	_____
		-
	Depreciation	_____

**This total should be equal to the total of the Expenditure side of the Income and Expenditure Account plus expenditure incurred out of earmarked collections/specific grants and set apart in the Balance Sheet which should tally with "Amount of income of the previous year applied during the year wholly and exclusively to the objects for which it is established." Please Refer to Sl No:9 in the related Form 10BB.**

**The total of the Establishment and Administrative Expenses cannot exceed 15% of the 'Applied Income' of the year.**

**Annexure 5: List of Establishment & Administrative Expenses** (Not exhaustive list but only suggestive)

1. Office Telephone Charges
2. Local Conveyance (Other than achen's/ Church worker's)
3. Printing & Stationery (Other than worship meetings related)
4. Office Staff salary
5. Bank Charges
6. Audit Fee
7. Office Expenses
8. Legal Expenses

**Annexure 6: Format of Certificate from External Auditor from 2022-23**

**CERTIFICATE**

With regard to the audit of accounts of ..... (Parish/organization name), a unit of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar, for the year 2022-23, I/we certify that;

1. During the year under audit an amount of Rs. .... has been accounted as payable as on 31st March 2023 for the year 2022-23.
2. Rs. ...., including Opening Balance is received and accounted as Corpus Donation towards repairs of the church. An amount of Rs. .... has been utilised during the year for church repair and renovation and balance amount Rs. .... is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
3. The Trust has utilised 85% of its receipt during the year towards objects of the trust and balance amount Rs. .... (15%) is invested in the modes specified U/s. 11(5) of the IT Act.
4. No part of the application is paid as donation or any other manner to any trust registered under section 12AB or to any trust or institution referred under clause (iv), (v), (vi) of (via) of section 10(23C) of the IT Act.
5. The Trust has maintained separate books of accounts pertaining to income other than from main objects.

For .....  
Chartered Accountants