മലങ്കര ശ്ലൈഹിക സിംഹാസനത്തിന്റെ മെത്രാപ്പോലീത്താ
ഡോ. തിയഡോഷ്യസ് മാർത്തോമ്മായിൽ നിന്നും

സർക്കുലർ നമ്പർ: 89

നമ്മുടെ അധികാരത്തിൽപ്പെട്ട സകല പള്ളികളുടെയും വികാരിമാരും, ദേശത്തു പട്ടക്കാരും പള്ളിക്കൈക്കാരും, സംഘടനാ ചുമതലക്കാരും, സ്ഥാപന ചുമതലക്കാരും, ജനങ്ങളും കണ്ടെന്നാൽ നിങ്ങൾക്ക് വാഴ്‌വ്.

കർത്താവിൽ വാത്സല്യമുള്ളവരെ,

1961–ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 10(23C) (v) പ്രകാരം നമ്മുടെ സഭയ്ക്ക് രജിസ്ട്രേഷൻ ഉള്ളതിനാൽ സഭയെ ആദായനികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്നു എന്ന് നിങ്ങൾക്കെല്ലാവർക്കും അറിവുള്ളതാണല്ലോ. 2022–ലെ കേന്ദ്ര ബജറ്റിൽ ഈ വകുപ്പിന് ഇന്ത്യാ ഗവൺമെന്റ് ചില ഭേദഗതികൾ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതു സർക്കുലർ നം. 50–ലൂടെ ഏവരേയും അറിയിച്ചിട്ടുള്ളതാണെല്ലോ. 2023–ലെ ബജറ്റിൽ ഇതിനു ചില തുടർ ഭേദഗതികൾ ഉള്ളതും നിലവിലുള്ള നിയമങ്ങൾക്കൊപ്പം നമ്മുടെ ഇടവകകൾ/ ഭദ്രാസനങ്ങൾ/ സംഘടനകൾ/ സ്ഥാപനങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ട പ്രധാന കാര്യങ്ങളും താഴെ പറയുന്നു:

1. മറ്റൊരു PAN–നു കീഴിലുള്ള ട്രസ്റ്റിനോ / സൊസൈറ്റിക്കോ/ സ്ഥാപനത്തിനോ, സ്തോത്രകാഴ്ച, സംഭാവന, പ്രത്യേക ശേഖരണം തുടങ്ങിയവ 2022 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ നൽകാനാവില്ല എന്ന് അറിയിച്ചിരുന്നുവല്ലോ. അതിനുശേഷം ചില ഇളവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെട്ട പ്രകാരം വ്യത്യസ്ത PAN ഉപയോഗിക്കുന്ന സംഘടനക്കോ/ സ്ഥാപനത്തിനോ/ ട്രസ്റ്റിനോ/ സൊസൈറ്റിക്കോ അതത് വർഷം ലഭിക്കുന്ന സ്തോത്രകാഴ്ച, സംഭാവന, പ്രത്യേക ശേഖരണം തുടങ്ങിയവ 2023 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ നൽകാവുന്നതാണ്. ഇത്തരത്തിലുള്ള ഇടപാടുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ **Annexure 1**–ൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്ന ഫോർമാറ്റിൽ സമർപ്പിക്കണം. എന്നാൽ മുൻ വർഷത്തെ പ്രത്യേക ശേഖരണത്തിൽ നിന്നോ, നീക്കിയിരുപ്പിൽ നിന്നോ, പൊതുഫണ്ടിൽ നിന്നോ തുക കൈമാററുത്.

2. സഭ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ഹെഡുകൾ മാത്രം ഉപയോഗിക്കുക. 2021-22 ലെ ജനറൽ ഫണ്ട് ബാലൻസ്, ക്യാപിറ്റൽ ഫണ്ടിലേക് മാറ്റുകയും 2022-23 വർഷത്തെ കണക്കിൽ ക്യാപിറ്റൽ ഫണ്ട് എന്ന് പുനർനാമകരണം ചെയ്യുകയും വേണം. കോർപ്പസ് ഫണ്ടും എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടും ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പ്രത്യേകം കാണിക്കണം.

3. ലഭിച്ച കോർപ്പസ് ഫണ്ട് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പ്രത്യേകം കാണിക്കണം, അത് ക്യാപിറ്റൽ ഫണ്ടിലേക്ക് ചേർക്കരുത്. കോർപ്പസ് ഫണ്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ **Annexure 2A**-ലും എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ **Annexure 2B**-ലും കാണിച്ചിരിക്കുന്ന ഫോർമാറ്റിൽ വാർഷിക കണക്കുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കണം. കോർപ്പസ് ഫണ്ടിലെ ബാലൻസും എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടും വർഷാവസാനം ദേശസാൽകൃത/ ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കുകൾ/ പോസ്റ്റ് ഓഫീസുകൾ എന്നിവയിൽ FD-യായി നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് ബന്ധപ്പെട്ട ഓഡിറ്റർമാരിൽ നിന്നും സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങണം. ഇത്തരം നിക്ഷേപങ്ങളും കോർപ്പസ് ഫണ്ടിന്റെയും / എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടിന്റെയും ക്ലോസിംഗ് ബാലൻസും തുല്യമായിരിക്കണം.

4. കോർപ്പസ് ഫണ്ടിന്റെയും എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ടിന്റെയും ദാതാക്കളിൽ നിന്നുള്ള ഒരു കത്ത്, **Annexure 3**-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയനുസരിച്ച് വാങ്ങേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഇവയ്ക്ക് നൽകുന്ന രസീതിലും ദാതാവിന്റെ കത്തിൽ നൽകിയിരിക്കുന്നതുപോലെ സംഭാവനയുടെ ഉദ്ദേശ്യം വ്യക്തമായി വിവരിച്ചിരിക്കണം.

5. നീക്കിബാക്കി ആയ തുക, ദേശസാൽകൃത/ ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കുകൾ, പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് ബാങ്ക് എന്നിവയിൽ മാത്രം സൂക്ഷിക്കുകയോ, FD-യായി നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യണം. മറ്റേതെങ്കിലും

സ്വകാര്യ ബാങ്കുകളിലോ നോൺ ബാങ്കിംഗ് ഫിനാൻഷ്യൽ കമ്പനികളിലോ (NBFC) അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിക്കുകയോ പണം നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യാൻ പാടില്ല. നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ **Annexure 4**-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള ഫോർമാറ്റിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

6. 2022–23 സാമ്പത്തിക വർഷവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ശമ്പളം, ടെലിഫോൺ ചാർജുകൾ, വാടക, ആദിയായ എല്ലാ ചെലവുകളും 2023 മാർച്ച് 31–നകം ചിലവഴിച്ചിരിക്കണം. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള എന്തെങ്കിലും ചെലവുകൾ നൽകാനുണ്ടെങ്കിൽ Balance Sheet-ൽ "Outstanding payments for 2022-23" എന്ന ഒരു പ്രത്യേക schedule ആയി ചേർക്കേണ്ടതാണ്. മുൻ വർഷങ്ങളിൽ അടയ്ക്കേണ്ട ഏതെങ്കിലും തുക ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഈ schedule–ൽ വർഷം തിരിച്ച് പ്രത്യേകം കാണിക്കേണ്ടതാണ്.

7. അതതു നടപ്പു വർഷത്തെ വരുമാനത്തിന്റെ കുറഞ്ഞത് 85% ഇടവകയുടെ/ സംഘടനയുടെ/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിവിധ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി വിനിയോഗിക്കണം. ഇതിന് എല്ലാ ചെലവുകളുടെയും സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾക്കായുള്ള ചെലവുകൾ എന്നും, എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ് & അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവുകൾ എന്നും ശരിയായ വർഗ്ഗീകരണം ആവശ്യമാണ്. (അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവുകൾ ഇടവകയുടെ/ സംഘടനയുടെ/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരുമാനത്തിന്റെ 15% കവിയാൻ പാടില്ല)

എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ്, അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചിലവുകളിൽ അഡ്മിനിസ്ട്രേഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ള ചിലവുകൾ മാത്രമേ ഉൾപ്പെടുത്താവൂ. (ഉദാ: അക്കൗണ്ടന്റിന്റെ ശമ്പളം, ഓഫീസ് ടെലിഫോൺ, ഓഫീസ് പ്രിന്റിംഗ്, സ്റ്റേഷനറി, ഓഫീസ് വാടക ഇത്യാതി) വൈദികരുടെ ശമ്പളം, പള്ളിയുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ മുതലായവ ഇടവകയുടെ/ സംഘടനയുടെ/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾക്കായുള്ള ചെലവുകളായി മാത്രമേ തരംതിരിക്കപ്പെടാവൂ.

8. ഇടവക/ സംഘടന/ സ്ഥാപനത്തിന് സ്തോത്രകാഴ്ച, സംഭാവന, ആദ്യഫല ശേഖരണം മുതലായവയിൽക്കൂടി അല്ലാതെ വരുമാനമുണ്ടെങ്കിൽ (ഓഡിറ്റോറിയം വാടക, അതിഥി മുറി വാടക, ബുക്ക് സ്റ്റോർ, ഭക്ഷണ വിൽപ്പന മുതലായവ), അവയുടെ വരവും ചെലവും കാണിക്കുന്ന പ്രത്യേക കണക്ക് പുസ്തകങ്ങൾ (ലെഡ്ജർ) സൂക്ഷിച്ചിരിക്കണം. അതായത്, ആരാധനാപരമായ പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അല്ലാതെ ലഭിക്കുന്ന ഏതൊരു വരുമാനവും ആരാധനാപരമായ വരുമാനവും ചെലവും കാണിക്കുന്ന കണക്ക് പുസ്തകങ്ങളോടൊപ്പം ലെഡ്ജറിൽ അനുബന്ധ രേഖകളോടൊപ്പം പ്രത്യേകം കാണിച്ചിരിക്കണം.

9. 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 consolidated വാർഷിക കണക്കുകൾ Form 10BB ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഒരു ലിസ്റ്റ് കൂടി **Annexure 5-ൽ** നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയനുസരിച്ച് ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കണം.

10. ഇടവക/ സംഘടന/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വായ്പ്പകളുടെയും കടമെടുപ്പുകളുടെയും വിശദാംശങ്ങൾ ഇനിപ്പറയുന്ന **Annexure 6**-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള ഫോർമാറ്റിൽ നൽകണം.

11. മേൽപ്പറഞ്ഞ മാറ്റങ്ങൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ External Auditor-ൽ നിന്ന് ഒരു സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങിയിരിക്കണം. ഈ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, Form 10BB ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്, ബാലൻസ്

ഷീറ്റ്, ഇടവക/ സംഘടന/ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരവ് ചെലവ് കണക്ക് എന്നിവയ്ക്കൊപ്പം വാങ്ങിയിരിക്കണം. സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ മാതൃക **Annexure 7**-ആയി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

12. ഇടവകയിൽ നിന്ന് ഭദ്രാസനത്തിലേക് കണക്ക് സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ ഫോം 10 BB, Balance Sheet, Income and Expenditure എന്നിവയും ഈ കല്പനയോടൊപ്പം നല്കിരിക്കുന്ന Annexure 1 മുതൽ 8 വരെയുള്ളതും ഉണ്ടായിരിക്കണം

13. 2023 കേന്ദ്ര ബജറ്റ് നിർദേശം അനുസരിച്ച ഇൻകം ടാക്സ് ഓഫീസിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ട Form 9A, Form 10 എന്നിവയുടെ അവസാന തിയതി 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ ഓഗസ്റ്റ് 31 ആയി പുനർക്രമീകരിച്ചു. **ആയതിനാൽ 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ ഇടവകയുടെയും സംഘടനകളുടെയും ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത ഫോം 10 BB ഭദ്രാസന ഓഫീസിൽ ജൂലൈ 15 ന് മുമ്പായി സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.**

14. ഭദ്രാസനത്തിൽ നിന്നും സഭ ഓഫീസിലേക്കു ഇടവകയുടെ Consolidated കണക്ക് സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ Consolidated Form 10 BB, Consolidated Balance Sheet, Consolidated Income and Expenditure എന്നിവയോടൊപ്പം, Annexure 8 ൽ തന്നിരിക്കുന്ന Summary Sheet-ും ഉണ്ടായിരിക്കണം.

TDS, GST, ആദായ നികുതി Return Filing, എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുമ്പോൾ, 95, 142, 241, 316 എന്നീ മുൻ സർക്കുലറുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന നിർദേശങ്ങൾ ഇവയോടൊപ്പം സൂക്ഷ്മതയോടെ പാലിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. സഭയുടെ ഭദ്രാസനങ്ങൾക്കൊപ്പം, സഭയുടെ PAN–നു കീഴിലുള്ള ഭദ്രാസനങ്ങൾ/ സംഘടനകൾ എന്നിവ നടത്തുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, സൺഡേ സ്കൂൾ, യുവജനസഖ്യം, സേവികാസംഘം, സന്നദ്ധ സുവിശേഷക സംഘം, DSM&C, തുടങ്ങിയ സംഘടനകളും മേൽപ്പറഞ്ഞ മാറ്റങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

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

കൃപ നിങ്ങളോട് ഏവരോടും കൂടെ ഇരിക്കുമാറാകട്ടെ.

എന്ന് തിരുവല്ല പൂലാത്തീനിൽ നിന്നും 2023 മെയ് 13–ാം തീയതി

ഡോ. തിയഡോഷ്യസ് മാർത്തോമ്മാ മെത്രാപ്പോലീത്ത

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

Circular No.: 89

Blessings to you all the Vicars, 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 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. The Government of India had proposed amendments to this section in the Budget of 2022, which was informed through Circular no. 50. There are some further amendments to this in the Budget of 2023 and the following are the major changes our parishes/ dioceses/ organisations/ institutions shall adhere to along with existing laws;

It was informed that Offertory, Donations, Special collections, etc. cannot be given to a trust/society/institution under a different PAN from 1st April 2022. Since certain exemptions to this rule are presently granted, Offertory, Donations, Special collections, etc. can be given to an organization/institution/trust/society using a different PAN from 1st April 2023. Details of such transactions should be submitted in the format shown in **Annexure 1**. But no amount shall be transferred from previous year's special collection, closing balances or general fund.

1. Use only the heads of the Balance Sheet prescribed by the Church. The General Fund balance for 2021-22 shall be transferred to Capital Fund and renamed as Capital Fund for the year 2022-23. Corpus funds and endowment funds shall be shown separately in the balance sheet.

2. Corpus funds received shall be shown separately in the Balance Sheet and shall not be added to the Capital fund. Details of Corpus Funds shall be submitted along with Annual Accounts in the format shown in **Annexure 2A,** and details of Endowment Funds **in Annexure 2B**. A certificate shall be obtained from the auditors concerned that the balance of the corpus funds and the endowment funds has been deposited as FDs in nationalized/ scheduled banks/ post offices at the end of the year. Such deposits shall be equal to the closing balance of corpus fund / endowment fund.

3. A letter shall be procured from the donors of corpus funds and endowment funds, as per the specimen given in **Annexure 3**. The receipt given shall clearly state the purpose of the donation as given in the donor's letter.

4. The closing balance amount shall be maintained or invested in FD with nationalized/ scheduled banks, post office deposits only. No account shall be maintained/ deposited in any other private banks or Non Banking Financial Companies. Details of investments should be submitted in the format given in **Annexure 4**.

5. All payments/ expenses such as Salary, Telephone Charges, Rent, etc. pertaining to 2022-23 shall be paid by 31st of March 2023. If any amount is still to be paid, a separate schedule “Outstanding payments for 2022-23” is to be included in the Balance sheet. Any old payable amount has to be shown separately year-wise in this schedule.

6. Minimum 85% of the current year income should be utilized for various activities of the parish/ organisation/ institution. This requires proper classification of all expenses into expenses for the purposes of the institution, and establishment & administrative expenses (these expenses should not exceed 15% of the income of the parish/organization/institution).

7. Establishment and administrative expenses should include only expenses related to administration. (Examples: accountant's salary, office telephone, office printing, stationery, office rent, etc.). Clergy's salary, church maintenance, etc. should be classified as expenses for the purposes of the parish/organization/institution only.

8. If a parish/organisation/institution has income other than from offertory, donation, harvest festival, etc. (such as auditorium rent, guest room rent, book store, food sale, etc.), separate books (Ledgers) showing income and expenditure has to be maintained. That is, any income received other than in connection with religious activities should be shown separately in the ledger along with supporting documents, along with books of accounts showing income and expenditure related to religious activities.

9. No parish or institution shall open a bank account using the PAN of the Sabha without the written consent of the Sabha Secretary. This applies also 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 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 is 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 5).**

10. The details of loans and borrowings of the Parish/Organization/Institution should be given. A specimen of the format is attached as **Annexure 6**.

11. A certificate shall be obtained from External Auditors to ensure compliance with the above changes. This certificate shall be procured along with 10BB audit report, balance sheet and income and expenditure statement of the parish/organization/institution. A specimen of the certificate is attached as **Annexure 7.**

12. The Form 10BB, Balance Sheet and Income & Expenditure account shall be submitted compulsorily along with the accounts of the parish to the Diocese, including the documents as given in Annexures 1 to 8 given in this Circular, as applicable.

13. As per Union Budget 2023, from the FY 2023-24, the due date for filing Form 9A and Form 10 has been advanced to 31st August. **In order to finalise accounts in Diocese and Sabha, to comply with this requirement, all parishes and organisations shall submit their Form 10BB to the Diocese on or before 15th July, from the Financial Year 2023-24.**

14. The Consolidated Form 10 BB, Consolidated Balance Sheet, Consolidated Income and Expenditure, and the Summary sheet given in Annexure 8, shall be submitted by the Dioceses to the Sabha when submitting the Consolidated accounts of the parishes.

Reference shall be made to the earlier Circulars of No. 95, 142, 241, and 316 when handling matters related to TDS, GST, Income Tax Return Filing, and the directions specified therein shall be carefully considered along with these directions. Along with the Dioceses of the Sabha, Institutions

run by any Diocese/ Organisation that come under PAN of Sabha, and also the Organisations of the Sabha such as Sunday School, Yuvajana Sakhyam, Sevika Sangham, Voluntary Evangelists' Association, DSM&C are also requiredto comply with the above changes.

Beloved, let us remember that we all are bound by the laws of our country, and let us do our duty towards the Church and the society by keeping this in mind. 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 all Parishes /Dioceses/ Organisations/ Institutions are bound to comply with the changes mentioned above.

Grace be with you all.

Dated 13th May 2023 from Poolatheen, Thiruvalla

Dr. Theodosius Mar Thoma Metropolitan

Annexure 1: **Details of Contributions / Donations made to another Trust/ Organisation**

Date of Payment	Name of trust/institution/organisations registered under 12AA or 10(23C) of the Income Tax Act	Amount	Bank Account through which the transaction is effected

Annexure 2 A: **Details of Corpus Fund**

Corpus Fund Opening Balance (1)	Corpus Fund Received during the year as new donations (2)	Additions to Corpus Fund from income of the current year (3)	Corpus Fund Utilized during the year (4)	Corpus Fund Closing Balance (5)	Amount invested in Fixed Deposits *(This should tally with Closing Balance in Column 5)*

Annexure 2 B: **Details of Endowment Fund**

Endowment Fund Opening Balance (1)	Endowment Fund Received during the year as new donations (2)	Endowment Fund Closing Balance (3)	Amount invested in Fixed Deposits *(This should tally with Closing Balance in Column 3)*

Annexure 3: **Format of letter from Donor for Corpus Fund / Endowment 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 / Endowment Donation of Rs……..........................to ....(Parish/organisation name) a unit of Malankara Mar Thoma Syrian Church of Malabar towards ....(purpose).

Thanking you.

Place: Signature
Date: Name

Annexure 4: **Schedule of Amounts invested as per modes specified in Section 11(5)**

Particulars	Amount	Mode of Investment u/s 11(5)	Date	Source of Investment

Annexure 5: **Details of Bank Accounts included in Form 10BB Accounts**

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

Annexure 6: **Details of Loans & Borrowings**

Opening Balance of Loan	Borrowings during the year towards objective	Applied during the year towards objectives	Amount repaid during the year from income of the current year		Closing Balance of Loan	Amount invested as per modes specified in Section 11(5)	Amount invested in other modes
			Against Opening Balance	Against Loans taken during the year			

Annexure 7: **Format of Certificate from External Auditor**

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 ……………, 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 Organisation 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. The Organisation has maintained separate books of accounts pertaining to income other than from main objects.

For…....................
Chartered Accountants

Annexure 8:

SUMMARY SHEET TO FORM PART OF 10BB

	INCOME		
	VOLUNTARY CONTRIBUTION		
A	**DOMESTIC CONTRIBUTION**		
a	Corpus Fund		
	1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx	
	2. Others	xxx	
b	Other Than Corpus Fund		
	1. Grants from Government	xxx	
	2. Grants from Companies under CSR	xxx	
	3. Other Specific Grants	xxx	
	5. Others	xxx	
	Total Local Contribution		**A**
B	**FOREIGN CONTRIBUTION (To be accompanied with Certificate in Form FC3)**		
a	Corpus Fund		
	1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx	
	2. Others	xxx	
b	Other Than Corpus Fund	xxx	
	Total Foreign Contribution		**B**
C	**TOTAL VOLUNTARY CONTRIBUTION**		**A+B**
	Anonymous Donations included in "C" above	xxx	
	(Offertory is not to be treated as Anonymous Donation)		

	INCOME OTHER THAN DONATION RECEIVED UNDER SECTION 10,11 &12	
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	

1. The total of Voluntary Contributions and the total 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 and other earmarked collections directly taken to Balance Sheet if any.
2. 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.*
3. Please Refer to Sl. No: 8 in the related Form 10BB.
4. Please note that Endowment Funds should not form part of the above statement.

	EXPENDITURE		
ESTABLISHMENT AND ADMINISTRATIVE EXPENSES			
1	Rent	xxx	
2	Repairs & Maintenance	xxx	
3	Compensation to Employees	xxx	
4	Insurance	xxx	
5	Staff Welfare	xxx	
6	Entertainment & Hospitality	xxx	
7	Advertisement	xxx	
8	Fees for Consultancy & Technical Services	xxx	
9	Conveyance & Travelling	xxx	
10	Remuneration to Trustees/ persons specified u/s 13(3)	xxx	
11	Rates & Taxes	xxx	
12	Interest	xxx	
13	Audit Fee	xxx	
14	Depreciation	xxx	
15	Other Expenses (Please provide Schedule)	xxx	
	Total Establishment and Administrative Expenses		**A**
EXPENSES ON THE OBJECTS OF THE TRUST/INSTITUTION			
1	Non Corpus Donation to trust/institution registered u/s 12AA/12AB/10(23C) (iv) to (vi a)	xxx	
2	Religious	xxx	
3	Relief of Poor	xxx	
4	Educational	xxx	
5	Yoga	xxx	
6	Medical Relief	xxx	
7	Preservation of Monument	xxx	
8	Preservation of Environment	xxx	
9	General Public Utility	xxx	
	Total Expenses on the objects of the Trust/Institution		**B**
LESS			
EXPENSES NOT ALLOWABLE AS EXPENDITURE INCLUDED IN THE ABOVE			
1	15% of Donation to trust/institution registered u/s 12AA/ 12 AB/10 (23C) (iv) to (vi a) of serial no. 1 of B above.	xxx	
2	Donations to any other persons	xxx	
3	Applied outside India not approved under 11(1)(c) proviso	xxx	
4	Applied for objects other than that of the Trust/Institution	xxx	
5	Others (Please provide detailed schedule)	xxx	
	Total		**C**
LESS			
SOURCES NOT ALLOWABLE AS APPLICATION INCLUDED IN THE ABOVE			
If Capital/revenue expenses are made out of accumulation of earlier years, corpus fund, loans then same is not allowed as application during the year.			
1	OUT OF ACCUMULATION OF EARLIER YEARS	xxx	
2	OUT OF CORPUS FUND	xxx	
3	OUT OF LOANS	xxx	
	Total		**D**
LESS			
AMOUNTS INCLUDED ABOVE WHICH ARE YET TO BE ACTUALLY PAID AS AT YEAR END			
1	PAYABLE AMOUNTS (Please provide detailed schedule)	xxx	**E**
	Total		
	GRAND TOTAL		**A+B-C-D-E**

The total of the Establishment and Administrative Expenses cannot exceed 15% of the Income for the year

Please give the following additional details

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

CORPUS FUND

LOCAL CORPUS CONTRIBUTION RECEIVED		
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx	
2. Others	xxx	
Total Local Corpus Fund		xxx
FOREIGN CORPUS FUND CONTRIBUTION (To be accompanied with Certificate in Form FC3)		
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx	
2. Others	xxx	
Total Foreign Corpus Fund		xxx

UTILISATION OF LOCAL CORPUS FUND	
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx
2. Others	xxx
UTILISATION OF FOREIGN CORPUS FUND	
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx
2. Others	xxx

BALANCE OF LOCAL CORPUS FUND	
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx
2. Others	xxx
BALANCE OF FOREIGN CORPUS FUND	
1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)	xxx
2. Others	xxx

DETAILS OF BALANCE LOCAL CORPUS FUND INVESTED AS PER SECTION 11(5)

1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)
2. Others

DETAILS OF BALANCE FOREIGN CORPUS FUND INVESTED AS PER SECTION 11(5)

1. For renovation or repair of places notified u/s 80G (2) (b)
2. Others

LOANS

OPENING BALANCE OF LOANS		**A**
ADD:		
LOANS TAKEN DURING THE YEAR FOR OBJECTIVES		**B**
LESS		
REPAID DURING THE YEAR		
A. AGAINST OPENING BALANCE	xxx	
B.AGAINST LOANS TAKEN DURING THE YEAR	xxx	**C**
CLOSING BALANCE OF LOANS AS PER BALANCE SHEET		**A+B-C**

INVESTMENT OF CLOSING BALANCE OF LOANS

In modes specified under section 11 (5)	xxx
Other Modes (Please Specify)	xxx
Should be equal to the closing balance of loans as per Balance Sheet	xxxx