2021:ఏపీహెచ్సీ:30739

ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు

గురువారం (డిసెంబర్ ఇరవై మూడవ రోజు) రెండు వేల ఇరవై ఒక్క రోజు

ప్రస్తుతం

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

రిట్ పిటిషన్ నెంబరు: 11342 ఆఫ్ 2021

మధ్య:

1. వాగ్దానం చేసిన ల్యాండ్ ఎడ్యుకేషనల్ ట్రస్ట్
ప్రాతినిధ్యం వహించిన ఎం.సుందర జ్యోతిబాబు
అధీకృత వ్యక్తి
50-39-4/1/1, చిదంబర
నీలయంటీపీటీ కాలనీ, సీతమ్మధార,
జిల్లా- విశాఖపట్నం (యు), రాష్ట్రం- ఆంధ్రప్రదేశ్-530013

... పిటిషనర్(లు)

మరియు:

1. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా
భారత ప్రభుత్వ హోం వ్యవహారాల మంత్రిత్వ శాఖ కార్యదర్శి ద్వారా ప్రాతినిధ్యం వహిస్తారు
ఎఫ్ సీఆర్ ఏ వింగ్/ఫారినర్స్ విభాగం
ఐఎస్టీ ఫ్లోర్, ఏ-వింగ్, ఎన్డీసీసీ-2 బిల్డింగ్, జైసింగ్ రోడ్,
న్యూఢిల్లీ- 110001

... ప్రతిస్పందకులు

పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది : వై.కోటేశ్వరరావు

ప్రతివాదుల తరఫు న్యాయవాది : హరినాథ్ ఎన్ (అసిస్టెంట్ సొలిసిటర్ జనరల్)

కోర్టు ఈ క్రింది వాటిని చేసింది : ఉత్తర్వు

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

రిట్ పిటిషన్ నెం.11342 ఆఫ్ 2021

ఉత్తవులు :-

1. భారత ప్రభుత్వం, హోం వ్యవహారాల మంత్రిత్వ శాఖ, విదేశీ విభాగం (ఎఫ్సిఆర్ఎ వింగ్) యొక్క 07.04.2021 నాటి నంబర్ 0100015622020 నంబర్ను సవాలు చేస్తూ భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద ఈ రిట్ పిటిషన్ దాఖలైంది.

2. పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది శ్రీ వై.కోటేశ్వరరావు, ప్రతివాది తరఫున యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా అసిస్టెంట్ సొలిసిటర్ జనరల్ శ్రీ ఎన్.హరినాథ్ వాదనలు వినిపించారు.

3. ఈ కేసు సెక్షన్ 12(4)(ఎ)(7)ను తీవ్రంగా ఉల్లంఘిస్తుందనే కారణంతో 'విదేశీ విరాళాల (నియంత్రణ) చట్టం, 2010 (సంక్షిప్తంగా 'చట్టం') కింద రిజిస్ట్రేషన్ కోసం పిటిషనర్ చేసిన దరఖాస్తును ప్రతివాది తిరస్కరించారు.

4. పిటిషనర్ ప్రకారం, ఇది సెక్యులర్ పబ్లిక్ చారిటబుల్ ట్రస్ట్, ఇది 10.04.2001 నాటి ట్రస్ట్ ద్వారా స్థాపించబడింది మరియు విద్య, గ్రామీణ పేదలు, అనాథలు, వితంతువులు, వికలాంగులు, అంధులు మరియు సొసైటీలో అవసరమైన మరియు సహాయం పొందడానికి అర్హులైన ప్రజలకు సహాయం వంటి రంగాలలో ధార్మిక కార్యకలాపాలలో నిమగ్నమై ఉంది. విశాఖపట్నం జిల్లా, కశింకోట మండలం, నూతలగుంట పాలెంలో "కింగ్స్ ఐడియల్ స్కూల్" పేరుతో ఒక పాఠశాలను స్థాపించారు, ఇది పదవ తరగతి వరకు రాష్ట్ర ప్రభుత్వ గుర్తింపు కలిగి ఉంది. షెడ్యూల్డ్ కులాలు/ షెడ్యూల్డ్ తెగలు మరియు వెనుకబడిన వర్గాలకు చెందిన విద్యార్థులకు ఉచిత భోజన మరియు వసతిని అందించే హాస్టల్ను కూడా ఇక్కడ పిటిషనర్ నడుపుతున్నారు. 10.08.2001 నాటి ఉత్తర్వు నెం.010350115 ద్వారా ప్రతివాద అధికారులు పిటిషనర్ కు అనుకూలంగా చట్టం సెక్షన్ 12 ప్రకారం రిజిస్ట్రేషన్ మంజూరు చేశారు.

5. 06.06.2017 తేదీ నాటి ఆర్డర్ నెంబరు 030000312017 ద్వారా, ప్రతివాది 01.11.2016 నుండి 31.10.2021 వరకు 5 సంవత్సరాల కాలానికి రెన్యువల్ మంజూరు చేశాడు. 2011-12 నుంచి 2016-17 వరకు తప్పనిసరి వార్షిక రిటర్నులను సమర్పించని అంశంపై 06.05.2019న జనరల్ నోటీస్ నెం.2/21022/58(069)/2018-ఎఫ్ సీఆర్ ఏ(ఎంయూ)ను జారీ చేశారు.

6. పబ్లిక్ నోటీస్ నెం.2/21022/36(207)/2015-ఎఫ్సీఆర్ఏ-2, తేది 12.05.2017 ద్వారా 15.05.2017 నుంచి 14.06.2021 వరకు 15.05.2017 నుంచి 14.06.2021 వరకు వార్షిక రిటర్నులు/ఖాతాలను దాఖలు చేయడానికి మంత్రిత్వ శాఖ ఒక నెల అవకాశం ఇచ్చింది.

7. 24.04.2018 నాటి సరి సంఖ్య యొక్క పబ్లిక్ నోటీస్ ద్వారా, తప్పిపోయిన సంవత్సరాల యొక్క నివేదిక / ఖాతాలను వెంటనే సమర్పించాలని ప్రతిస్పందకుడు ఇక్కడ సలహా ఇచ్చాడు. ఆ తర్వాత సెక్షన్ 13 కింద చర్యలు తీసుకోవాలన్న మంత్రిత్వ శాఖ సలహాను పాటించని అన్ని సంఘాలకు 16.11.2018న షోకాజ్ నోటీసు జారీ చేశారు.

8. వార్షిక రిటర్నులను సకాలంలో సమర్పించినట్లు పిటిషనర్ పేర్కొన్నారు.

9. ప్రతివాదులు 18.10.2019 నాటి ఉత్తర్వు నెం.2/21022/58 (79)/2019-ఎఫ్సీఆర్ఏ (ఎంయూ)ను జారీ చేశారు, చట్టంలోని సెక్షన్ 14 కింద సంబంధిత ఉత్తర్వులకు జతచేసిన అనుబంధంలో పేర్కొన్న సంఘాల రిజిస్ట్రేషన్ను రద్దు చేశారు.

10. పై అనుబంధంలో ప్రతివాది పిటిషనర్ కు 95వ నెంబరు చూపించారు. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 14(3) ప్రకారం సెక్షన్ 14 ప్రకారం సర్టిఫికెట్ రద్దయిన తేదీ నుంచి మూడేళ్ల వరకు రిజిస్ట్రేషన్ లేదా గ్రాంట్ లేదా పర్మిషన్ కు అనర్హులు.

11. ప్రభుత్వేతర సంస్థలు/ సంఘాల విజ్ఞప్తుల మేరకు కేంద్ర ప్రభుత్వం 18.03.2020 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.2/21022/58(79)/2019-ఎఫ్సీఆర్ఏ (ఎంయూ) ద్వారా చట్టంలోని సెక్షన్ 50 కింద తనకున్న అధికారాన్ని ఉపయోగించి సెక్షన్ 14(3) కింద నిర్దేశిత షరతు నుంచి ఒక సారి మినహాయింపు ఇచ్చింది.

12. 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేయడానికి కోవిడ్ -19 దృష్ట్యా 26.05.2020 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా భారత యూనియన్ గడువును 16.07.2020 వరకు పొడిగించింది.

13. 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి గాను 13.04.2020న రూ.3,60,394 జరిమానా చెల్లించి, 13.04.2020న వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేసిందని పిటిషనర్ పేర్కొన్నారు. పిటిషనర్ 2018-19 సంవత్సరానికి గాను 07.05.2020న రూ.5,53,302/- జరిమానా చెల్లించి, 07.05.2020 నాటికి సంబంధిత ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించిన వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేశారని పేర్కొంది.

14. పై నేపథ్యంలో పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది వాదనలు వినిపిస్తూ, "పైన పేర్కొన్న విధంగా, పైన పేర్కొన్న విధంగా, పైన పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్ ప్రకారం వార్షిక రిటర్నుల దాఖలులో జాప్యం యొక్క సాంకేతిక లోపం 16.07.2020 వరకు పొడిగించబడింది మరియు 18.10.2019 నాటి ఉత్తర్వు ప్రకారం, రిజిస్ట్రేషన్ను రద్దు చేస్తున్నట్లుగా పరిగణించబడుతుంది. కానీ ఎఫ్సిఆర్ఎ ఖాతాలో బ్లాక్ను ఎత్తివేయడానికి అధికారులు పట్టించుకోలేదు ".

15. చట్టంలోని సెక్షన్ 14(3) ప్రకారం మూడేళ్ల గడువు ముగియకపోయినా 01.07.2020న ప్రభుత్వం ఇచ్చిన మినహాయింపు మేరకు చట్టంలోని సెక్షన్ 12 కింద రిజిస్ట్రేషన్ కోసం పిటిషనర్ దరఖాస్తు చేసుకున్నారు.

16. 07.04.2021 నాటి ఉత్తర్వుల ద్వారా, ప్రతివాది పిటిషనర్ అభ్యర్థనను పరిగణనలోకి తీసుకోవడానికి నిరాకరించాడు మరియు ఈ క్రింది కారణాలను కేటాయిస్తూ నిబంధనలలోని రూల్ 9 (3) కింద దరఖాస్తు సమర్పించాలని సూచించాడు:

> *విచారణ మరియు పరిశీలన తరువాత, ఈ కేసు చట్టంలోని సెక్షన్ 12 (4) (ఎ) (7) కిందకు వస్తుంది. తదనుగుణంగా, ఈ చట్టం కింద నమోదు కోరుతూ అసోసియేషన్ చేసిన దరఖాస్తును కాంపిటెంట్ అథారిటీ తిరస్కరించింది. ఎంహెచ్ఏ నుంచి సరైన అనుమతి లేకుండా విదేశీ విరాళాలను స్వీకరించడం చట్టాన్ని తీవ్రంగా*

ఉల్లంఘించడమేనని, ఒకవేళ రుజువైతే తగిన శిక్షార్హమైన చర్యలు తీసుకోవచ్చని పేర్కొంది.

17. పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది వాదనలు వినిపిస్తూ 07.04.2021న జారీ చేసిన ఉత్తర్వులు అత్యంత చట్టవిరుద్ధం, ఏకపక్షం, అసమంజసమైనవి, రాజ్యాంగంలోని 14, 19, 21 అధికరణలను ఉల్లంఘించడమేనని పేర్కొన్నారు. 18.03.2020 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఇచ్చిన మినహాయింపుకు అనుగుణంగా పిటిషనర్ 13.04.2020న రూ.3,60,394/- జరిమానా చెల్లించారని, 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించి వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేశారని, 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించి వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేశారని, రూ.5,53,300 జరిమానా కూడా చెల్లించారని పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది వాదించారు. దీన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని పిటిషనర్ దరఖాస్తును తిరస్కరించడంలో ప్రతివాది తీవ్ర తప్పిదం చేశారని పేర్కొంది.

18. దీనికి విరుద్ధంగా అసిస్టెంట్ సొలిసిటర్ జనరల్ శ్రీ ఎస్.హరినాథ్ వాదిస్తూ, చట్టంలోని సెక్షన్ 18లోని నిబంధనలను, సెక్షన్ 14(3)ను పరిగణనలోకి తీసుకొని, ఇందులో పిటిషనర్ భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 ప్రకారం, కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులను పరిగణనలోకి తీసుకొని ఈ కోర్టుకు ఎటువంటి మినహాయింపు పొందే అర్హత లేదని గట్టిగా వాదించారు. ప్రతిస్పందక అధికారుల చర్యను తప్పు పట్టలేము.

19. పై బ్యాక్ డ్రాప్ లో, ఇప్పుడు ఈ కోర్టు ప్రస్తుత రిట్ పిటిషన్ లో సమాధానం ఇవ్వవలసిన అంశం: > "కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులు మరియు చట్టం యొక్క నిబంధనలకు సంబంధించి 07.04.2021 నాటి నెంబరు 0100015622020 నెంబరును కలిగి ఉన్న ప్రతివాది యొక్క ఉత్తర్వు స్థిరమైనది మరియు సహేతుకమైనదా?"

20. కొన్ని వ్యక్తులు లేదా సంఘాలు లేదా కంపెనీలు విదేశీ విరాళం లేదా విదేశీ ఆతిథ్యాన్ని ఆమోదించడం మరియు ఉపయోగించడాన్ని నియంత్రించడానికి మరియు జాతీయ ప్రయోజనాలకు హాని కలిగించే ఏదైనా కార్యకలాపాలకు విదేశీ విరాళం లేదా విదేశీ ఆతిథ్యాన్ని ఆమోదించడం మరియు ఉపయోగించడాన్ని నిషేధించడం మరియు దానితో సంబంధం ఉన్న లేదా

యాదృచ్ఛిక విషయాలకు చట్టాన్ని పటిష్టం చేయాలనే ఉద్దేశ్యంతో పార్లమెంటు ఈ చట్టాన్ని రూపొందించింది. ఈ చట్టం 01.05.2011 నుండి 29.04.2011 నాటి ఎస్.ఓ.909(ఇ) ద్వారా అమల్లోకి వచ్చింది. ప్రస్తుత రిట్ పిటిషన్ లో ఈ అంశాన్ని పరిశీలించడానికి, ఆ చట్టంలోని కొన్ని నిబంధనలను ప్రస్తావించడం సముచితం మరియు సముచితం.

21. చట్టంలోని సెక్షన్ 2(1), సెక్షన్ 2(2)లోని క్లాజులు (ఎ), (ఇ), (జి), (హెచ్), (ఐ), (జె), (ఎం) ఈ క్రింది విధంగా చదవండి:

"(ఎ) "**అసోసియేషన్**" అనగా భారతదేశంలో ఒక కార్యాలయాన్ని కలిగి ఉండి, సొసైటీల రిజిస్ట్రేషన్ చట్టం, 1860 (1860 యొక్క 21) కింద రిజిస్టర్ చేయబడినా, లేదా లేకున్నా, మరియు మరే ఇతర సంస్థను ఏ పేరుతో పిలిచినా, విలీనం చేయబడినా లేకున్నా వ్యక్తుల సంఘం;

(ఇ) "**సర్టిఫికేట్**" అంటే సెక్షన్ 12 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (3) కింద మంజూరు చేయబడిన రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్;

(జి) "విదేశీ కంపెనీ" అనగా భారతదేశం వెలుపల విలీనం చేయబడిన ఏదైనా కంపెనీ లేదా అసోసియేషన్ లేదా వ్యక్తుల సంస్థ.

(i) కంపెనీల చట్టం, 1956 (1956 యొక్క 1) లోని సెక్షన్ 591 యొక్క అర్థంలో ఒక విదేశీ కంపెనీ;

(ii) ఒక విదేశీ కంపెనీకి అనుబంధ సంస్థ అయిన కంపెనీ;

iii) సబ్ క్లాజ్ (i) లేదా సబ్ క్లాజ్ (ii)లో పేర్కొనబడ్డ ఒక విదేశీ కంపెనీ యొక్క రిజిస్టర్డ్ ఆఫీసు లేదా ప్రధాన వ్యాపార ప్రదేశం;

4) బహుళజాతి సంస్థ..

వివరణ: ఈ ఉప క్లాజు ప్రయోజనాల కోసం, ఒక విదేశీ దేశం లేదా భూభాగంలో విలీనం చేయబడిన ఒక కార్పొరేషన్ అటువంటి సంస్థ అయితే దానిని బహుళజాతి సంస్థగా పరిగణిస్తారు.-

(ఎ) రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ దేశాలు లేదా భూభాగాలలో ఒక అనుబంధ సంస్థ లేదా ఒక శాఖ లేదా వ్యాపార స్థలాన్ని కలిగి ఉంది; లేదా

(బి) రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ దేశాలు లేదా భూభాగాలలో వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తుంది లేదా ఇతరత్రా పనిచేస్తుంది;

(హెచ్) "విదేశీ విరాళం" అంటే ఏదైనా విదేశీ మూలం చేసిన విరాళం, పంపిణీ లేదా బదిలీ అని అర్థం.

(1) ఏదైనా వస్తువు, ఒక వ్యక్తికి అతని వ్యక్తిగత ఉపయోగం కోసం బహుమతిగా ఇవ్వబడిన వస్తువు కాకపోవడం, భారతదేశంలో, అటువంటి వస్తువు యొక్క మార్కెట్ విలువ, అటువంటి బహుమతి తేదీ నాడు, కేంద్ర ప్రభుత్వం కాలానుగుణంగా నిర్దేశించిన మొత్తం కంటే ఎక్కువగా లేనట్లయితే;

(ii) భారతీయ లేదా విదేశీ కరెన్సీ ఏదైనా;

(iii) సెక్యూరిటీస్ కాంట్రాక్ట్స్ (రెగ్యులేషన్) చట్టం, 1956 (42 ఆఫ్ 1956) లోని సెక్షన్ 2 యొక్క క్లాజ్ (హెచ్) లో నిర్వచించబడిన ఏదైనా భద్రత మరియు విదేశీ మారకద్రవ్య నిర్వహణ చట్టం, 1999 (42 ఆఫ్ 1999) యొక్క సెక్షన్ 2 యొక్క క్లాజ్ (ఒ) లో నిర్వచించబడిన ఏదైనా విదేశీ భద్రత.

వివరణ 1: ఈ క్లాజులో పేర్కొన్న ఏదైనా వస్తువు, కరెన్సీ లేదా విదేశీ భద్రతను ప్రత్యక్షంగా లేదా ఒకరు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది వ్యక్తుల ద్వారా పొందిన ఏ వ్యక్తి అయినా విరాళంగా ఇవ్వడం, పంపిణీ చేయడం లేదా బదిలీ చేయడం కూడా ఈ క్లాజ్ యొక్క అర్థంలో విదేశీ విరాళంగా పరిగణించబడుతుంది.

వివరణ 2: సెక్షన్ 17లోని సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొన్న ఏదైనా బ్యాంకులో డిపాజిట్ చేసిన విదేశీ కంట్రిబ్యూషన్ పై వచ్చే వడ్డీ లేదా దానిపై విదేశీ సహకారం లేదా వడ్డీ ద్వారా పొందిన ఏదైనా ఇతర ఆదాయంపై వచ్చే వడ్డీని కూడా ఈ క్లాజ్ అర్థంలో విదేశీ విరాళంగా పరిగణిస్తారు.

వివరణ 3: భారతదేశంలోని ఏదైనా విదేశీ మూలం నుండి ఏ వ్యక్తి అయినా రుసుము రూపంలో (విదేశీ విద్యార్థి నుండి భారతదేశంలోని ఒక విద్యాసంస్థ వసూలు చేసిన రుసుములతో సహా) లేదా అటువంటి వ్యక్తి భారతదేశం లోపల లేదా భారతదేశం వెలుపల తన వ్యాపారం, వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం యొక్క సాధారణ కోర్సులో అందించిన వస్తువులు లేదా సేవలకు బదులుగా లేదా అటువంటి రుసుము లేదా విదేశీ వనరు యొక్క ఏజెంట్ నుండి అందుకున్న ఏదైనా విరాళం లేదా అటువంటి రుసుము లేదా ఈ క్లాజు యొక్క అర్థంలో విదేశీ సహకారం యొక్క నిర్వచనం నుండి ఖర్చు మినహాయించబడుతుంది;

(i) "**విదేశీ ఆతిథ్యం**" అనగా ఒక వ్యక్తికి ఏదైనా విదేశీ దేశం లేదా భూభాగానికి ప్రయాణ ఖర్చులను అందించడానికి లేదా ఉచిత భోజన, వసతి, రవాణా లేదా వైద్య చికిత్సను అందించడానికి ఒక విదేశీ మూలం ద్వారా నగదు లేదా వస్తు రూపంలో చేయబడిన ఏదైనా ఆఫర్.

(జె) "**విదేశీ మూలం**" లో ఇవి ఉన్నాయి:

(i) ఏదైనా విదేశీ దేశం లేదా భూభాగం యొక్క ప్రభుత్వం మరియు అటువంటి ప్రభుత్వానికి చెందిన ఏదైనా ఏజెన్సీ;

(ii) ఐక్యరాజ్యసమితి లేదా దాని ప్రత్యేక ఏజెన్సీలు, ప్రపంచ బ్యాంకు, అంతర్జాతీయ ద్రవ్య నిధి లేదా కేంద్ర ప్రభుత్వం వంటి ఇతర ఏజెన్సీలు కాకుండా ఏదైనా అంతర్జాతీయ సంస్థ నోటిఫికేషన్ ద్వారా దీనికి సంబంధించి పేర్కొనవచ్చు;

(iii) ఒక విదేశీ కంపెనీ;

(iv) ఒక సంస్థ, విదేశీ సంస్థ కాదు, ఒక విదేశీ దేశం లేదా భూభాగంలో విలీనం చేయబడింది;

(v) ఉప-క్లాజులో పేర్కొనబడిన బహుళజాతి సంస్థ

(iv) క్లాజు (జి);

(vi) కంపెనీల చట్టం, 1956 (1956 యొక్క 1) యొక్క అర్థంలో ఒక కంపెనీ, మరియు దాని వాటా పెట్టుబడి యొక్క నామమాత్రపు విలువలో సగానికి పైగా ఈ క్రింది వాటిలో ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది ఒంటరిగా లేదా మొత్తంగా కలిగి ఉంటారు, అవి:-

ఎ) పరాయి దేశం లేదా భూభాగం యొక్క ప్రభుత్వం;

(బి) పరాయి దేశం లేదా భూభాగం యొక్క పౌరులు;

(సి) పరాయి దేశం లేదా భూభాగంలో విలీనం చేయబడిన కార్పొరేషన్లు;

(డి) ట్రస్టులు, సొసైటీలు లేదా వ్యక్తుల యొక్క ఇతర సంఘాలు (విలీనం చేయబడినా లేకపోయినా), ఒక విదేశీ దేశం లేదా భూభాగంలో ఏర్పడిన లేదా నమోదు చేయబడినవి; (ఇ) విదేశీ కంపెనీ;

(vii) ఏదైనా విదేశీ దేశం లేదా భూభాగంలో, అటువంటి విదేశీ దేశం లేదా భూభాగంలో నమోదు చేయబడినా లేదా నమోదు చేయకపోయినా ఒక ట్రేడ్ యూనియన్;

(viii) ఒక విదేశీ ట్రస్ట్ లేదా ఒక విదేశీ ఫౌండేషన్, ఏ పేరుతో పిలిచినా, లేదా అటువంటి ట్రస్ట్ లేదా ఫౌండేషన్ ప్రధానంగా ఒక విదేశీ దేశం లేదా భూభాగం ద్వారా ఆర్థిక సహాయం చేయబడుతుంది;

(ix) భారతదేశం వెలుపల ఏర్పడిన లేదా నమోదు చేయబడిన వ్యక్తుల సొసైటీ, క్లబ్ లేదా ఇతర అసోసియేషన్;

x) పరాయి దేశ పౌరుడు;

(m) "వ్యక్తి" లో ఇవి ఉంటాయి-

(i) ఒక వ్యక్తి;

(2) హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం;

(iii) ఒక సంఘం;

(iv) కంపెనీల చట్టం, 1956 (1956 యొక్క 1) లోని సెక్షన్ 25 కింద రిజిస్టర్ చేయబడిన కంపెనీ;

22. ఈ చట్టంలోని చాప్టర్-2లో విదేశీ విరాళాల నియంత్రణ, విదేశీ ఆతిథ్యం సెక్షన్ 3 నుంచి 10 వరకు ఉన్నాయి. సెక్షన్లు 3, 7, 8 ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి:

"సెక్షన్ 3-విదేశీ విరాళాలను స్వీకరించడం నిషేధం:

(1) విదేశీ విరాళాన్ని ఎవరూ అంగీకరించరాదు.

(ఎ) ఎన్నికల అభ్యర్థి;

(బి) రిజిస్టర్డ్ వార్తాపత్రిక కరస్పాండెంట్, కాలమిస్ట్, కార్టూనిస్ట్, ఎడిటర్, యజమాని, ప్రింటర్ లేదా ప్రచురణకర్త; 1[

(సి) ప్రభుత్వోద్యోగి, న్యాయమూర్తి, ప్రభుత్వోద్యోగి లేదా ఏదైనా కార్పొరేషన్ లేదా ప్రభుత్వ నియంత్రణలో ఉన్న లేదా యాజమాన్యంలోని ఏదైనా ఇతర సంస్థ యొక్క ఉద్యోగి;]

(డి) ఏదైనా శాసనసభ సభ్యుడు;

(ఇ) రాజకీయ పార్టీ లేదా దాని ఆఫీస్ బేరర్;

(ఎఫ్) కేంద్రప్రభుత్వం సెక్షన్ 5లోని సబ్ సెక్షన్ (1) కింద పేర్కొనదగిన రాజకీయ స్వభావం కలిగిన సంస్థ;

(జి) సమాచార సాంకేతిక చట్టం, 2000 (2000 యొక్క 21) యొక్క సెక్షన్ 2 యొక్క సబ్-సెక్షన్ (1) యొక్క క్లాజ్ (ఆర్) లో నిర్వచించిన విధంగా ఏదైనా ఎలక్ట్రానిక్ మోడ్ ద్వారా ఆడియో వార్తలు లేదా ఆడియో విజువల్ న్యూస్ లేదా కరెంట్ అఫైర్స్ ప్రోగ్రామ్ ల ఉత్పత్తి లేదా ప్రసారంలో నిమగ్నమైన అసోసియేషన్ లేదా కంపెనీ;

(హెచ్) కరస్పాండెంట్ లేదా కాలమిస్ట్, కార్టూనిస్ట్, ఎడిటర్, క్లాజ్ (జి)లో పేర్కొన్న అసోసియేషన్ లేదా కంపెనీ యజమాని.

2[వివరణ.1-క్లాజు (సి) ప్రయోజనం కోసం, ప్రభుత్వ సేవకుడు అంటే భారతీయ శిక్షాస్మృతి (45 ఆఫ్ 1860) లోని సెక్షన్ 21 లో నిర్వచించిన విధంగా ప్రభుత్వ సేవకుడు.

వివరణ 2:- క్లాజ్ (సి) మరియు సెక్షన్ 6 లో, "కార్పొరేషన్" అనే పదం ప్రభుత్వానికి చెందిన లేదా నియంత్రించబడే కార్పొరేషన్ అని అర్థం మరియు కంపెనీల చట్టం, 2013 (2013 యొక్క 18) లోని క్లాజ్ (45) లో నిర్వచించిన విధంగా ప్రభుత్వ సంస్థను కలిగి ఉంటుంది.]

(2) (ఎ) భారతదేశంలో నివసిస్తున్న ఏ వ్యక్తి, మరియు భారతదేశం వెలుపల నివసిస్తున్న భారత పౌరుడు, ఏదైనా రాజకీయ పార్టీ తరఫున లేదా సబ్ సెక్షన్ (1) లేదా రెండింటిలో పేర్కొన్న ఏదైనా వ్యక్తి తరఫున ఏదైనా విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించరాదు లేదా విదేశీ మూలం నుండి ఏదైనా కరెన్సీని పొందడానికి లేదా పొందడానికి అంగీకరించరాదు.

(బి) భారతదేశంలో నివసిస్తున్న ఏ వ్యక్తి, ఏదైనా విదేశీ మూలం నుండి ఆమోదించబడిన భారతీయ లేదా విదేశీ కరెన్సీని, అటువంటి ఇతర వ్యక్తి ఏదైనా రాజకీయ పార్టీకి లేదా సబ్ సెక్షన్ (1) లో సూచించిన ఏదైనా వ్యక్తికి అందించాలని

అనుకుంటున్నట్లు లేదా విశ్వసించడానికి సహేతుకమైన కారణం ఉంటే, వారికి డెలివరీ చేయకూడదు. లేదా రెండూ.

(సి) భారతదేశం వెలుపల నివసిస్తున్న భారత పౌరులెవరూ ఏదైనా విదేశీ మూలాల నుండి స్వీకరించిన భారతీయ లేదా విదేశీ కరెన్సీని డెలివరీ చేయకూడదు.

(i) ఏదైనా రాజకీయ పార్టీ లేదా ఉపవిభాగం (1) లో ప్రస్తావించిన ఏదైనా వ్యక్తి, లేదా రెండూ; లేదా

(ii) అటువంటి వ్యక్తి అటువంటి కరెన్సీని ఒక రాజకీయ పార్టీకి లేదా సబ్ సెక్షన్ (1) లో సూచించిన ఏదైనా వ్యక్తికి లేదా రెండింటికీ అందించాలని అనుకుంటున్నట్లు తనకు తెలిసిన లేదా విశ్వసించడానికి సహేతుకమైన కారణం ఉంటే.

(3) సెక్షన్ 9 లో పేర్కొన్న ఏ వ్యక్తి లేదా వర్గం వ్యక్తుల తరఫున విదేశీ మూలం నుండి భారతీయ లేదా విదేశీ కరెన్సీని స్వీకరించే ఏ వ్యక్తి కూడా అటువంటి కరెన్సీని పంపిణీ చేయకూడదు.

(ఎ) అది అందుకున్న వ్యక్తి కాకుండా మరెవరికైనా, లేదా

(బి) అటువంటి కరెన్సీని అందుకున్న వ్యక్తికి కాకుండా వేరొక వ్యక్తికి అటువంటి కరెన్సీని అందించాలని అనుకుంటున్నట్లు అతనికి తెలిసినా లేదా విశ్వసించడానికి సహేతుకమైన కారణం ఉన్నట్లయితే.

సెక్షన్ 7-విదేశీ విరాళాలను అవతలి వ్యక్తికి బదిలీ చేయడాన్ని నిషేధించడం: 1

[7] విదేశీ విరాళాన్ని అవతలి వ్యక్తికి బదిలీ చేయడాన్ని నిషేధించడం:-- ఏ వ్యక్తి-

(ఏ) రిజిస్టర్ చేయబడి, సర్టిఫికేట్ ఇవ్వబడిన లేదా ఈ చట్టం కింద ముందస్తు అనుమతి పొందినట్లయితే; మరియు

(బి) ఏదైనా విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించినట్లయితే, అటువంటి విదేశీ విరాళాన్ని వేరొక వ్యక్తికి బదిలీ చేయాలి.]

సెక్షన్ 8-విదేశీ విరాళాలను పరిపాలనా ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించడానికి పరిమితి:

(1) ఈ చట్టం కింద రిజిస్టర్ అయి సర్టిఫికేట్ పొందిన లేదా ముందస్తు అనుమతి పొందిన మరియు ఏదైనా విదేశీ విరాళం అందుకున్న ప్రతి వ్యక్తి,--

(ఎ) కంట్రిబ్యూషన్ అందుకున్న ప్రయోజనాల కొరకు అటువంటి కంట్రిబ్యూషన్ ని ఉపయోగించాలి:

ఏదైనా విదేశీ విరాళం లేదా దాని నుండి ఉత్పన్నమయ్యే ఏదైనా ఆదాయాన్ని స్పెక్యులేటివ్ వ్యాపారం కోసం ఉపయోగించరాదు:

ఈ సెక్షన్ ఉద్దేశ్యం కోసం స్పెక్యులేటివ్ బిజినెస్ గా పరిగణించబడే కార్యకలాపాలు లేదా వ్యాపారాన్ని కేంద్ర ప్రభుత్వం నిబంధనల ద్వారా పేర్కొనాలి;

(బి) ఒక ఆర్థిక సంవత్సరంలో అందుకున్న అటువంటి కంట్రిబ్యూషన్ లో 1[20 శాతానికి మించకుండా, పరిపాలనా ఖర్చుల కోసం సాధ్యమైనంత వరకు భరించరాదు:

అటువంటి కంట్రిబ్యూషన్ లో 1[20 శాతం] కంటే ఎక్కువ పరిపాలనా ఖర్చులను కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతితో భరించవచ్చు.

(2) పరిపాలనా వ్యయాలలో చేర్చవలసిన అంశాలను మరియు ఉపవిభాగం (1)లో పేర్కొన్న పరిపాలనా వ్యయాలను లెక్కించే విధానాన్ని కేంద్ర ప్రభుత్వం సూచించవచ్చు.

23. రిజిస్ట్రేషన్కు సంబంధించిన చాప్టర్-3లో సెక్షన్లు 11 నుంచి 16 వరకు ఉంటాయి. సెక్షన్లు 11, 12, 14 ఇలా ఉన్నాయి.

సెక్షన్ 11-కొంతమంది వ్యక్తులను కేంద్ర ప్రభుత్వంలో నమోదు చేయడం:

(1) ఈ చట్టంలో పొందుపరిచిన విధంగా కాకుండా, నిర్దిష్ట సాంస్కృతిక, ఆర్థిక, విద్యా, మత లేదా సామాజిక కార్యక్రమం ఉన్న ఏ వ్యక్తి కూడా కేంద్ర ప్రభుత్వం నుండి రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ పొందకపోతే విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించకూడదు:

సెక్షన్ 6 కింద కేంద్ర ప్రభుత్వం వద్ద రిజిస్టర్ అయిన లేదా విదేశీ విరాళాల (నియంత్రణ) చట్టం, 1976 (49 ఆఫ్ 1976) యొక్క ఆ సెక్షన్ కింద ముందస్తు అనుమతి పొందిన ఏదైనా అసోసియేషన్, ఈ చట్టం ప్రారంభానికి ముందు వెంటనే ఉన్న విధంగా, ఈ చట్టం కింద రిజిస్టర్ చేయబడిందని లేదా ముందస్తు అనుమతి పొందినట్లుగా పరిగణించబడుతుంది మరియు అటువంటి రిజిస్ట్రేషన్ తేదీ నుండి ఐదు సంవత్సరాల కాలానికి చెల్లుబాటు అవుతుంది. ఈ సెక్షన్ అమల్లోకి వస్తుంది.

(2) ఉపవిభాగం (1)లో పేర్కొన్న ప్రతి వ్యక్తి, ఆ ఉపవిభాగం కింద కేంద్ర ప్రభుత్వం వద్ద రిజిస్టర్ కానట్లయితే, ఏదైనా విదేశీ విరాళాన్ని కేంద్ర ప్రభుత్వం నుండి ముందస్తు అనుమతి పొందిన తరువాత మాత్రమే ఆమోదించవచ్చు మరియు అటువంటి ముందస్తు అనుమతి అది పొందిన నిర్దిష్ట ప్రయోజనం కోసం మరియు నిర్దిష్ట మూలం నుండి చెల్లుబాటు అవుతుంది:

1[ఏదైనా సమాచారం లేదా నివేదిక ఆధారంగా, సంక్షిప్త విచారణ జరిపిన తరువాత, ముందస్తు అనుమతి పొందిన వ్యక్తి ఈ చట్టంలోని ఏవైనా నిబంధనలను ఉల్లంఘించాడని విశ్వసించడానికి కేంద్ర ప్రభుత్వానికి కారణం ఉంటే, తదుపరి విచారణ వరకు, అటువంటి వ్యక్తి ఉపయోగించని విదేశీ విరాళాన్ని ఉపయోగించరాదని లేదా అందుకోని విదేశీ సహకారం యొక్క మిగిలిన భాగాన్ని స్వీకరించరాదని ఆదేశించవచ్చు లేదా, కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతి లేకుండా ఏదైనా అదనపు విదేశీ విరాళం ఉండవచ్చు:

సబ్ సెక్షన్ (1) లేదా ఈ సబ్ సెక్షన్ లో పేర్కొన్న వ్యక్తి ఈ చట్టం లేదా ఫారిన్ కంట్రిబ్యూషన్ (రెగ్యులేషన్) యాక్ట్, 1976 (49 ఆఫ్ 1976) యొక్క ఏదైనా నిబంధనలను

ఉల్లంఘించినట్లు రుజువైతే, ఉపయోగించని లేదా పొందని విదేశీ విరాళాల మొత్తాన్ని ఉపయోగించరాదు లేదా స్వీకరించరాదు. కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతి లేకుండా..

(3) ఈ చట్టంలో ఏపైనా ఉన్నప్పటికీ, కేంద్ర ప్రభుత్వం, అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా పేర్కొనవచ్చు.

(i) విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించడానికి ముందు దాని ముందస్తు అనుమతిని పొందాల్సిన వ్యక్తి లేదా వ్యక్తుల వర్గం; లేదా

(ii) కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతితో విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించి ఉపయోగించుకునే ప్రాంతం లేదా ప్రాంతాలు; లేదా

(iii) కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతితో విదేశీ విరాళాన్ని ఉపయోగించే ఉద్దేశ్యం లేదా ప్రయోజనాలు; లేదా/

(iv) కేంద్ర ప్రభుత్వ ముందస్తు అనుమతితో విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించాల్సిన మూలం లేదా వనరులు.

సెక్షన్ 12: రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ మంజూరు:

(1) సర్టిఫికేట్ మంజూరు చేయడానికి లేదా ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వడానికి సెక్షన్ 11 లో పేర్కొన్న ఒక వ్యక్తి ద్వారా కేంద్ర ప్రభుత్వానికి ఒక దరఖాస్తును నిర్దేశిత విధంగా మరియు ఆ రుసుముతో సహా చేయాలి.

2[(1ఏ) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద దరఖాస్తు చేసుకునే ప్రతి వ్యక్తి సెక్షన్ 17లో పేర్కొన్న విధంగా "ఎఫ్ సిఆర్ ఎ ఖాతా" తెరవాల్సి ఉంటుంది మరియు అటువంటి ఖాతా వివరాలను తన దరఖాస్తులో పేర్కొనాలి.]

(2) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద దరఖాస్తు అందిన తరువాత, కేంద్ర ప్రభుత్వం ఒక ఉత్తర్వు ద్వారా, దరఖాస్తు నిర్దేశిత ఫారంలో లేనట్లయితే లేదా ఆ పత్రంలో పేర్కొన్న వివరాలను కలిగి లేకపోతే, దరఖాస్తును తిరస్కరించాలి.

(3) సర్టిఫికేట్ మంజూరు కోసం దరఖాస్తు అందిన తరువాత లేదా ముందస్తు అనుమతి ఇచ్చిన తరువాత, కేంద్ర ప్రభుత్వం తగినదిగా భావించిన అటువంటి విచారణ జరిపిన తరువాత, సబ్ సెక్షన్ (4) లో పేర్కొన్న షరతులు సంతృప్తికరంగా ఉంటే, సాధారణంగా సబ్ సెక్షన్ (1) కింద దరఖాస్తు స్వీకరించిన తేదీ నుండి తొంభై రోజుల్లోపు, అటువంటి వ్యక్తిని రిజిస్టర్ చేయండి మరియు అతనికి సర్టిఫికేట్ మంజూరు చేయండి లేదా సూచించిన నియమనిబంధనలకు లోబడి, సందర్భాన్ని బట్టి అతనికి ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వండి:

ఒకవేళ కేంద్ర ప్రభుత్వం తొంభై రోజుల లోపు ఒక సర్టిఫికేట్ ఇవ్వకపోతే లేదా ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వకపోతే, ఆ కారణాలను దరఖాస్తుదారుడికి తెలియజేయాలి:

ఒక వ్యక్తి తన సర్టిఫికేట్ను సస్పెండ్ చేసి, దరఖాస్తు చేసిన తేదీ నుండి అటువంటి సర్టిఫికేట్ సస్పెన్షన్ కొనసాగితే, సర్టిఫికేట్ మంజూరు చేయడానికి లేదా ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వడానికి అర్హులు కాదు.

(4) సబ్ సెక్షన్ (3) యొక్క ప్రయోజనాల కొరకు ఈ క్రింది షరతులు ఉంటాయి, అవి:

(ఎ) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద రిజిస్ట్రేషన్ లేదా ముందస్తు అనుమతి మంజూరు కోసం దరఖాస్తు చేసే వ్యక్తి,

(i) కల్పితం లేదా బినామీ కాదు;

(ii) ఒక మత విశ్వాసం నుండి మరొక మతానికి ప్రత్యక్షంగా లేదా పరోక్షంగా ప్రేరేపణ లేదా బలవంతం ద్వారా మతమార్పిడి లక్ష్యంగా కార్యకలాపాలకు పాల్పడినందుకు ప్రాసిక్యూట్ చేయబడలేదు లేదా శిక్షించబడలేదు;

(iii) ఏదైనా నిర్దిష్ట జిల్లాలో లేదా దేశంలోని మరే ఇతర ప్రాంతంలోనైనా మతపరమైన ఉద్రిక్తతలు లేదా విభేదాలను సృష్టించినందుకు ప్రాసిక్యూట్ చేయబడలేదు లేదా శిక్షించబడలేదు;

(iv) దాని నిధులను దారి మళ్లించడం లేదా దుర్వినియోగం చేసినందుకు దోషిగా నిర్ధారించబడలేదు;

(v) రాజద్రోహం యొక్క ప్రచారంలో నిమగ్నం కాకూడదు లేదా దాని లక్ష్యాలను సాధించడానికి హింసాత్మక పద్ధతులను సమర్థించకూడదు;

(vi) విదేశీ విరాళాన్ని వ్యక్తిగత ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించే అవకాశం లేదు లేదా అవాంఛనీయ ప్రయోజనాల కోసం మళ్లించే అవకాశం లేదు;

(vii) ఈ చట్టంలోని ఏ నిబంధనలను ఉల్లంఘించలేదు;

(viii) విదేశీ విరాళాలను స్వీకరించడాన్ని నిషేధించలేదు;

(బి) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద రిజిస్ట్రేషన్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకునే వ్యక్తి విదేశీ విరాళాన్ని ఉపయోగించుకోవాలని ప్రతిపాదించిన సమాజ ప్రయోజనం కోసం తాను ఎంచుకున్న రంగంలో సహేతుకమైన కార్యకలాపాలను చేపట్టాడు;

(సి) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద ముందస్తు అనుమతి కోసం దరఖాస్తు చేసుకున్న వ్యక్తి విదేశీ విరాళాన్ని ఉపయోగించాలని ప్రతిపాదించిన సొసైటీ ప్రయోజనం కోసం సహేతుకమైన ప్రాజెక్టును సిద్ధం చేశాడు;

(డి) ఒకవేళ ఆ వ్యక్తి ఒక వ్యక్తి అయితే, అటువంటి వ్యక్తి ప్రస్తుతానికి అమలులో ఉన్న ఏ చట్టం కింద దోషిగా నిర్ధారించబడలేదు లేదా అతనిపై పెండింగ్లో ఉన్న ఏదైనా నేరానికి ఎటువంటి ప్రాసిక్యూషన్ లేదు;

(ఇ) ఒక వ్యక్తి కాకుండా వేరే వ్యక్తి అయితే, దాని డైరెక్టర్లు లేదా ఆఫీస్ బేరర్లలో ఎవరైనా ప్రస్తుతానికి అమలులో ఉన్న ఏ చట్టం కింద దోషిగా నిర్ధారించబడలేదు లేదా అతనిపై ఏదైనా నేరానికి ఎటువంటి ప్రాసిక్యూషన్ పెండింగ్లో లేదు;

(ఫ్) సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొనబడ్డ వ్యక్తి ద్వారా విదేశీ విరాళాన్ని ఆమోదించడం అనేది ముందస్తుగా ప్రభావితం చేసే అవకాశం లేదు.

1) భారతదేశ సార్వభౌమత్వం, సమగ్రత; లేదా

(ii) రాష్ట్ర భద్రత, వ్యూహాత్మక, శాస్త్రీయ లేదా ఆర్థిక ప్రయోజనాలు; లేదా

(iii) ప్రజాప్రయోజనాలు; లేదా

(iv) ఏదైనా శాసనసభకు ఎన్నిక చేసుకునే స్వేచ్ఛ లేదా నిష్పాక్షికత; లేదా

(v) ఏదైనా విదేశీ రాజ్యంతో స్నేహపూర్వక సంబంధాలు; లేదా

6) మత, జాతి, సామాజిక, భాషా, ప్రాంతీయ సమూహాలు, కులాలు లేదా వర్గాల మధ్య సామరస్యం;

(జి) సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొన్న విదేశీ విరాళాల స్వీకరణ ,--

(i) నేరాన్ని ప్రేరేపించడానికి దారితీయరాదు;

(ii) ఏ వ్యక్తి యొక్క ప్రాణాలకు లేదా భౌతిక భద్రతకు హాని కలిగించరాదు.

(5) కేంద్ర ప్రభుత్వం ధృవీకరణ పత్రం ఇవ్వడానికి నిరాకరిస్తే లేదా ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వనప్పుడు, దానికి కారణాలను తన ఉత్తర్వుల్లో నమోదు చేయాలి మరియు దాని కాపీని దరఖాస్తుదారునికి అందించాలి:

సమాచార హక్కు చట్టం, 2005 (2005 22) కింద ఎటువంటి సమాచారం లేదా డాక్యుమెంట్లు లేదా రికార్డులు లేదా పత్రాలను ఇవ్వాల్సిన బాధ్యత లేని సందర్భాల్లో ఈ సెక్షన్ కింద ధృవీకరణ పత్రాన్ని మంజూరు చేయడానికి నిరాకరించడానికి లేదా దరఖాస్తుదారుడికి ముందస్తు అనుమతి ఇవ్వకపోవడానికి గల కారణాలను కేంద్ర ప్రభుత్వం తెలియజేయకూడదు.

(6) సబ్ సెక్షన్ (3) కింద మంజూరు చేయబడిన సర్టిఫికేట్ ఐదు సంవత్సరాల కాలానికి చెల్లుబాటు అవుతుంది మరియు ముందస్తు అనుమతి నిర్దిష్ట ప్రయోజనం లేదా పొందదలచిన నిర్దిష్ట విదేశీ కంట్రిబ్యూషన్ కోసం చెల్లుబాటు అవుతుంది.

సెక్షన్ 14-సర్టిఫికెట్ రద్దు:

(1) కేంద్ర ప్రభుత్వం, తగినదిగా భావించిన అటువంటి విచారణ చేసిన తరువాత సంతృప్తి చెందితే, ఒక ఉత్తర్వు ద్వారా, ఒకవేళ సర్టిఫికేట్ ను రద్దు చేయవచ్చు.

(ఎ) సర్టిఫికేట్ యొక్క హోల్డర్ దాని రిజిస్ట్రేషన్ లేదా పునరుద్ధరణ మంజూరు కోసం దరఖాస్తులో లేదా దీనికి సంబంధించి ఒక ప్రకటన చేశాడు, ఇది తప్పు లేదా తప్పు; లేదా

(బి) సర్టిఫికేట్ యొక్క హోల్డర్ సర్టిఫికేట్ లేదా దాని పునరుద్ధరణ యొక్క ఏదైనా నియమనిబంధనలను ఉల్లంఘించాడు; లేదా

(సి) కేంద్ర ప్రభుత్వ అభిప్రాయం ప్రకారం, ప్రజాప్రయోజనాల దృష్ట్యా ధృవీకరణ పత్రాన్ని రద్దు చేయడం అవసరం; లేదా

(డి) సర్టిఫికేట్ కలిగి ఉన్న వ్యక్తి ఈ చట్టం యొక్క ఏదైనా నిబంధనలను లేదా దాని క్రింద చేసిన నియమాలు లేదా ఉత్తర్వులను ఉల్లంఘించాడు; లేదా

(ఇ) సర్టిఫికేట్ పొందిన వ్యక్తి వరుసగా రెండు సంవత్సరాలు సమాజ ప్రయోజనం కోసం తాను ఎంచుకున్న రంగంలో సహేతుకమైన కార్యకలాపాల్లో నిమగ్నం కాకపోతే లేదా నిరుపయోగంగా మారినట్లయితే.

(2) సంబంధిత వ్యక్తికి వినడానికి సహేతుకమైన అవకాశం ఇస్తే తప్ప ఈ సెక్షన్ కింద సర్టిఫికేట్ రద్దుకు ఎటువంటి ఉత్తర్వులు ఇవ్వబడవు.

(3) ఈ సెక్షన్ కింద సర్టిఫికేట్ రద్దు చేయబడిన ఏ వ్యక్తి అయినా అటువంటి సర్టిఫికేట్ రద్దు చేసిన తేదీ నుండి మూడు సంవత్సరాల కాలానికి రిజిస్ట్రేషన్ లేదా ముందస్తు అనుమతి మంజూరుకు అర్హులు కాదు.

24. అకౌంట్స్, ఇన్ఫర్మేషన్, ఆడిట్ అండ్ డిస్పోజల్ ఆఫ్ అసెట్స్ మొదలైన వాటికి సంబంధించిన చట్టంలోని చాప్టర్-4లో సెక్షన్లు 17 నుంచి 22 వరకు ఉంటాయి. సెక్షన్లు 18, 19, 20 ఇలా ఉన్నాయి.

'సెక్షన్ 18-ఇన్ఫర్మేషన్:

(1) ఈ చట్టం కింద సర్టిఫికేట్ పొందిన లేదా ముందస్తు అనుమతి పొందిన ప్రతి వ్యక్తి, తాను అందుకున్న ప్రతి విదేశీ విరాళం మొత్తాన్ని గురించి కేంద్ర ప్రభుత్వానికి మరియు కేంద్ర ప్రభుత్వం నిర్దేశించిన విధంగా ఒక సమాచారం ఇవ్వాలి. అటువంటి విదేశీ విరాళాన్ని ఏ మూలం నుండి, ఏ విధంగా స్వీకరించారు, ఏ ప్రయోజనాల కోసం, అటువంటి విదేశీ విరాళాన్ని అతను ఉపయోగించిన విధానం.

(2) విదేశీ విరాళాన్ని స్వీకరించే ప్రతివ్యక్తి బ్యాంకు అధికారి లేదా విదేశీ మారకద్రవ్యంలో అధీకృత వ్యక్తి ద్వారా ధృవీకరించబడిన విదేశీ విరాళాల వివరాలను సూచించే ఒక ప్రకటన యొక్క కాపీని సమర్పించాలి మరియు సబ్ సెక్షన్ (1) కింద సమాచారంతో పాటు కేంద్ర ప్రభుత్వానికి అందించాలి.

సెక్షన్ 19-ఖాతాల నిర్వహణ:

ఈ చట్టం కింద సర్టిఫికేట్ పొందిన లేదా ముందస్తు అనుమతి పొందిన ప్రతి వ్యక్తి, నిర్దేశించిన విధంగా,

(ఎ) అతను అందుకున్న ఏదైనా విదేశీ విరాళం యొక్క వివరణ; మరియు

(బి) అటువంటి విరాళాన్ని అతను ఏ విధంగా ఉపయోగించుకున్నాడో ఒక రికార్డు.

సెక్షన్ 20-అకౌంట్ల ఆడిట్:

సర్టిఫికేట్ పొందిన లేదా ముందస్తు అనుమతి పొందిన ఏ వ్యక్తి అయినా, ఈ చట్టం కింద నిర్దేశిత సమయంలోగా ఏదైనా సమాచారం అందించడంలో విఫలమైతే లేదా అలా అందించిన సమాచారం చట్టానికి అనుగుణంగా లేనట్లయితే లేదా అటువంటి సమాచారాన్ని పరిశీలించిన తరువాత, ఈ చట్టంలోని ఏదైనా నిబంధన ఉందని కేంద్ర ప్రభుత్వం విశ్వసించడానికి సహేతుకమైన కారణం ఏదైనా ఉంటే, లేదా కేంద్ర ప్రభుత్వం లేదా మరేదైనా అధికారి లేదా అథారిటీ లేదా ఆర్గనైజేషన్ కింద గ్రూప్ ఎ పోస్టును కలిగి ఉన్న అటువంటి

గెజిటెడ్ అధికారికి, అటువంటి వ్యక్తి ఉంచిన లేదా నిర్వహించే ఏదైనా ఖాతా పుస్తకాలను ఆడిట్ చేయడానికి కేంద్ర ప్రభుత్వం సాధారణ లేదా ప్రత్యేక ఉత్తర్వు ద్వారా అధికారం ఇవ్వవచ్చు మరియు అటువంటి ప్రతి అధికారికి ఏ సహేతుకమైన సమయంలోనైనా ఏదైనా ప్రాంగణంలోకి ప్రవేశించే హక్కు ఉంటుంది. సూర్యాస్తమయానికి ముందు మరియు సూర్యోదయం తరువాత, పైన పేర్కొన్న ఖాతా పుస్తకాలను ఆడిట్ చేయడానికి:

అటువంటి ఆడిట్ నుండి పొందిన ఏదైనా సమాచారం గోప్యంగా ఉంచబడుతుంది మరియు ఈ చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం తప్ప బహిర్గతం చేయబడదు.

25. ప్రస్తుత రిట్ పిటిషన్ లోని అంశాన్ని పైన పేర్కొన్న చట్ట నిబంధనల దృష్ట్యా పరిశీలించి తీర్పు ఇవ్వాలి. ఈ చట్టం కింద 2001లో రిజిస్ట్రేషన్ మంజూరు చేయడం, 31.10.2021 వరకు పిటిషనర్కు అనుకూలంగా రెన్యువల్ చేయడం, 18.03.2019 నాటి ఉత్తర్వుల ద్వారా పిటిషనర్ రిజిస్ట్రేషన్ను రద్దు చేయడం వివాదాస్పదం కాదు. వివిధ ప్రభుత్వేతర సంస్థలు, సంఘాల విజ్ఞప్తులను పరిగణనలోకి తీసుకున్న కేంద్ర ప్రభుత్వం చట్టంలోని సెక్షన్ 50 కింద ప్రసాదించిన అధికారాలను ఉపయోగించి సెక్షన్ 14(3) కింద నిర్బంధ షరతుల నుంచి మినహాయింపు ఇస్తూ, అటువంటి సంఘాలు నిర్దేశిత జరిమానాతో పాటు తప్పిపోయిన వార్షిక రిటర్నులను ఎఫ్సీఆర్ఏ పోర్టల్లో సమర్పించాలనే షరతుతో 60 రోజుల్లోగా రిజిస్ట్రేషన్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి మినహాయింపు ఇచ్చింది. 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించిన వార్షిక రిటర్నులను సమర్పించడంలో పిటిషనర్ విఫలమయ్యారనే కారణంతో ప్రతివాది 18.03.2019 నాటి ప్రొసీడింగ్స్ ద్వారా రిజిస్ట్రేషన్ను రద్దు చేశారని ఈ సందర్భంలో గమనించాలి.

26. 2017-18 ఆర్థిక సంవత్సరానికి గాను 13.04.2020న రూ.3,60,394/- జరిమానా చెల్లించి, 13.04.2020న వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేసి, 13.04.2020న వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేసి, రూ.5,53,302/- జరిమానా కూడా చెల్లించింది. చట్టంలోని సెక్షన్ 12 కింద రిజిస్ట్రేషన్ కోసం పిటిషనర్ 01.07.2020న దరఖాస్తు సమర్పించడం వివాదంలో లేదు. 07.04.2021 నాటి ప్రశ్నా ఉత్తర్వుల ద్వారా, పిటిషనర్ హోం మంత్రిత్వ శాఖ యొక్క సరైన అనుమతి లేకుండా విదేశీ విరాళం

అందుకున్నారని, ఇది చట్టంలోని సెక్షన్ 12 (4) (ఎ) (7) ను ఉల్లంఘించడమేనని పేర్కొంటూ పిటిషనర్ అభ్యర్థనను పరిగణనలోకి తీసుకోవడానికి ప్రతివాది నిరాకరించాడు. సెక్షన్ 12 (4) (ఎ) (7) రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ మంజూరు చేయడానికి పూర్వాపరాలు ఉండకూడదని షరతు విధించింది. సెక్షన్ 3 విదేశీ విరాళాల స్వీకరణపై నిషేధం విధిస్తుంది మరియు సెక్షన్ 11 ఏదైనా విరాళాలను ఆమోదించడానికి ముందు కేంద్ర ప్రభుత్వం నుండి రిజిస్ట్రేషన్ ధృవీకరణ పత్రాన్ని పొందాలని ఆదేశిస్తుంది.

27. చట్టంలోని సెక్షన్ 14(3)కు 18.03.2020 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఇచ్చిన మినహాయింపుకు అనుగుణంగా పిటిషనర్ 2017-18, 2018-19 ఆర్థిక సంవత్సరాలకు జరిమానాలు చెల్లించి వార్షిక రిటర్నులను అప్లోడ్ చేసిన తర్వాత 01.07.2020న దరఖాస్తు చేసుకున్నారు. కాబట్టి పిటిషనర్ తప్పు మరింత జటిలమైందని, శిక్షా నిబంధనలను ఉల్లంఘించారనే కారణంతో పిటిషనర్ కు మరింత జరిమానా విధించడం కుదరదని భావించాలి. అందువల్ల, ఈ కోర్టుకు చట్టం దృష్టిలో ఈ ఉత్తర్వులను కొనసాగించలేమని నిర్ధారణకు రావడానికి ఎటువంటి సంకోచం లేదా సందేహ ఛాయలు లేవు.

28. పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, ప్రతివాది యొక్క 07.04.2021 నాటి నెంబరు 0100015622020 నంబరు గల సమాచార ఉత్తర్వులను రద్దు చేస్తూ, తత్ఫలితంగా ప్రతివాది ఇతర చట్టపరమైన ఆవశ్యకతలకు లోబడి ఈ చట్టం కింద పిటిషనర్ సంస్థకు రిజిస్ట్రేషన్ మంజూరు చేయమని ప్రతివాదిని ఆదేశిస్తారు. ఈ ఉత్తర్వు కాపీ అందిన తేదీ నుంచి ఆరు (6) వారాల వ్యవధిలో ఈ ప్రక్రియ పూర్తవుతుంది. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎలాంటి ఆర్డర్ ఉండదు.

ఈ రిట్ పిటిషన్ లో పెండింగ్ లో ఉన్న ఇతర పిటిషన్లు మూసివేయబడతాయి.

జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

తేదీ: 23.12.2021

ల్ ర్ కాపీ మార్క్ చేయాలి.