



GOVERNMENT OF INDIA  
MINISTRY OF FINANCE  
INCOME TAX DEPARTMENT  
OFFICE OF THE CHIEF  
COMMISSIONER OF INCOME TAX  
CCIT, MUMBAI-4

To, SURYA MOTHER AND CHILD CARE PRIVATE LIMITED Survey No.8 Devi Yash,Bhujbal Chowk Near Wakad Octroi Naka Wakad 411004,Maharashtra India	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

PAN: AATCS9487K	Dated: 05/07/2024	DIN & Order No : ITBA/COM/F/17/2024-25/1066458407(1)
--------------------	----------------------	---------------------------------------------------------

Sir/ Madam/ M/s,

Subject: Proceedings under section 17(2) - Order

आदेश:- आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 के खंड (2) के प्रावधान के उपखंड (viii) के परंतुक के उपखंड (ii) (ख) के अधीन अस्पताल का अनुमोदन ।

Order:- Approval of Hospital under Sub-clause (ii)(b) of the Proviso to sub-clause (viii) of clause (2) of section 17 of the Income Tax Act, 1961.

संदर्भ: (i)निर्धारिती का आवेदन दिनांक 08.06.2023

Ref: (i) Assessee's application dated 08.06.2023

\*\*\*\*\*

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 (2) के उपखंड (viii) के परंतुक के खंड (ii) के उप-खंड (ख) के तहत

Note: If digitally signed, the date of digital signature may be taken as date of document.  
ROOM NO:305,3rd Floor, AAYAKAR BHAVAN, MAHARISHI KARVE ROAD, MUMBAI, Maharashtra, 400020  
Email: MUMBAI.CCIT4@INCOMETAX.GOV.IN, Office Phone:02222017728

Note:- The website address of the e-filing portal has been changed from [www.incometaxindiaefiling.gov.in](http://www.incometaxindiaefiling.gov.in) to [www.incometax.gov.in](http://www.incometax.gov.in).

\* DIN- Document identification No.

अस्पताल के अनुमोदन के लिए एक आवेदन **मैसर्स सूर्या मदर एंड चाइल्ड केयर प्राइवेट लिमिटेड, पैन-AATCS 9487K** से प्राप्त हुआ था। तदनुसार, आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए के अनुसार दिनांक 13.10.2023 को डीसीआईटी-13(2)(2), मुंबई कार्यालय के आयकर निरीक्षक और सीजीएचएस डॉक्टर सहित एक टीम द्वारा गहन निरीक्षण किया गया था।

An application for approval of Hospital under Sub-clause (ii)(b) of the Proviso to sub-clause (viii) of clause (2) of section 17 of the Income Tax Act, 1961 was received from **M/s Surya Mother and Child Care Private Limited, PAN-AATCS9487K**. Accordingly, thorough inspection as per Rule 3A of the Income Tax Rules, 1962 was done on 13.10.2023 by a team including Income Tax Inspector of DCIT-13(2)(2), Mumbai and CGHS Doctor.

2. आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 (2) के उपखंड (viii) के परंतुक के खंड (ii) के उप-खंड (ख) के तहत आयकर नियम 1962 के नियम 3A में निहित शक्तियुक्त का प्रयोग करते हुए अधोहस्ताक्षरी द्वारा **मैसर्स सूर्या मदर एंड चाइल्ड केयर प्राइवेट लिमिटेड, पैन-AATCS9487K** को आयकर नियम, 1962 के नियम 3 ए (2) में उल्लिखित चिकित्सा उपचार के संबंध में अनुमोदित किया जाता है।

In exercise of the powers vested in the undersigned under sub-clause (b) of clause (ii) of the proviso to sub-clause (viii) of Section 17(2) of the Income Tax Act, 1961, read with in Rule 3A of the Income Tax Rules, 1962, approval is hereby granted to **M/s Surya Mother and Child Care Private Limited, PAN-AATCS9487K** for the purpose of the said sub-clause in respect of medical treatment mentioned in Rule 3A (2) of the Income Tax Rules, 1962.

3. तदनुसार, आयकर नियमों के नियम 3 ए (2), 1962 के तहत नीचे दी गई तालिका में उल्लेखित व निर्धारित रोग या बीमारियों के संबंध में **मैसर्स सूर्या मदर एंड चाइल्ड केयर प्राइवेट लिमिटेड, पैन-AATCS9487K** में अपने या उसके परिवार के किसी भी सदस्य पर किसी कर्मचारी द्वारा वास्तव में किए गए किसी भी खर्च के संबंध में नियोजक द्वारा भुगतान की गई कोई राशि और आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 15, 16 और 17 के प्रयोजन के लिए इसे कोई अनुलाभ के रूप में नहीं माना जाएगा और इस तरह की राशि कर्मचारी के हाथों में कर-मुक्त रहेगी।

Accordingly, any sum paid by an employer in respect of any expenditure actually incurred by an employee on his/her or any member of his/her family at **M/s Surya Mother and Child Care Private Limited, PAN-AATCS9487K**, in respect of the diseases or ailments prescribed under Rule 3A(2) of the Income-tax Rules, 1962, and as mentioned in the table below shall not be treated as a perquisite for the purpose of Sections 15, 16 and 17 of the Income-tax Act, 1961 and such sum shall be exempt from Income-tax in the hands of the employee.

नियम 3क (2) :- धारा 17 के खंड (2) के उपखंड (viii) के परंतुक के खंड (ii) के उपखंड (ख) के प्रयोजन के लिए, विहित रोग या बीमारियाँ निम्नलिखित होंगे, अर्थात:-

क्रमांक	उप नियम संख्या 1	रोग या बीमारी	स्वीकृत/अस्वीकृत
1.	3ए(2)(ए)	कर्क	हाँ
2.	3क(2)(ख)	क्षय	नहीं
3.	3ए(2)(सी)	एक्वायर्ड इम्युनिटी डेफिसिएंसी सिंड्रोम (एड्स)	हाँ
4.	3ए(2)(डी)	हृदय रक्त, लसीका ग्रंथियाँ, अस्थि मज्जा, श्वसन प्रणाली, केंद्रीय तंत्रिका तंत्र, मूत्र प्रणाली, यकृत, पित्ताशय, पाचन तंत्र, अंतःस्रावी ग्रंथियाँ या त्वचा की बीमारी या बीमारी, सर्जिकल ऑपरेशन की आवश्यकता होती है।	हाँ (Cathlab के अलावा)
5.	3ए(2)(ई)	आंख, कान, नाक या गले की बीमारी या बीमारी, जिसमें सर्जिकल ऑपरेशन की आवश्यकता होती है।	हाँ
6.	3ए(2)(एफ)	कंकाल प्रणाली के किसी भी हिस्से में फ्रैक्चर या कशेरुक की अव्यवस्था के लिए सर्जिकल ऑपरेशन या आर्थोपेडिक उपचार की आवश्यकता होती है	हाँ
7.	3ए(2)(जी)	स्त्री रोग संबंधी या प्रसूति संबंधी बीमारी या रोग जिसमें सर्जिकल ऑपरेशन, सीजेरियन ऑपरेशन या लेप्रोस्कोपिक हस्तक्षेप की आवश्यकता होती है	हाँ
8.	3ए(2)(एच)	(डी) में उल्लिखित अंगों की बीमारी या रोग, कम से कम तीन लगातार दिनों के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है	हाँ
9.	3ए(2)(आई)	स्त्री रोग संबंधी या प्रसूति संबंधी बीमारी या रोग जिसके लिए अस्पताल	हाँ

		में कम से कम लगातार तीन दिनअँ तक चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है।	
10.	3ए(2)(जे)	बुरण चोट कम से कम तीन लगातार दिनअँ के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है	हाँ
11.	3ए(2)(के)	मानसिक विकार - न्यूरोटिक या मनोविज्ञान - कम से कम तीन लगातार दिनअँ के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है।	हाँ
12.	3ए(2)(एल)	नशीली दवाओं की लत कम से कम सात लगातार दिनअँ के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है	नहीं
13	3 ए (2) (एम)	इंसुलिन के झटके, दवा प्रतिक्रियाओं और अन्य एलर्जी अभिव्यक्तियों सहित एनाफिलेक्टिक झटके कम से कम तीन निरंतर दिनअँ के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है।	हाँ

**Rule 3A(2):- For the purpose of sub-clause (b) of clause (ii) of the Proviso to [sub-clause (viii) of clause (2) of section 17], the prescribed diseases or ailments shall be the following namely:-**

Sr. No.	Sub Rule No	Disease Or Ailment	Approved/ Dis-approved
1.	3A(2)(a)	Cancer	Yes
2.	3A(2)(b)	Tuberculosis	No
3.	3A(2)(c)	Acquired immunity deficiency syndrome (AIDS)	Yes
4.	3A(2)(d)	Disease or ailment of the heart blood, lymph glands, bone marrow, respiratory system, central nervous system, urinary system, liver, gall bladder, digestive system, endocrine glands or the skin, requiring surgical operation.	Yes (Except Cath lab)
5.	3A(2)(e)	Ailment or disease of the eye, ear, nose or throat, requiring surgical operation.	Yes

6.	3A(2)(f)	Fracture in any part of the skeletal system or dislocation of vertebrate requiring surgical operation or orthopedics treatment	Yes
7.	3A(2)(g)	Gynaecological or obstetric ailment or disease requiring surgical operation, caesarean operation or laparoscopic intervention	Yes
8.	3A(2)(h)	Ailment or disease of the organs mentioned at (d), requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days	Yes
9.	3A(2)(i)	Gynaecological or obstetric ailment or disease requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	Yes
10.	3A(2)(j)	Burn injuries requiring medical treatment in a hospital for a least three continuous days	Yes
11.	3A(2)(k)	Mental disorder -neurotic or psychology - requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	Yes
12.	3A(2)(l)	Drug addiction requiring medical treatment in a hospital at least seven continuous days	No
13	3A(2)(m)	Anaphylactic shocks including insulin shocks, drug reactions and other allergic manifestations requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	Yes

4. नियोक्ता ऐसी राशि के संबंध में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 192 के तहत कर कटौती करने के लिए बाध्य नहीं होगा।

The employer will not be liable to deduct tax u/s 192 of the Income Tax Act, 1961 in respect of such sum.

5. प्रदान की गई स्वीकृति केवल आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 की उप-धारा (2) के खंड (viii) के परंतुक के खंड (ii) के उपखंड (b) के प्रयोजन के लिए उपरोक्त पते पर स्थित अस्पताल तक ही सीमित है और इसे केंद्र सरकार या मुख्य आयकर आयुक्त - 4 मुंबई या किसी वैधानिक अधिकारी की ओर से किसी भी अन्य प्रकार के उद्देश्य के अनुमोदन के रूप में नहीं माना जाना चाहिए।

The approval accorded is limited only for the purpose of sub clause (b) of clause (ii) of the proviso to clause (viii) of sub-section (2) of Section 17 of the Income Tax Act, 1961, to the hospital at the above address and should not be construed as approval of the Central Government or the Chief Commissioner of Income Tax-4 Mumbai, or any other statutory authority under the Government for any other purpose.

6. यह अनुमति सशर्त है कि यह अनुमोदन किसी भी समय वापस लिया जा सकता है यदि यह पाया जाता है कि अनुमोदन तथ्यों की गलत प्रस्तुति और/या धोखाधड़ी के माध्यम से प्राप्त किया गया है, या आयकर नियमावली, 1962 के नियम 3 ए के उप-नियम (1) में निर्धारित आवश्यक शर्तें पूरी नहीं हुई हैं। साथ ही अनुमोदन को शासित करने वाले तथ्यों और प्रावधानों में भविष्य में संशोधनों के कारण आवश्यक होने पर भी अनुमति वापस ली जा सकती है।

The approval is subject to withdrawal at any time, if it is found that the approval has been obtained through misrepresentation of facts and / or by fraud, or necessary conditions as stipulated in sub-rule (1) of Rule 3A of the Income-tax Rules, 1962 are not fulfilled and is subject to modification / withdrawal, if necessitated by subsequent changes in the facts and provisions governing the approval.

7. यह आदेश दिनांक **06.07.2023 से 05.07.2026** तक प्रभावी है। अनुमोदन का आदेश अस्पताल द्वारा आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए के तहत निर्धारित वैधानिक शर्तों के निरंतर अनुपालन के अधीन है और यह अनुमोदन आयकर अधिनियम, 1961 के तहत अनुमोदन को नियंत्रित करने वाले प्रावधानों में अन्य संशोधनों के भी अधीन है। यह अनुमोदन समय समय पर स्थानीय प्राधिकरणों/विभागों से प्राप्त नवीनीकरण की प्रतियां प्रस्तुत करने के अधीन भी है।

**This order is effective from 06.07.2023 to 05.07.2026.** The order of approval is subject to the hospital's continued compliance with the statutory conditions prescribed under Rule 3A of the Income Tax Rules, 1962 necessary for such approval with such modifications as may be necessitated by any amendments to the provisions governing the approval under the Income Tax Act, 1961. This approval is also subject to the applicant further furnishing copies of renewals obtained from the local authorities/departments on expiry of their validity periods.

8. अस्पताल अपनी चिकित्सा सुविधाओं का लाभ उठाने वाले ऐसे कर्मचारियों को एक प्रमाण पत्र जारी करेगा जिसमें बीमारी या बीमारी जिसके लिए चिकित्सा उपचार दिया गया था और उपचार के लिए अस्पताल को भुगतान के माध्यम से किए

गए व्यय की राशि और इस तरह के उपचार के लिए अस्पताल द्वारा आपूर्ति की गई दवाओं को प्रासंगिक बिलों के साथ निर्दिष्ट किया जाएगा। प्रमाण पत्र में इस आदेश के अनुसार वैधता की तारीख का उल्लेख होना चाहिए।

The hospital shall issue a certificate to such employees availing its medical facilities specifying the disease or ailment for which medical treatment was given and the amount of expenditure incurred by way of payment to the hospital for treatments and medicines supplied by the hospital for such treatment along with relevant bills. The certificate should mention the date of validity as per this order.

9. अनुमोदन का यह आदेश निम्नलिखित नियमों और शर्तों के अनुपालन के अधीन है: -

This order of approval is further subject to compliance of the following terms and conditions; -

i) यह अनुमोदन हस्तांतरणीय नहीं है।

This approval is not transferable.

ii) अस्पताल हर उचित समय पर आयकर विभाग के ऐसे अधिकारियों द्वारा निरीक्षण के लिए खुला रहेगा जो इस संबंध में विधिवत अधिकृत हैं।

The hospital shall at all reasonable times be open for inspection by such officers of the Income Tax Department as are duly authorized in this behalf.

iii) अस्पताल आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 की उप-धारा (2) के परंतुक के खंड (ii) के उप खंड (बी) के तहत निर्धारित शर्तों के अनुरूप होगा, जो आयकर नियम, 1962 के नियम 3 ए (1) और 3 ए (2) के साथ पढ़ा जाता है। यदि अस्पताल आयकर अधिनियम के अंतर्गत निर्धारित शर्तों में से किसी की भी अनुपालना करने में असमर्थ हो जाता है तो अस्पताल को अनिवार्य तौर पर ऐसे तथ्य/ तथ्यों की स्वीकृति प्रदान करने वाले अधिकारी को सोचित करना होगा।

The Hospital shall conform to such conditions as are prescribed under sub clause (b) of clause (ii) of the proviso to sub-section (2) of Section 17 of the Income Tax Act, 1961, read with Rule 3A (1) and 3A (2) of the Income-tax Rules, 1962. In the event that the Hospital ceases to satisfy any of the conditions prescribed under the Income-tax Act, it will be mandatory on the part of the Hospital to notify such fact immediately, to the approving authority.

iv) अनुमोदन के पुनः नवीकरण के लिए आवेदन इस वर्तमान अनुमोदन की समय सीमा की समाप्ति कम से कम 60 दिन पहले प्रस्तुत किया जाना चाहिए।

The application for renewal of approval should be submitted at least **60 days** before the expiry of current approval.

LALIT KRISHAN SINGH DEHIYA  
CCIT, MUMBAI-4

**Copy to:**

1. The Joint Secretary, CBDT, New Delhi.
2. The Pr. Chief Commissioner of Income Tax, Mumbai.
3. The DCIT (Inv.) Mumbai.
4. All the Chief Commissioners of Income Tax, India.
5. All the Pr. Commissioner of Income Tax, Mumbai.
6. The Commissioner of Income Tax (Exemptions), Mumbai.
7. The CIT (TDS), Vaishali.
8. The Addl. Commissioner of Income Tax- 5(2), Mumbai.
9. The Dy. Commissioner of Income Tax- 13(2)(2), Mumbai.
10. M/s Surya Mother and Child Care Private Limited, PAN-AATCS9487K

LALIT KRISHAN SINGH DEHIYA  
CCIT, MUMBAI-4

(In case the document is digitally signed please  
refer Digital Signature at the bottom of the page)