



GOVERNMENT OF INDIA
MINISTRY OF FINANCE
INCOME TAX DEPARTMENT
OFFICE OF THE CHIEF
COMMISSIONER OF INCOME TAX
CCIT, BENGALURU-1

To,

SAHRUDAYA HEALTH CARE PRIVATE LIMITED
H NO. 1-90/7/B/28, 30 AND 59, PLOT NO. 5 TO 11
SURVEY NO 78, PATHRIKA NAGAR MADHAPUR
HYDERABAD 500081, Telangana
India

PAN:
AAPCS2663H

Dated:
12/12/2025

DIN & Order No :
ITBA/COM/F/17/2025-26/1083607322(1)

Sir/ Madam/ M/s,

Subject: Proceedings under section 17(2) - Order

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) के अधीन आदेश

ORDER UNDER SECTION 17(2) OF THE INCOME-TAX ACT, 1961

आदेश की तिथि/Order Date: 12.12.2025

मेसर्स मेडिकवर हॉस्पिटल्स (शारुदया हेल्थ केयर प्राइवेट लिमिटेड की एक इकाई), पैन: **AAPCS2663H** के #351, आईटीपीएल मेन रोड, व्हाइटफील्ड, हुडी विलेज, कृष्णराजपुरा होबली, बैंगलुरु-560048 ने दिनांक 14.10.2025 को आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) के अधीन अनुमोदन के लिए आवेदन दायर किया है।

The applicant, **M/s Medicover Hospitals (a unit of Sharudaya Health Care Pvt. Ltd.)**, PAN: **AAPCS2663H**, having its Regd. Office at #351, ITPL Main Road, Whitefield, Hoodi Village, Krishnarajapura Hobli, Bengaluru-560048 filed an application on 14.10.2025 seeking approval u/s 17(2) of the Income-Tax Act, 1961.

2. सहायक आयकर आयुक्त, सर्कल -2(2)(1), बैंगलुरु ने आवश्यक जांच और निरीक्षण किया है और तदनुसार, प्रधान आयकर आयुक्त-2, बैंगलुरु के माध्यम से इस कार्यालय को रिपोर्ट भेजी। रिपोर्ट और संलग्नकों पर विचार किया गया और यह पाया गया कि उक्त अस्पताल आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) और आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए में निर्धारित शर्तों को पूरा करता है।

The Assistant Commissioner of Income Tax, Circle-2(2)(1), Bengaluru has conducted necessary enquiries & inspections and accordingly, a report was forwarded to this office through the PCIT-2, Bengaluru. The report and the enclosures were

Note: If digitally signed, the date of digital signature may be taken as date of document.
, CENTRAL REVENUE BUILDING, QUEENS ROAD, BENGALURU, Karnataka, 560001
Email: BANGALORE.CCIT1@INCOMETAX.GOV.IN,

considered and it is seen that the said hospital satisfies the conditions as specified in section 17(2) of the Income-Tax Act, 1961 and Rules 3A of Income-Tax Rules, 1962.

3. आयकर नियमावली, 1962 के नियम 3ए के साथ पठित आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 की उपधारा (2) के परंतुक खण्ड (ii) के उप खण्ड (बी) के अंतर्गत प्रदत्त शक्तियाँ का प्रयोग करते हुए तथा निर्दिष्ट दिशानिर्देशाँ को ध्यान में रखते हुए; मैं, मुख्य आयकर आयुक्त, बैंगलूरु-1, **मेसर्स मेडिकवर हॉस्पिटल्स (शारुदया हेल्थ केयर प्राइवेट लिमिटेड की एक इकाई)**, पैन: AAPCS2663H को #351, आईटीपीएल मेन रोड, हॉडी विलेज, कृष्णराजपुरा होबली, बैंगलूरु-560048 के लिए आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 की उप धारा (2) के परंतुक के खण्ड (ii) के उप खण्ड (b) के उक्त उद्देश्य के लिए स्वीकृति प्रदान करती हूँ।

In exercise of the powers conferred 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 of the Income-Tax Rules, 1962 and having regard to guidelines prescribed therein, I, the Chief Commissioner of Income-Tax, Bengaluru hereby **approve M/s Medicover Hospitals (a unit of Sharudaya Health Care Pvt. Ltd.)**, PAN: AAPCS2663H, having its Regd. Office at #351, ITPL Main Road, Whitefield, Hoodi Village, Krishnarajapura Hobli, Bengaluru-560048 filed an application on 14.10.2025 seeking approval u/s 17(2) of the Income-Tax Act, 1961 for the purpose of said sub-clause (b) of clause (ii) of the proviso to sub-section (2) of section 17 of the Income-Tax Act, 1961.

4.1 तदनुसार, कोई कर्मचारी या उनके परिवार का कोई भी सदस्य, #351, आईटीपीएल मेन रोड, हॉडी विलेज, कृष्णराजपुरा होबली, बैंगलूरु-560048 में किसी बीमारी या रोग, जो आयकर नियमावली, 1962 के नियम 3A(2) में निर्दिष्ट है, का उपचार कराते हैं और खर्च की गई राशि नियोजक द्वारा वहन की जाती है तो इसे आयकर अधिनियम 1961 की धारा 15,16,17 के उद्देश्य के लिए परिलिख्नी नहीं माना जायेगा तथा इस राशि पर कर्मचारी को आयकर से छूट प्राप्त होगी।

Accordingly, any sum paid by an employer in respect of any expenditure actually incurred by an employee on his medical treatment or of any member of his family at #351, ITPL Main Road, Whitefield, Hoodi Village, Krishnarajapura Hobli, Bengaluru-560048 in respect of the diseases or ailments prescribed under Rule 3A(2) of the Income Tax Rules, 1962, shall not be treated as a perquisite for the purposes 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.

उपनियम Sub-rule	नियम 3A (2) के अधीन निर्धारित बीमारी अथवा रोग Diseases or ailments prescribed under Rule 3A(2)
(a)	तपेटिक/tuberculosis;

(b)	हृदय, रक्त, लसीका ग्रंथियों, अस्थि मज्जा, श्वसन तंत्र, केंद्रीय तंत्रिका तंत्र, मूत्र तंत्र, यकृत, पित्ताशय, पाचन तंत्र, अंतःस्रावी ग्रंथियों या त्वचा का रोग या व्याधि, जिसके लिए शल्यक्रिया की आवश्यकता हो/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;
(c)	आँख, कान, नाक या गले की बीमारी या रोग जिसके लिए शल्य चिकित्सा की आवश्यकता हो/ ailment or disease of the eye, ear, nose or throat, requiring surgical operation;
(d)	कंकाल प्रणाली के किसी भी भाग में फ्रैक्चर या कशेरुकाओं का विस्थापन जिसके लिए शल्यक्रिया या आर्थोपेडिक उपचार की आवश्यकता हो/fracture in any part of the skeletal system or dislocation of vertebrae requiring surgical operation or orthopaedic treatment;
(e)	स्त्री रोग या प्रसूति संबंधी बीमारी या रोग जिसके लिए शल्य चिकित्सा, सिजेरियन ऑपरेशन या लैपोस्कोपिक हस्तक्षेप की आवश्यकता होती है/gynaecological or obstetric ailment or disease requiring surgical operation, caesarean operation or laparoscopic intervention
(f)	(घ) में उल्लिखित अंगों की बीमारी या रोग, जिसके लिए कम से कम तीन लगातार दिनों तक अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो/ailment or disease of the organs mentioned at (d), requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;
(g)	स्त्री रोग या प्रसूति संबंधी बीमारी या रोग जिसके लिए कम से कम तीन लगातार दिनों तक अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो;/gynaecological or obstetric ailment or disease requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;
(h)	जलने से होने वाली चोटें जिनके लिए कम से कम तीन दिन तक लगातार अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो;/ burn injuries requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;
(i)	इंसुलिन शॉक, दवा प्रतिक्रिया और अन्य एलर्जी अभिव्यक्तियों सहित एनाफिलेक्टिक शॉक, जिसके लिए कम से कम तीन दिनों तक लगातार अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता होती है/anaphylactic shocks including insulin shocks, drug reactions and other allergic manifestations requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.

नियोजक एसी राशि के संबंध में आयकर अधिनियम 1961 की धारा, 192 के अधीन कर कटौती करने का उत्तरदायी नहीं होगा ।

The employer(s) will not be liable to deduct Tax under section 192 of the Income-Tax Act, 1961 in respect of such sum.

4.2 अस्पताल, उपचार प्राप्त करने वाले कर्मचारी को संलग्न प्रोफार्मा में प्रमाण-पत्र जारी करेगा, जिसमें रोग एवं बीमारी, जिसके लिए चिकित्सा उपचार प्राप्त किया गया हो एवं संगत बिल्स के साथ अस्पताल को किये गये भुगतान एवं दवाईयाँ के लिए वहन किये गये खर्च की रकम का उल्लेख हो।

The Hospital shall issue a certificate to the employee who avails the medical facility specifying the disease or ailment for which medical treatment was given and the amount of expenditure incurred in payment to the Hospital and for medicines along with the relevant bills.

5. यह अनुमोदन पत्र के दिनांक से प्रभावी है एवं इसे वापस लेने या रद्द करने तक लागू रहेगा। यह अनुमोदन अस्पताल द्वारा आयकर नियमावली, 1962 के नियम 3(ए) में निर्दिष्ट सांविधिक शर्तों के साथ सतत अनुपालन पर निर्भर है और ऐसे परिवर्तन जो आवश्यकतानुसार आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन अनुमोदन को नियंत्रित करनेवाले प्रावधान अं में किसी संशोधन की अपेक्षा रखता है।

The approval accorded above is only for the purpose of sub clause (b) of clause (ii) of the proviso to sub section (2) of section 17 of the Income-Tax Act, 1961 and shall not be construed as approval of the Central Government or the Chief Commissioner of Income-Tax,

Bengaluru-1, Bengaluru or any other statutory authority under the Government for any other purpose.

6. यह अनुमोदन इस आदेश की तिथि से 3 वर्ष की अवधि (**अर्थात् 12.12.2025 से 11.12.2028 तक**) के लिए प्रभावी है। आयकर अधिनियम नियमावली, 1961 के अधीन इस अनुमोदन को नियंत्रित करने वाले प्रावधान अं में संशोधन के लिए सहायक ऐसे अनुमोदन एवं संशोधन आयकर नियमावली 1962 के नियम 3ए के अधीन निर्धारित संवैधानिक शर्तों का अस्पताल द्वारा निरंतर अनुपालन इस अनुमोदन के लिए आवश्यक है। यह अनुमोदन आवेदक द्वारा उनकी वैधता अवधि समाप्त होने पर स्थानीय अधिकारियाँ से प्राप्त नवीनीकरण की प्रतियां प्रस्तुत करने के अधीन है।

The approval is effective for a period of 3 years from the date of this order (**i.e. from 12.12.2025 to 11.12.2028**). This approval is subject to Hospital's continued compliance with the statutory conditions prescribed under Rule 3A of the Income-Tax Rules, 1962, necessary for such approval and such modifications as may be necessitated by an amendment to the provisions governing the approval under the Income-Tax Act, 1961. This approval is subject to the applicant's further furnishing copies of renewals obtained from the local authorities on expiry of their validity periods.

7. इस अनुमोदन का आदेश निम्नलिखित निबंधन एवं शर्तों के अधीन है:-

The order of the approval is subject to the following terms and conditions:-

(a) यह अनुमोदन अन्तरणीय नहीं है।

This approval is not transferable.

(b) विधिवत् प्राधिकृत किये गये आयकर विभाग के अधिकारियाँ द्वारा निरीक्षण के लिए अस्पताल सभी उचित समयाँ पर खुला रहेगा।

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

(c) आयकर नियमावली, 1962 के नियम 3(ए) के साथ पठित आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 की उप धारा (2) के परंतुक खण्ड (ii) के उप खण्ड (बी) के अधीन अस्पताल को निर्धारित शर्तों का पालन करना होगा। अस्पताल यदि कानून द्वारा निर्धारित किन्हीं शर्तों का उल्लंघन करता है तो अस्पताल की ओर से यह अनिवार्य होगा कि ऐसे तथ्य को अनुमोदन जारी करने वाले प्राधिकारी के पास तुरंत सूचित करें।

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

(d) अनुमोदन के नवीकरण के लिए आवेदन वर्तमान अनुमोदन की समाप्ति से कम से कम 30 दिन पहले प्रस्तुत किया जाना चाहिए;

The application for renewal of approval should be submitted at least 30 days before the expiry of current approval.

(e) अनुमोदन की अवधि बढ़ाने के लिए, इस आशय का प्रमाण पत्र दाखिल किया जाना चाहिए कि आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए में निर्दिष्ट सभी शर्तें पूरी होती रही हैं और मूल आवेदन में बताए गए तथ्याँ में कोई मूल/भौतिक परिवर्तन नहीं हुआ है।

For the purpose of extension of approval, a certificate should be filed to the effect that all the conditions specified in Rule 3A of the Income Tax Rules, 1962, continue to be satisfied and that no substantive/material change has occurred in the facts reported in the original application.

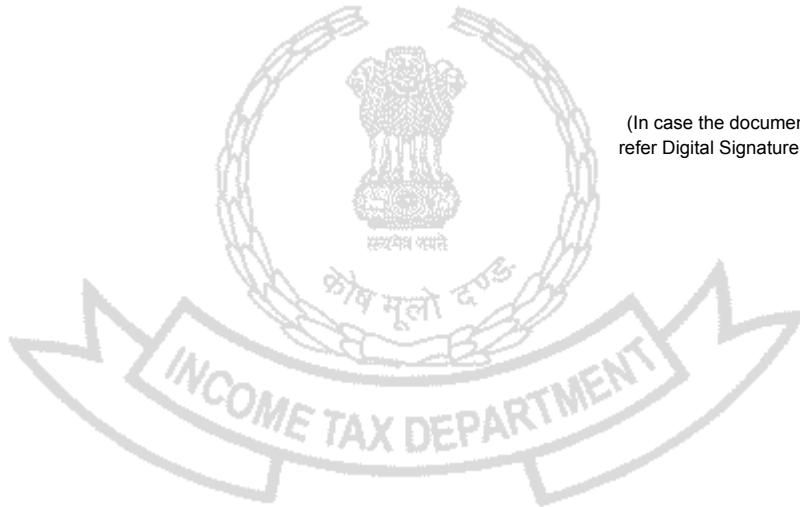
SHISHIR DHAMIJA
CCIT, BENGALURU-1

Copy to:

1. The Joint Secretary, CBDT, New Delhi,
2. The Pr. Chief Commissioner of Income-Tax, Karnataka & Goa Region, Bengaluru,
3. The Director General of Income-Tax (Inv.), Bengaluru

4. The Chief Commissioner of Income-Tax, TDS/International Txn(South Zone), Bengaluru
5. All the Pr. Chief Commissioners of Income-Tax in India
6. All the Chief Commissioners of Income-Tax in India
7. The Pr. Commissioners/Directors of Income-Tax, Central/Intl. Taxation /DTRTI / Audit/ITAT/ Judicial/ Admn. & CO/Exemption/Transfer Pricing/I &CI/ CPC, Bengaluru.
8. The Pr. Commissioners of Income-Tax, Bengaluru-1/2/3 / Hubballi / Panaji

SHISHIR DHAMIJA
CCIT, BENGALURU-1



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