



GOVERNMENT OF INDIA
MINISTRY OF FINANCE
INCOME TAX DEPARTMENT
PCCIT, ODISHA

To, DIVYA DRISHTI ADVANCE EYE CARE SAHAPADA,BADMAL JHARSUGUDA 768202,Odisha India	
---	--

PAN: AAUFD5870D	Assessment Year: 2026-27	Dated: 14/05/2026	DIN & Order No : ITBA/COM/F/17/2026-27/1089008853(1)
--------------------	-----------------------------	----------------------	---

Sir/ Madam/ M/s,

Subject: Proceedings under section 17(2) - Order

APPROVAL UNDER SECTION 17(2)(b)(ii) OF THE INCOME TAX ACT, 2025 READ WITH RULE 18 OF THE INCOME TAX RULES, 2026 [SUB-CLAUSE (b) OF CLAUSE (ii) OF THE PROVISION TO SUB CLAUSE (viii) OF CLAUSE (2) OF SECTION 17 OF THE OLD INCOME TAX ACT, 1961 (READ WITH THE RULES 3A(1) &3A(2) OF OLD INCOME TAX RULES,1962)]

आयकर अधिनियम, 2025 की धारा 17(2)(b)(ii) के तहत प्रधान मुख्य आयकर आयुक्त को प्रदत्त शक्तियुक्त का प्रयोग करते हुए (आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17 के खंड (2) के उप-खंड (viii) के प्रावधानों का पुराना उप-खंड (ii)), मैं, प्रधान मुख्य आयकर आयुक्त, ओडिशा क्षेत्र, आयकर नियम, 2026 के नियम-18 [आयकर नियम, 1962 का पुराना नियम 3ए(1) और 3ए(2)] में निर्धारित दिशानिर्देशों को ध्यान में रखते हुए, आयकर अधिनियम, 2025 की उक्त धारा 17(2)(b)(ii) के प्रयोजनों के लिए एक अस्पताल, दिव्य दृष्टि एडवांस आई केयर (PAN-AAUFD5870D), SH10, वंदना होटल के पास, सहपड़ा, बड़मल, झारसुगुड़ा, ओडिशा- 768202 को मंजूरी देता हूँ

In exercise of powers conferred on the Principal Chief Commissioner of Income Tax under section 17(2)(b)(ii) of the Income Tax Act, 2025 (Old sub-clause (ii) of the provisions to sub-clause (viii) of clause (2) of section 17 of the Income Tax Act, 1961), I, the Principal Chief Commissioner of Income Tax, Odisha Region hereby having regard to the guidelines prescribed in Rule-18 of the Income Tax Rules, 2026[Old Rule 3A(1) &3A(2) of the Income Tax Rules, 1962] for approval to a hospital, **DivyaDrishti Advance Eye Care(PAN-AAUFD5870D), SH10, Near Vandana Hotel, Sahapada, Badmal, Jharsuguda, Odisha-768202** for the purposes of the said section 17(2)(b)(ii) of the Income Tax, Act, 2025 [Old sub-clause (b) of clause (ii) of the provision to sub-clause (viii) of clause (2) of section 17 of the Income Tax

Note: If digitally signed, the date of digital signature may be taken as date of document.
.AAYAKAR BHAWAN, RAJASWA VIHAR, BHUBANESWAR, Odisha, 751007
Email: BHUBANESWAR.PCCIT@INCOMETAX.GOV.IN,

Note:- The website address of the e-filing portal has been changed from www.incometaxindiaefiling.gov.in to www.incometax.gov.in.

* DIN- Document identification No.

Act, 196])).

2. इनकम टैक्स रूल्स, 2026 के रूल 18(3) (पिछले इनकम टैक्स रूल्स, 1962 का रूल 3A (2)) में बताई गई बीमारियॉ के लिए नीचे दिए गए हॉस्पिटल में कर्मचारी के मेडिकल ट्रीटमेंट या उसके परिवार के किसी सदस्य के ट्रीटमेंट पर असल में हुए किसी भी खर्च के लिए, एम्प्लॉयर द्वारा दी गई कोई भी रकम, पिछले इनकम टैक्स एक्ट, 2025 के सेक्शन 15, 16, 17, 18 और 19 [पिछले इनकम टैक्स एक्ट, 1961 के सेक्शन 15, 16, और 17] के मकसद से कर्मचारी के हाथ में परक्वित नहीं मानी जाएगी:-

02. Any sum paid by an employer, in respect of any expenditure actually incurred by the employee on his medical treatment or treatment of any member of his family in the below mentioned hospital in respect of the following prescribed diseases or ailments as mentioned in the Rule 18(3) of the Income Tax Rules, 2026(Rule 3A (2) of previous Income Tax Rules, 1962) shall not be treated as perquisite in the hands of the employee for the purposes of Sections 15, 16, 17, 18 & 19 of the previous Income Tax Act, 2025 [Sections 15, 16, & 17 of the previous Income Tax Act, 1961]:-

Sl. No.	Name of Diseases	Treatment Given
a	Ailment or disease of Cancer	No
b	Tuberculosis	No
c	Acquired immunity deficiency syndrome	No
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.	No
e	Ailment or disease of the eye, ear, nose or throat, requiring surgical operation.	Yes, only eye related treatments are given
f	Fracture in any part of the skeletal system or dislocation of vertebrae requiring surgical operation or orthopaedic	No

	treatment.	
g	Gynecological or obstetric ailment or disease requiring surgical operation, caesarean operation or laparoscopic intervention.	No
h	Ailment or disease of the organs mentioned at (d), requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days	No
i	Gynecological or obstetric ailment or disease requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	No
j	Burn injuries requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	No
k	Mental disorder-neurotic or psychotic-requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	No
l	Drug addiction requiring medical treatment in a hospital for at least seven continuous days.	No
m	Anaphylectic shocks including insulin shocks, drug reactions and other allergic manifestations requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days.	No

3. नियोक्ता ऐसी राशि के संबंध में आयकर अधिनियम, 2025 की धारा 392 और 402 [आयकर अधिनियम, 1961 की पुरानी धारा 192] के तहत कर स्रोत में कटौती करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

03. The employer will not be liable to deduct tax source under Section 392 & 402 of the Income Tax Act, 2025 [Old Section 192 of the Income Tax Act, 1961] in respect of such sum.

4. इस अनुमोदन को किसी अन्य उद्देश्य के लिए केन्द्र सरकार या प्रधान मुख्य आयकर आयुक्त, ओडिशा या सरकारके अधीन किसी अन्य कानूनी प्राधिकारी का अनुमोदन न समझा जाए।

04. The approval accorded should not be construed as approval of the Government of India or the Principal Chief Commissioner of Income-Tax, Odisha Region or any other statutory

authority under the Government, for any other purpose(s).

5. यह अनुमोदन किसी भी समय वापस लिया जा सकता है यदि यह पाया जाता है कि अनुमोदन तथ्यओं को गलत तरीके से प्रस्तुत करके प्राप्त किया गया है या नियम 18 के उप-नियम (1) [आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए के पुराने उप-नियम (1)] में निर्धारित आवश्यक शर्तें पूरी नहीं की गई हैं और अनुमोदन को नियंत्रित करने वाले प्रावधानों में बाद में होने वाले परिवर्तनों के कारण आवश्यक होने पर संशोधन/वापस लिया जा सकता है।

05. This approval is subject to withdrawal at any time if it is found that the approval has been obtained through misrepresentation of facts or necessary conditions as stipulated in Sub-rule(1) of Rule 18 [Old 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 provisions governing the approval.

6. यह मंजूरी तारीख यानी दिनांक 14.05.2026 से लागू होगी और दिनांक 13.05.2029 तक लागू रहेगी। यह मंजूरी इस बात पर निर्भर करती है कि हॉस्पिटल रूल 18(1)[पुराना रूल 3A (1)] के तहत कानूनी शर्तों का लगातार पालन करे, जो ऐसे अप्रूवल के लिए ज़रूरी हैं और ऐसे नोटिफिकेशन जो इनकम टैक्स एक्ट, 2025 के तहत अप्रूवल को कंट्रोल करने वाले प्रोविज़न में किसी भी बदलाव की वजह से ज़रूरी हो सकते हैं। 06. This approval takes effect from dt. 14.05.2026 and shall remain in force upto dt. 13.05.2029. This approval is subject to the Hospital's continued compliance with the statutory conditions under Rule 18(1)[previous Rule 3A (1)] necessary for such approval and such notifications as may be necessitated by any amendment to the provisions governing the approval under the Income Tax Act, 2025.

7. यह अनुमोदन राज्य सरकार के वर्तमान नियमों के अनुसार फायरफाइटिंग आवश्यकता और आवश्यक प्रमाणपत्रों के प्रस्तुत करने के अध्याधीन होगी, जिसकी पूर्ति न होने पर पंजीकरण के नवीनीकरण को रद्द कर दिया जाएगा।

07. This approval is subject to fulfilling fire-fighting requirement and production of necessary certificates as per the existing rules of the State Government failing which, renewal of registration will be cancelled.

TERMS AND CONDITIONS/नियम और शर्तें

I. यह अनुमोदन अंतरण योग्य नहीं है। / This approval is not transferable.

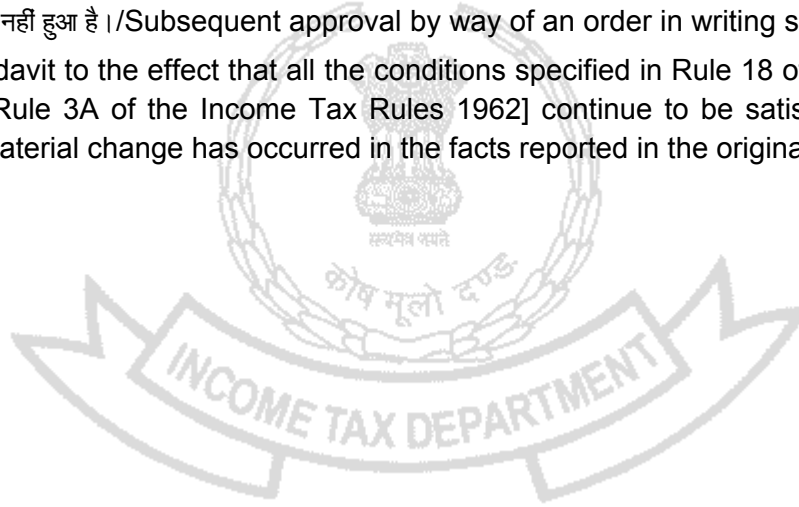
II. आयकर विभाग के किसी अधिकारी या विभाग द्वारा विधिवत् प्राधिकृत अधिकारी द्वारा निरीक्षण के लिए अस्पताल कोसभी उचित समय पर खुला रखना होगा। / The hospital shall at all reasonable times be open for inspection by such officers of the Income Tax Department as are duly authorized in this behalf

III. हॉस्पिटल को इनकम टैक्स रूल्स, 2026 के रूल 18(1) और 18(3) [इनकम टैक्स रूल्स, 1962 का पुराना रूल 3A (1) और 3A (2)] के तहत बताई गई शर्तों को मानना होगा। अगर कोई संस्था कानून के तहत बताई गई किसी भी शर्त को पूरा नहीं कर पाती है, तो प्रिंसिपल ऑफिसर के लिए यह ज़रूरी होगा कि वह इस मंजूरी को जारी करने वाली अथॉरिटी को इस बात की जानकारी तुरंत दे। / The Hospital shall confirm to such conditions as prescribed under rule 18(1) & 18(3) of the Income Tax Rules, 2026 [Old Rule 3A (1) & 3A (2) of the Income Tax Rules, 1962]. In the

event of the establishment ceases to satisfy any of the conditions prescribed by law, it will be mandatory on the part of the Principal Officer to notify the authority issuing this approval of such fact immediately.

IV. अनुमोदन के नवीकरण के लिए वर्तमान के अनुमोदन की समाप्ति के 30 दिन पहले ही आवेदन प्रस्तुत करना होगा ।/ The application for renewal of approval should be submitted at least दिनांक 30 days before the expiry of current approval.

V. लिखित आदेश के माध्यम से बाद की मंजूरी इस आशय के एक हलफनामे को दाखिल करने के अधीन होगी कि आयकर नियम, 2026 के नियम 18 [आयकर नियम 1962 के नियम 3ए] में निर्दिष्ट सभी शर्तें पूरी होती रहती हैं और मूल आवेदन में बताए गए तथ्यों में कोई मूल/भौतिक परिवर्तन नहीं हुआ है ।/Subsequent approval by way of an order in writing shall be subject to filing of an affidavit to the effect that all the conditions specified in Rule 18 of the Income Tax Rules, 2026[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.



D SUDHAKARA RAO
PCCIT, ODISHA

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