



GOVERNMENT OF INDIA
MINISTRY OF FINANCE
INCOME TAX DEPARTMENT
OFFICE OF THE DIRECTOR
GENERAL OF INCOME TAX,
INVESTIGATION
DGIT (INVESTIGATION)
AHMEDABAD

To, MAKKHANLAL SHAMBHULAL AGARWAL 1 SARASWATI HOSPITAL, HIGHWAY ROAD NEAR UGVCL DHANERA 385310, Gujarat India	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

PAN: ADFP A1297D	Dated: 08/04/2026	DIN & Order No : ITBA/COM/F/17/2026-27/1088351710(1)
---------------------	----------------------	---------------------------------------------------------

Sir/ Madam/ M/s,

Subject: Proceedings under section 17(2) - Order

गुजरात-380058

आदेश /Order

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) के उप-खण्ड(viii) के प्रावधान के खण्ड (ii) के उप-खण्ड(बी) के तहत अनुमोदन का नवीकरण (आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए(1) और 3ए(2) के साथ पढ़ें/Approval for renewal 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 rules 3A(1) &3A(2) of Income Tax Rules, 1962)

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) के खण्ड(2) के उप खण्ड(viii) के परंतुक (ii)(बी) के तहत आयकर महानिदेशक को प्राप्त प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, मैं, आयकर महानिदेशक, अहमदाबाद, सरस्वती हॉस्पिटल, पता शिवालिक सत्यमेव, वकील साहेब पुल, आंबलीबोपल टी. जंक्शन, एस.पी.रोड, अहमदाबाद, गुजरात-380058 चिकित्सालय को अनुदान अनुमोदन के लिए आयकर नियम, 1962 के नियम 3 क(1) और 3 क(2) में निर्धारित दिशा-निर्देशों को ध्यान में रखते हुए, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2) के उप-खण्ड() के उक्त उप-खण्ड (ख) के प्रयोजनों के लिए अनुमोदन को नवीकरण प्रदान करता हूँ/In exercise of power conferred on the Director General of Income Tax under proviso (ii)(b) to sub-clause (viii) of clause (2) of Section 17 of the Income Tax Act, 1961, I, the Director General of Income Tax, Ahmedabad hereby having regard to the guidelines prescribed in Rule 3A(1) &

Note: If digitally signed, the date of digital signature may be taken as date of document.
ROOM NO:119, AAYAKAR BHAWAN, ASHRAM ROAD, NAVRANGPURA, AASHRAM ROAD, AHMEDABAD, Gujarat, 380009
Email: AHMEDABAD.DGIT.INV@INCOMETAX.GOV.IN,

3A(2) of Income Tax Rules, 1962 for the grant approval to a hospital, grant approval for renewal to Saraswati Hospital (PAN:ADFPA1297D), Address: Near Shivalik Styamev, Vakil Saheb Bridge, Amblibopal T Junction, SP Road, Ahmedabad, Gujarat -380058 for the purpose of the said sub-clause(b) of clause(ii) of the proviso to sub-clause(viii) of Section 17(2) of the Income Tax Act, 1961.

2. आयकर नियम, 1962 के नियम 3ए(2) में उल्लिखित निम्न निर्धारित बीमारियों या व्याधियों के संबंध में कर्मचारी द्वारा अपने चिकित्सा उपचार या अपने परिवार के किसी सदस्य के उपचार पर उपरोक्त अस्पताल में वास्तव में किए गए किसी व्यय के संबंध में नियोक्ता द्वारा भुगतान की गई कोई राशि, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 15, 16 और 17 के प्रयोजनों के लिए कर्मचारी के हाथों में अनुलब्धि के रूप में नहीं मानी जाएगी/Any sum paid by an employer, in respect of any expenditure actually incurred by the employee on his medical treatment or treatment on any member of his family in the above mentioned Hospital in respect of the following prescribed diseases or ailments as mentioned in Rule 3A(2) of Income Tax Rules, 1962, shall not be treated as a perquisite in the hands of the employee for the purpose of section 15, 16 & 17 of the Income Tax Act, 1961:-

- a) कैंसर@Cancer
- b) हृदय, रक्त, लसिका ग्रंथिका, अस्थिमज्जा, श्वसन प्रणाली, स्नायु संबंधी प्रणाली, मूत्र प्रणाली, यकृत, पित्ताशय, पाचक प्रणाली, अंतःस्त्रावी ग्रंथिका या त्वचा संबंधी रोग या व्याधि, जिनमें सर्जिकल ऑपरेशन की आवश्यकता हो।/Disease of 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 गला संबंधी व्याधि या रोग जिमें सर्जिकल ऑपरेशन की आवश्यकता हो।/Ailment or diseases of the eye, ear, nose or throat requiring surgical operation;
- d) अस्थिपंजर प्रणाली के किसी भी भाग में फ्रेक्चर या मेरुदण्ड की गड़बड़ी जिसके लिए सर्जिकल ऑपरेशन या ऑर्थोपेडिक उपचार की आवश्यकता हो।/Fracture in any part of the skeletal system or dislocation of vertebrae requiring surgical operation or orthopedic treatment;
- e) स्त्री संबंधी या प्रसूति संबंधी व्याधि या रोग जिनके लिए सर्जिकल ऑपरेशन, सीजेरियन ऑपरेशन या लेपरोस्कोपिक इंटरवेंशन की आवश्यकता हो।/Gynecological or obstetric ailment or disease requiring surgical operation, caesarean operation or laparoscopic intervention;
- f) ऊपर(घ) में वर्णित ऑर्गन्स संबंधी या रोग जिसमें 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 प्रासविक रोग या व्याधि जिसमें कम-से-कम तीन लगातार दिनों के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो।/Gynecological or obstetric ailment or disease requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;

h) जलने से क्षति जिसमें कम से कम लगातार तीन दिनों के लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो।/Burn injuries requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;

i) एनाफाइलेक्टिक शॉक्स, जिनमें इंशुलिन शॉक्स, औषधि प्रतिघात और अन्य एलर्जिक संकेत भी है, जिनमें कम-से-कम लगातार तीन दिनों लिए अस्पताल में चिकित्सा उपचार की आवश्यकता हो।/Anaphylactic shocks including insulin shocks, drug reactions and other allergic manifestations requiring medical treatment in a hospital for at least three continuous days;

3. नियोक्ता ऐसी राशि के संबंध में धारा 192 के अंतर्गत स्रोत पर कर कटौती करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।/The employer will not be liable to deduct tax at source u/s. 192 in respect of such sum

4. यह अनुमोदन केवल आयकर अधिनियम, 1961 के धारा 17 के खण्ड(2) के उप-खण्ड(viii) के परंतुक के खण्ड (ii) के उप-खण्ड(बी) के उद्देश्य के लिए है और इसे भारत सरकार या प्रधान मुख्य आयकर आयुक्त, गुजरात या सरकार के अधीन किसी अन्य वैधानिक प्राधिकरण के अनुमोदन के रूप में नहीं समझा जाना चाहिए।/The approval accorded should not be construed as approval of the Government of India or the Principal Chief Commissioner of Income Tax, Gujarat region or any other statutory authority under the Government, for any other purpose.

5. यदि यह पाया जाता है कि अनुमोदन धोखाधड़ी और/या तथ्यों की गलत प्रस्तुति से या आयकर नियम, 1962 के नियम 3क के उप-नियम(1) में निर्धारित आवश्यक शर्तों को पूरा नहीं करता है तो यह अनुमोदन किसी भी समय प्रत्याहरण के अधीन होगा और यदि अनुमोदन प्रदान किए जाने के प्रावधानों में अनुवर्ती परिवर्तन आवश्यक हो तो इसमें संशोधन/प्रत्याहरण किया जा सकता है।/This approval is subject to withdrawal at any time if it is found that the approval has been obtained through fraud and/or misrepresentation of facts 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 provisions governing the

approval.

6. यह आदेश दिनांक 25/11/2024 से 24/11/2027 तक प्रभावी रहेगा। यह अनुमोदन अस्पताल द्वारा नियम 3ए(1) के तहत वैधानिक शर्तों के निरंतर अनुपालन के अधीन है, जो ऐसे अनुमोदन के लिए आवश्यक है और ऐसे संशोधन जो आयकर अधिनियम, 1961 के तहत अनुमोदन को नियंत्रित करने वाले प्रावधान में किसी भी संशोधन द्वारा आवश्यक हो सकते हैं।/This order shall be effective from 25/11/2024 to 24/11/2027 This approval is subject to the hospital's continued compliance with the statutory conditions under Rule 3A(1) necessary for such approval and such modifications as may be necessitated by any amendment to the provision governing the approval under the Income Tax Act, 1961.

7. यह अनुमोदन नीचे उल्लिखित नियमों और शर्तों के अधीन है।/This approval is subject to terms & conditions as mentioned hereunder.

(i) यह अनुमोदन हस्तांतरणीय नहीं है और केवल अस्पताल द्वारा अधिगृहित परिसर और इस आदेश के पैरा 2 में उल्लिखित व्याधियों/बीमारियों पर लागू है। यदि इसमें बाद में कोई परिवर्तन होता है, तो अस्पताल आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 17(2)(viii)(बी)(ii) के तहत अनुमोदन के लिए नया आवेदन प्रस्तुत करने के लिए उत्तरदायी है।/This approval is not transferable and is applicable only to the premises occupied by the hospital and conditions/diseases as mentioned in para 2 of this order. In case there is any subsequent change in the same, the hospital is liable to submit fresh application for approval u/s. 17(2)(viii)(b)(ii) of the Income Tax Act, 1961.

(ii) यह अस्पताल संगत समय पर आयकर विभाग के अधिकारियों या प्राधिकृत अधिकारियों द्वारा निरीक्षण के लिए खुला रहेगा।/This 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) यह अस्पताल आयकर नियम, 1962 के नियम 3क(1) और 3क(2) में निर्धारित शर्तों को पूरा करेगा। यदि संस्थान कानून द्वारा निर्धारित किसी भी शर्त को पूरा करना बंद कर देता है, तो प्रधान अधिकारी के लिए यह अनिवार्य होगा कि वह इस तथ्य की सूचना तुरंत इस अनुमोदन को जारी करने वाले प्राधिकारी को दें।/This hospital shall confirm to such conditions as prescribed in Rule 3A(1) & 3A(2) of the Income Tax Rules, 1962. In the event 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 नवीनीकरण के लिए यह 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.

(v) अनुमोदन की समयसीमा बढ़ाने हेतु, इस आशय का एक प्रमाण पत्र दाखिल किया जाना चाहिए कि आयकर नियम, 1962 के नियम 3क में निर्दिष्ट सभी शर्तें पूरी की जाती हैं और मूल आवेदन में बताए गए तथ्यों 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.

Copy forwarded to:-

- (1) सचिव, सी.बी.डी.टी., नई दिल्ली/The Secretary CBDT, New Delhi
- (2) प्रधान मुख्य आयकर आयुक्त, अहमदाबाद/The Pr. Chief CIT, Ahmedabad.
- (3) मुख्य आयकर आयुक्त-1 एवं 2, अहमदाबाद/The Chief CIT-I //II Ahmedabad
- (4) मुख्य आयकर आयुक्त, वड़ोदरा, सूरत एवं राजकोट/The Chief CIT-Baroda, Surat & Rajkot
- (5) प्रधान आयकर आयुक्त(केन्द्रीय), अहमदाबाद/The Pr.CIT(Central), Ahmedabad
- (6) प्रधान आयकर आयुक्त(केन्द्रीय), सूरत/The Pr. CIT(Central), Surat
- (7) अपर/संयुक्त आयकर आयुक्त(केन्द्रीय), रेंज-1, अहमदाबाद/The Addl./Jt .CIT(Central), Range-1, Ahmedabad
- (8) सहायक आयकर आयुक्त(केन्द्रीय)वृत्त-1(2), अहमदाबाद/The ACIT, Circle-1(2), Ahmedabad.
- (9) Saraswati Hospital, Near Shivalik Styamev, Vakil Saheb Bridge, Amblibopal T Junction, SP Road, Ahmedabad, Gujarat -380058.

SUNIL KUMAR SINGH
DGIT (INVESTIGATION) AHMEDABAD

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

