



भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डी.एल.-अ.-19072024-255575
CG-DL-E-19072024-255575

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 2742]

नई दिल्ली, शुक्रवार, जुलाई 19, 2024/आषाढ 28, 1946

No. 2742]

NEW DELHI, FRIDAY, JULY 19, 2024/ASHADHA 28, 1946

वित्त मंत्रालय
(राजस्व विभाग)
(केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)
अधिसूचना
नई दिल्ली, 19 जुलाई, 2024
(आय-कर)

का.आ. 2879(अ).—केंद्रीय सरकार, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) (जिसे इसके पश्चात “अधिनियम” कहा गया है) की धारा 10 के खंड (23चड.) के स्पष्टीकरण 1 के खंड (ग) के उप-खंड (iv) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, पेंशन निधि अर्थात्, एमको इंडिया इंफ्रास्ट्रक्चर लिमिटेड (PAN: AAZCA0927A) (जिसे इसके पश्चात “निर्धारिती” कहा गया है) को, उक्त खंड के प्रयोजनों के लिए राजपत्र में इस अधिसूचना के प्रकाशन की तारीख को या उसके पश्चात किंतु 31 मार्च, 2025 को या उससे पूर्व भारत में उसके द्वारा किए गए पात्र विनिधान (जिसे इसके पश्चात “उक्त विनिधान” कहा गया है) के सम्बंध में, निम्नलिखित शर्तों को पूरा करने के अध्याधीन रहते हुए, नामित व्यक्ति के रूप में विनिर्दिष्ट करती है, अर्थात्: -

- (i) निर्धारिती उस तारीख से प्रारम्भ होने वाली अवधि, जिसमें उक्त विनिधान किया गया है और उस तारीख को, जिसको ऐसा विनिधान का परिसमापन किया गया है, समाप्त होने वाली अवधि के अंतर्गत आने वाले सभी

सुसंगत पूर्ववर्ती वर्षों के लिए अधिनियम की धारा 139 की उप-धारा (1) के अध्याधीन आय की विवरणी प्रस्तुत करने की विनिर्दिष्ट नियत तारीख को या उससे पूर्व आय की विवरणी फाइल करेगा;

- (ii) निर्धारिती ऐसी विवरणी के साथ वित्त वर्ष के दौरान इस अधिनियम की धारा 10 के खंड (23चड.) के उपबंधों के अनुपालन के संबंध में आय-कर नियमावली, 1962 के नियम 2घख के खंड (vi) के उपबंधों के अनुसार इस अधिनियम की धारा 288 की उप-धारा (2) के नीचे *स्पष्टीकरण* में यथा परिभाषित किसी लेखाकार के प्ररूप संख्या 10खखग में एक प्रमाण पत्र प्रस्तुत करेगा;
- (iii) निर्धारिती भारत में तिमाही के दौरान उसके द्वारा किए गए प्रत्येक विनिधान के संबंध में व्यौरों की सूचना तिमाही के दौरान तिमाही के अंत से एक माह के भीतर आय-कर नियमावली, 1962 के नियम 2घख के खंड (V) के उपबंधों के अनुसार प्ररूप सं. 10खखख में देगा;
- (iv) निर्धारिती ऐसे विनिधानों के संबंध में जो इस अधिनियम की धारा 10 के खंड (23चड.) के अध्याधीन छूट के लिए अर्हक हैं, के संबंध में खंड-वार आय और व्यय का लेखा-जोखा रखेगा;
- (v) निर्धारिती अल्बर्टा, कनाडा सरकार की विधि के अध्याधीन विनियमित होता रहेगा;
- (vi) निर्धारिती, यथास्थिति, ऐसी निधियों या योजनाओं के सहभागियों या लाभार्थियों के लिए सेवानिवृत्ति, सामाजिक सुरक्षा, रोजगार, दिव्यांगता, मरणोत्तर प्रसुविधाएं या कोई समरूप प्रतिकर का उपबंध करने के लिए स्थापित एक या अधिक निधियों या योजनाओं की कानूनी बाध्यताओं और परिभाषित अभिदायों को पूरा करने के लिए आस्तियों के प्रशासन या विनिधान के लिए उत्तरदायी होगा, जैसा भी मामला हो;
- (vii) निर्धारिती द्वारा प्रशासित या निवेशित आस्तियों के कुल मूल्य के दस प्रतिशत से अधिक को खंड (vi) में सूचीबद्ध उद्देश्य के अलावा किसी अन्य उद्देश्य के लिए अनुमति नहीं दी जाएगी, बशर्ते कि ऐसी आस्तियां पूर्ण रूप से प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप में अल्बर्टा, कनाडा सरकार के स्वामित्व में हों और ऐसी आस्तियां विघटन के बाद अल्बर्टा, कनाडा सरकार में निहित हो जाएं;
- (viii) निर्धारिती के उपार्जनों और आस्तियों का उपयोग केवल कानूनी बाध्यताओं को और खंड (vi) में निर्दिष्ट निधियों या योजनाओं के सहभागियों या लाभार्थियों के लिए परिभाषित अभिदायों को पूरा करने के लिए किया जाएगा तथा पेंशन निधि के उपार्जनों और आस्तियों का कोई भी भाग किसी अन्य निजी व्यक्ति के किसी फायदे को भारत में निविधान करने के प्रयोजन से भिन्न प्रयोजनों हेतु लिए गए ऋण या उधार [इस अधिनियम की धारा 10 के खंड (23चड.) के *स्पष्टीकरण* 2 के खंड (ii) के उप-खंड (ख) में यथापरिभाषित] के लिए लेनदारों या निक्षेपकर्ताओं को किए गए किसी भी संदाय को छोड़कर लागू नहीं होता है;
- (ix) खंड (vii) में विनिर्दिष्ट आस्तियों से उपार्जन का उपयोग खंड (viii) में सूचीबद्ध उद्देश्य के अलावा अन्य उद्देश्य के लिए किया जा सकता है, बशर्ते कि उक्त उपार्जन या तो अल्बर्टा, कनाडा सरकार के खाते में या ऐसी सरकार द्वारा नामित किसी अन्य खाते में जमा की जाए ताकि उपार्जन का कोई भी हिस्सा किसी निजी व्यक्ति को कोई लाभ न पहुंचाए;
- (x) निर्धारिती के पास भारत में निवेश करने के प्रयोजनों के लिए प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से कोई ऋण या उधार नहीं होगा [जैसा कि इस अधिनियम की धारा 10 के खंड (23चड.) के *स्पष्टीकरण* 2 के खंड (ii) के उप-खंड (ख) में परिभाषित किया गया है]; और
- (xi) निर्धारिती निवेशिती के दिन-प्रतिदिन के कार्यों में भाग नहीं लेगा [इस अधिनियम की धारा 10 के खंड (23चड.) के *स्पष्टीकरण* 2 के खंड (ii) के उप-खंड (ख) में यथापरिभाषित] लेकिन निदेशकों या कार्यकारी निदेशक की नियुक्ति के अधिकार सहित निवेशिती के साथ निवेश की सुरक्षा के लिए निगरानी तंत्र को निवेशिती के दिन-प्रतिदिन के कार्यों में भागीदारी नहीं माना जाएगा।

2. इस अधिनियम की धारा 10 के उक्त खंड (23चड.) और इस अधिसूचना में यथा उल्लिखित शर्तों में से किसी भी शर्त का उल्लंघन निर्धारिती को कर छूट के लिए अपात्र ठहराएगा।

3. यह अधिसूचना राजपत्र में इसके प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होगी।

[फा. सं. 93/2024/फा.संख्या500/पीएफ12/एस10(23चड.)/एफटी एंड टीआर-II-भाग(1)]

अपूर्व तिवारी, अवर सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 19th July, 2024

(INCOME-TAX)

S.O. 2879(E).— In exercise of powers conferred by sub-clause (iv) of clause (c) of *Explanation 1* to clause (23FE) of section 10 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) (hereinafter referred to as the “Act”), the Central Government hereby specifies the pension fund, namely, AIMCo India Infrastructure Limited (PAN: AAZCA0927A) (hereinafter referred to as “the assessee”) as the specified person for the purposes of the said clause in respect of the eligible investment made by it in India on or after the date of publication of this notification in the Official Gazette but on or before the 31st day of March 2025 (hereinafter referred to as the “the said investments”) subject to the fulfillment of the following conditions, namely:-

- (i) the assessee shall file return of income, for all the relevant previous years falling within the period beginning from the date in which the said investment has been made and ending on the date on which such investment is liquidated, on or before the due date specified for furnishing the return of income under sub-section (1) of section 139 of the Act;
- (ii) the assessee shall furnish along with such return a certificate in Form No. 10BBC in respect of compliance to the provisions of clause (23FE) of section 10 of the Act, during the financial year, from an accountant as defined in the *Explanation* below sub-section (2) of section 288 of the Act, as per the provisions of clause (vi) of rule 2DB of the Income-tax Rules, 1962;
- (iii) the assessee shall intimate the details in respect of each investment made by it in India during the quarter within one month from the end of the quarter in Form No. 10BBB, as per the provisions of clause (v) of rule 2DB of the Income-tax Rules, 1962;
- (iv) the assessee shall maintain a segmented account of income and expenditure in respect of such investment which qualifies for exemption under clause (23FE) of section 10 of the Act;
- (v) the assessee shall continue to be regulated under the law of the Government of Alberta, Canada;
- (vi) the assessee shall be responsible for administering or investing the assets for meeting the statutory obligations and defined contributions of one or more funds or plans established for providing retirement, social security, employment, disability, death benefits or any similar compensation to the participants or beneficiaries of such funds or plans, as the case may be;
- (vii) not more than ten per cent of the total value of the assets administered or invested by the assessee are allowed for the purpose other than the purpose listed at clause (vi) provided such assets are wholly owned directly or indirectly by the Government of Alberta, Canada and such assets vest in the Government of Alberta, Canada upon dissolution;
- (viii) the earnings and assets of the assessee should be used only for meeting statutory obligations and defined contributions for participants or beneficiaries of funds or plans referred to in clause (vi) and no portion of the earnings or assets of the pension fund inures any benefit to any other private person; barring any payment made to creditors or depositors for loan or borrowing [as defined in sub-clause (b) of clause (ii) of *Explanation 2* to clause (23FE) of section 10 of the Act] taken for the purposes other than for making investment in India;
- (ix) the earning from assets referred to in clause (vii) may be used for purpose other than the purpose listed as in clause (viii) provided that the said earnings are credited either to the account of Government of Alberta, Canada or any other account designated by such Government so that no portion of the earnings inures any benefit to any private person;

- (x) the assessee shall not have any loans or borrowings [as defined in sub-clause (b) of clause (ii) of *Explanation 2* to clause (23FE) of section 10 of the Act], directly or indirectly, for the purposes of making investment in India; and
 - (xi) the assessee shall not participate in the day to day operations of investee [as defined in clause (i) of *Explanation 2* to clause (23FE) of section 10 of the Act] but the monitoring mechanism to protect the investment with the investee including the right to appoint directors or executive director shall not be considered as participation in the day to day operations of the investee.
2. Violation of any of the conditions as stipulated in the said clause (23FE) of section 10 of the Act and this notification shall render the assessee ineligible for the tax exemption.
3. This notification shall come into force from the date of its publication in the Official Gazette.

[F. No. 93/2024/F. No. 500/PF12/S10(23FE)FT&TR-II-Part(1)]

APOORV TIWARI, Under Secy.