www.abcaus.in

आय की, जिसमें उक्त खंड के अधीन किसी व्यक्ति की कुल आय में सम्मिलित होने से छूट प्राप्त नहीं है, कराधेय अंशदान खाते में पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान प्रोद्भूत ब्याज के रूप में संगणना की जाएगी।

(2) उपनियम (1) के अधीन कराधेय की ब्याज की गणना के प्रयोजन के लिए भविष्य निधि खाते में पृथक् खाते पूर्ववर्ती वर्ष 2021-2022 और व्यक्ति द्वारा किए गए कराधेय अंशदान और गैर-कराधेय अंशदान के लिए सभी पश्चात्वर्ती पिछले वर्शों के दौरान रखे जाएंगें।

स्पष्टीकरण :- इस नियम के प्रयोजन के लिए,-

(क) गैर-कराधेय अंशदान खाता निम्नलिखित का संकलित होगा, अर्थात्:-

(i) 31 मार्च, 2021 को खाते में अंतिम अतिशेष;

(ii) पूर्व वर्ष 2021-2022 और पश्चात्वर्ती वर्ष के दौरान खाते में किसी व्यक्ति द्वारा किया गया कोई अंशदान जिसमें कराधेय अंशदान खाता शामिल नहीं है; और

(iii) उप-खंड (i) और उप-खंड (ii) पर प्रौद्भूत ब्याज;

जो ऐसे खाते से निकासी द्वारा घटा दिया गया, यदि कोई हो

(ख) कराधेय अंशदान खाता निम्नलिखित का संकलित होगा, अर्थात्:-

(i) पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 और पश्चात्वर्ती वर्ष के दौरान खाते में किसी व्यक्ति द्वारा किया गया कोई अंशदान जिसमें अवसीमा का अधिक्य है; और

(ii) उप-खंड (i) पर प्रौद्भूत ब्याज;

जो ऐसे खाते से निकासी द्वारा घटा दिया गया, यदि कोई हो; और

(ग) अवसीमा से अभिप्रेत है:

(i) पांच लाख रूपए, यदि धारा 10 का खंड (10) या (12) का दूसरा परन्तुक लागू होता है; और

(ii) अन्य मामले में दो लाख पचास हजार रूपए।"

[अधिसूचना सं. 95./2021/फा. सं. 370142/36/2021-टीपीएल]

नेहा सहाय, अवर सचिव (कर नीति और विधान प्रभाग)

टिप्पण : मूल नियम, संख्या का.आ. 969(अ) तारीख, 26 मार्च, 1962 द्वारा भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग II, खंड 3, उपखंड (ii) में प्रकाशित किए गए थे और अधिसूचना संख्या सा.का.नि 578(अ) तारीख 18 अगस्त, 2021 द्वारा अंतिमबार संशोधित किए गए थे।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st August, 2021

INCOME-TAX

G.S.R. 604(E).—In exercise of the powers conferred by the first proviso to clause (11) of section 10 and the first proviso to clause (12) of section 10 read with section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. **Short title and commencement.**– (1) These rules may be called the Income-tax (25^{th} Amendment) Rules, 2021.

(2) They shall come into force on 1^{st} day of April, 2022.

www.abcaus.in

2. In the Income-tax Rules, 1962, after the rule 9C, the following rule shall be inserted, namely: –

"9D. **Calculation of taxable interest relating to contribution in a provident fund or recognised provided fund, exceeding specified limit.**- (1)For the purposes of the first and second provisos to clauses (11) and (12) of section 10 , income by way of interest accrued during the previous year which is not exempt from inclusion in the total income of a person under the said clauses (hereinafter in this rule referred to as the taxable interest), shall be computed as the interest accrued during the previous year in the taxable contribution account.

(2) For the purpose of calculation of taxable interest under sub-rule (1), separate accounts within the provident fund account shall be maintained during the previous year 2021-2022 and all subsequent previous years for taxable contribution and non-taxable contribution made by a person.

Explanation: For the purposes of this rule,-

(a) Non-taxable contribution account shall be the aggregate of the following, namely:-

(i) closing balance in the account as on 31^{st} day of March 2021;
(ii) any contribution made by the person in the account during the previous year 2021-2022 and subsequent previous years, which is not included in the taxable contribution account; and
(iii) interest accrued on sub- clause (i) and sub- clause (ii),

as reduced by the withdrawal, if any, from such account;

(b) Taxable contribution account shall be the aggregate of the following, namely:-

(i) contribution made by the person in a previous year in the account during the previous year 2021-2022 and subsequent previous years, which is in excess of the threshold limit; and

(ii) interest accrued on sub- clause (i),

as reduced by the withdrawal, if any, from such account; and

(c) The threshold limit shall mean:

(i) five lakh rupees, if the second proviso to clause (11) or clause (12) of section 10 is applicable; and

(ii) two lakh and fifty thousand rupees in other cases.".

[Notification No. 95/2021/ F. No. 370142/36/2021-TPL]

NEHA SAHAY, Under Secy. (Tax Policy and Legislation Division)

Note : The principal rules were published in the Gazette of India, Extraordinary, Part-II, Section-3, Sub-section (ii) *vide* number S.O. 969(E) dated 26^{th} March, 1962 and were last amended *vide* notification number G.S.R. 578(E) dated 18^{th} August, 2021.

Uploaded by Dte. of Printing at Government of India Press, Ring Road, Mayapuri, New Delhi-110064
and Published by the Controller of Publications, Delhi-110054.