(ग) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 246, 246 ए और 253 के तहत मूल्यांकन अधिकारी के आदेश से व्यथित करदाता को उपलब्ध प्रथम और द्वितीय अपील के अधिकार की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। (6)

5. (क) दंड से आपका क्या तात्पर्य है और आयकर अधिनियम, 1961 के विभिन्न प्रावधानों के तहत गैर-अनुपालन के लिए लगाए जा सकने वाले किसी भी पांच दंड की व्याख्या कीजिए। (9)

(ख) वे परिस्थितियाँ बताइये जिनके अंतर्गत तलाशी और जब्ती की जा सकती है और आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 के अंतर्गत इसके लिए प्राधिकृत अधिकारी की किन्हीं पाँच शक्तियों की व्याख्या कीजिए? (9)

या

(क) अभियोजन से आपका क्या अभिप्राय है? करदाताओं द्वारा किए गए किन्हीं पाँच अपराधों की व्याख्या कीजिए जिनमें आयकर अधिनियम, 1961 के अंतर्गत अभियोजन शुरू किया जा सकता है। (9)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 के अंतर्गत तलाशी और जब्ती के दौरान तलाशी लिए गए व्यक्ति के अधिकारों और कर्तव्यों की व्याख्या कीजिए। (9)

(1000)

[This question paper contains 12 printed pages.]

Your Roll No..............

Sr. No. of Question Paper : 844 **I**

Unique Paper Code : 2413090018

Name of the Paper : Business Tax Procedures and Management

Name of the Course : **B.Com. (Hons.)**

Semester : V – DSE

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 90

RAMANUJAN COLLEGE LIBRARY
Kalkaji, New Delhi-110

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** Questions.
3. Part of the Questions to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of Simple Calculator is allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

<u>छात्रों के लिए निर्देश</u>

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. **सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. प्रश्नों के भाग को एक साथ कीजिए ।
4. **सभी** प्रश्नों के समान अंक हैं ।
5. सामान्य कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) Mr. Amit (age 50 years) estimated his tax liability for the assessment year 2025-2026 as 12,50,000 for the income under the head House Property and Business. What is the percentage and the amount of advance tax payable by him on each installment mentioning the due dates on which he is required to pay these installments of advance tax? (9)

   (b) Mr. Sunder failed to file the return of income on the due date prescribed under 139(1) for the assessment year 2024-2025. Briefly discuss the provisions regarding payment of interest by him under section 234A at the time of assessment of income? (9)

4. (क) राष्ट्रीय फेसलेस असेसमेंट सेंटर (एनएफएसी) और इसकी चार इकाइयां फेसलेस असेसमेंट के संचालन की सुविधा प्रदान करती हैं। आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 144बी (3) में दिए गए ऐसे किन्हीं तीन इकाइयों के नाम बताएं और उनके कार्यों की व्याख्या कीजिए। (6)

   (ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 147 के तहत कर निर्धारण अधिकारी द्वारा निर्धारित या पुनर्मूल्यांकन की जा सकने वाली कर निर्धारण से बचने वाली आय का अर्थ समझाएं। (6)

   (ग) कर निर्धारण अधिकारी के आदेश से व्यथित श्री सचिन आयुक्त (अपील) के समक्ष अपील दायर करना चाहते हैं। आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 249 के तहत इसके लिए प्रक्रिया के बारे में उसे सलाह दीजिए। (6)

या

   (क) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 142 और 142क के तहत मूल्यांकन अधिकारी द्वारा मूल्यांकन से पहले जांच के दौरान जारी किए जा सकने वाले निर्देशों को संक्षेप में समझाइये। (6)

   (ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 154 के तहत आयकर अधिकारी द्वारा रिकॉर्ड से स्पष्ट गलती को सुधारने के बारे में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (6)

3. (क) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 116 के अनुसार भारत में कार्यकारी और प्रशासनिक कार्यों का निर्वहन करने के लिए गठित विभिन्न आयकर प्राधिकरणों के नाम बताइए। (6)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 139(9) के अनुसार दोषपूर्ण रिटर्न के संबंध में प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। (6)

(ग) वित्त अधिनियम, 2004 के अध्याय VII द्वारा प्रस्तुत और 1 अक्टूबर, 2004 से प्रभावी प्रतिभूति लेनदेन कर पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। (6)

या

(क) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 139(4) के तहत दाखिल विलंबित रिटर्न और धारा 139(5) के तहत दाखिल संशोधित रिटर्न के बीच अंतर बताइये। (6)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 139(8ए) के अनुसार अद्यतन रिटर्न के प्रावधानों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। (6)

(ग) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 203ए के तहत प्रत्येक व्यक्ति जो स्रोत पर कर काटता या एकत्र करता है, उसे टैन (कर कटौती और संग्रह खाता संख्या) के आवंटन के लिए आवेदन करना आवश्यक है। टैन पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। (6)

OR

(a) When does the liability for payment of advance tax arise under the Income Tax Act, 1961? Explain the provisions in detail regarding payment of advance tax by an assessee? (9)

(b) Describe the provisions related to interest payable by the Government to the assessee on refund arising out of excess payment of advance tax and/ or self-assessment tax under section 244A of the Income tax Act, 1961. (9)

2. (a) Mr. Deepak won a game show having a cash prize of ₹50,000. Is the organizer required to deduct TDS? If yes, when and how much? Also, calculate the amount Mr. Deepak will actually receive from the organizer. (6)

(b) What are the due dates for submission of quarterly Returns of TDS under section 200 of the Income tax Act, 1961 and what are the different modes available to a deductor for furnishing these returns? (6)

(c) What are the different modes of recovery of tax from an assessee in default by the Tax Recovery Officer? (6)

OR

(a) Describe the provisions for tax to be deducted at source from lotteries or crossword puzzles under section 194 B of the Income tax Act, 1961? (6)

(b) What are the due dates for depositing quarterly amount of TDS and TCS by a company (not being a government office) to the Government account under section 200 of the Income tax Act, 1961? (6)

(c) When is an assessee said to be in default under section 220 of the Income tax Act, 1961? What are the various options available to recover tax from him by a tax recovery officer? (6)

3. (a) Name the different Income tax Authorities constituted to discharge executive and administrative functions in India as per section 116 of the Income Tax Act, 1961. (6)

(b) Discuss the provisions regarding defective return as per section 139(9) of the Income Tax Act, 1961. (6)

(c) Write a short note on Securities transaction tax as introduced by chapter VII of the Finance Act, 2004 and effective from October 1, 2004. (6)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 200 के तहत टीडीएस के त्रैमासिक रिटर्न जमा करने की नियत तिथियां क्या हैं और इन रिटर्न को प्रस्तुत करने के लिए कटौतीकर्ता के पास कौन-कौन से विभिन्न तरीके उपलब्ध हैं? (6)

(ग) कर वसूली अधिकारी द्वारा चूककर्ता करदाता से कर की वसूली के विभिन्न तरीके क्या हैं? (6)

अथवा

(क) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 194 बी के तहत लॉटरी या क्रॉसवर्ड पजल से स्रोत पर कर कटौती के प्रावधानों का वर्णन कीजिए? (6)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 200 के तहत किसी कंपनी (सरकारी कार्यालय न होने पर) द्वारा सरकारी खाते में तिमाही आधार पर टीडीएस और टीसीएस जमा करने की नियत तिथियां क्या हैं? (6)

(ग) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 220 के तहत किसी करदाता को कब चूककर्ता कहा जाता है? कर वसूली अधिकारी द्वारा उससे कर वसूलने के लिए कौन-कौन से विभिन्न विकल्प उपलब्ध हैं? (6)

(ख) श्री सुंदर कर निर्धारण वर्ष 2024-2025 के लिए 139(1) के अंतर्गत निर्धारित नियत तिथि पर आयकर रिटर्न दाखिल करने में विफल रहे। आय के निर्धारण के समय धारा 234ए के अंतर्गत उनके द्वारा ब्याज के भुगतान के संबंध में प्रावधानों पर संक्षेप में चर्चा कीजिए? (9)

या

(क) आयकर अधिनियम, 1961 के अंतर्गत अग्रिम कर के भुगतान की देयता कब उत्पन्न होती है? करदाता द्वारा अग्रिम कर के भुगतान के संबंध में प्रावधानों की विस्तार से व्याख्या कीजिए? (9)

(ख) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 244ए के तहत अग्रिम कर औरध्या स्व-मूल्यांकन कर के अधिक भुगतान से उत्पन्न रिफंड पर सरकार द्वारा करदाता को देय ब्याज से संबंधित प्रावधानों का वर्णन कीजिए। (9)

2. (क) श्री दीपक ने ₹50,000 का नकद पुरस्कार वाला एक गेम शो जीता। क्या आयोजक को टीडीएस काटना आवश्यक है? यदि हाँ, तो कब और कितना? साथ ही, आयोजक से श्री दीपक को वास्तव में प्राप्त होने वाली राशि की गणना कीजिए। (6)

OR

(a) Differentiate between a belated return filed under section 139(4) and a revised return filed under section 139(5) of the Income Tax Act, 1961. (6)

(b) Briefly explain the provisions of updated return as per section 139(8A) of the Income Tax Act, 1961. (6)

(c) Section 203A of the Income-tax Act, 1961 requires every person who deducts or collects tax at source to apply for the allotment of TAN (Tax Deduction and Collection Account Number). Write a short note on TAN. (6)

4. (a) National Faceless Assessment Centre (NFAC) and its four Units facilitate the conduct of faceless assessment. State the names and explain the functions of any three such Units as provided in section 144B (3) of the Income Tax Act, 1961. (6)

(b) Explain the meaning of Income escaping assessment which can be assessed or reassessed by an assessing officer under section 147 of the Income Tax Act, 1961. (6)

(c) Mr. Sachin aggrieved by the order of the Assessing officer wants to file an appeal to Commissioner (Appeals). Advise him about the procedure for the same under section 249 of the Income Tax Act, 1961. (6)

OR

(a) Explain in brief the directions that may be issued during enquiry before assessment by an assessing officer under section 142 and 142A of the Income tax Act, 1961. (6)

(b) Explain the provisions regarding rectification of mistake apparent from the record by the income-tax authority as provided under Section 154 of the Income tax Act, 1961. (6)

(c) Briefly explain the right of first and second appeal available to an assessee aggrieved by the order of an Assessing Officer under section 246, 246A and 253 of the Income tax Act, 1961.

5. (a) What do you mean by penalty and explain any five penalties that can be imposed for non-compliance under different provisions of Income Tax Act, 1961. (9)

(b) *State the circumstances under which search and* seizure can be conducted and explain any five powers of the authorized officer for the same under section 132 of the Income Tax Act, 1961? (9)

OR

(a) What do you mean by prosecution? Explain any five offences committed by the taxpayers in which prosecution may be initiated under the Income Tax Act. 1961. (9)

(b) Explain the rights and duties of the person searched during search and seizure under section 132 of the Income Tax Act, 1961. (9)

1. (क) श्री अमित (आयु 50 वर्ष) ने कर निर्धारण वर्ष 2025-2026 के लिए गृह संपत्ति और व्यवसाय शीर्षक के अंतर्गत आय के लिए ₹12,50,000 के रूप में अपनी कर देयता का अनुमान लगाया है। प्रत्येक किस्त पर उनके द्वारा देय अग्रिम कर का प्रतिशत और राशि क्या है, जिसमें उन नियत तिथियों का उल्लेख है जिन पर उन्हें अग्रिम कर की इन किस्तों का भुगतान करना आवश्यक है? (9)