

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.

Sr. No. of Question Paper : 8629

Unique Paper Code : 2413080040

Name of the Paper : International Taxation

Name of the Course : B.Com. (H) – DSE

Semester : VIII

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) In cases, wherein Individual is resident in both the contracting states, how the residential status would be determined? (18)

OR

- (b) Explain and differentiate tax planning, tax evasion and tax avoidance in the international taxation with the help of examples. (18)
2. (a) Discuss the tax sparing and exemption methods to alleviate international double taxation. (9)
 - (b) Write a short note :
 - (i) Multilateral tax treaties

- (ii) Bilateral investment treaties (9)

OR

- (a) Examine the correctness or otherwise of the following statement with reference to the provisions of Income tax Act, 1961 – The Double Taxation Avoidance Treaties entered into by the Govt. of India override the domestic law?

(18)

3. (a) Explain the different transfer pricing methods and evaluate their applicability in various situations.

(9)

- (b) Discuss the interplay between tax treaties and anti-avoidance rules in preventing misuse.

(9)

OR

- (a) Evaluate the effectiveness of GAAR as a tool to prevent aggressive tax planning.

(9)

- (b) Explain the concept of the Multilateral Instrument (MLI) and analyze its impact on international tax treaties. (9)
- 4. (a) Explain the concept of digitalisation of the economy and its impact on taxation. (12)
- (b) Analyze the global trends in corporate taxation, including tax rate reductions and base broadening. (6)

OR

- (a) Discuss in detail the role and importance of corporate taxes in economic development. (9)
 - (b) Explain the importance of digital platform reporting in modern tax systems. (9)
5. Attempt **any 2** of the following : (9×2)
- (a) Do DTAA override the income tax laws of the country.

(b) Explain the term associate enterprises in reference to transfer prices.

(c) Describe the three tier structure for transfer pricing documentation mandated by BEPS Action Plan 13.

1. (क) यदि कोई व्यक्ति दोनों अनुबंधित राज्यों का निवासी है, तो उसकी आवासीय स्थिति कैसे निर्धारित की जाएगी? (18)

या

(ख) उदाहरणों की सहायता से अंतर्राष्ट्रीय कराधान में कर नियोजन, कर चोरी और कर बचाव के बीच अंतर स्पष्ट करें। (18)

2. (क) अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान को कम करने के लिए कर छूट और रियायत के तरीकों पर चर्चा करें। (9)

(ख) एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखें :

(i) बहुपक्षीय कर संधियाँ

(ii) द्विपक्षीय निवेश संधियाँ (9)

या

(क) आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के संदर्भ में निम्नलिखित कथन की सत्यता की जाँच करें - क्या भारत सरकार द्वारा की गई दोहरे कराधान बचाव संधियाँ घरेलू कानून को अधिभावी करती हैं? (18)

3. (क) विभिन्न ट्रांसफर प्राइसिंग विधियों की व्याख्या कीजिए और विभिन्न स्थितियों में उनकी प्रयोज्यता का मूल्यांकन कीजिए। (9)

(ख) कर दुरुपयोग को रोकने में कर संधियों और कर चोरी रोधी नियमों के बीच परस्पर संबंध पर चर्चा कीजिए। (9)

या

(क) आक्रामक कर नियोजन को रोकने के लिए GAAR की प्रभावशीलता का मूल्यांकन कीजिए। (9)

(ख) बहुपक्षीय साधन (MLI) की अवधारणा की व्याख्या कीजिए और अंतर्राष्ट्रीय कर संधियों पर इसके प्रभाव का विश्लेषण कीजिए। (9)

4. (क) अर्थव्यवस्था के डिजिटलीकरण की अवधारणा और कराधान पर इसके प्रभाव की व्याख्या कीजिए। (12)

(ख) कर दर में कमी और आधार विस्तार सहित कॉर्पोरेट कराधान में वैश्विक रुझानों का विश्लेषण कीजिए। (6)

या

(क) आर्थिक विकास में कॉर्पोरेट करों की भूमिका और महत्व पर विस्तार से चर्चा कीजिए। (9)

(ख) आधुनिक कर प्रणालियों में डिजिटल प्लेटफॉर्म रिपोर्टिंग के महत्व की व्याख्या कीजिए। (9)

5. निम्नलिखित में से किन्हीं 2 प्रश्नों के उत्तर दीजिए : (9×2)

(क) क्या डीटीए देश के आयकर कानूनों को अधिभावी करता है?

(ख) हस्तांतरण मूल्य के संदर्भ में सहयोगी उद्यम शब्द की व्याख्या कीजिए।

- (ग) बीईपीएस कार्य योजना 13 द्वारा अनिवार्य हस्तांतरण मूल्य निर्धारण प्रलेखन की त्रिस्तरीय संरचना का वर्णन कीजिए।