

This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.

Sr. No. of Question Paper : **7952**
Unique Paper Code : 2413080040
Name of the Paper : International Taxation
Type of the Paper : DSE
Semester : VIII
Programme : B. Com. (H)

Duration : 3 hours

Maximum Marks : 90 marks

Instruction 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.

1. a. Differentiate and explain tax planning, tax evasion and tax avoidance in the international taxation. (18 Marks)

OR

- a. Discuss the withholding tax rates on different sources of incomes of international double taxation (9 Marks)
- b. Enumerate the features of Advance Ruling under Income Tax Act 1961. (9 Marks)

2. a. Explain the features and benefits of Double Taxation Avoidance Agreements (DTAA) (18 Marks)

OR

- a. Elaborate the exemption and tax credit methods to alleviate international double taxation (9 Marks)
- b. Write a short note; i. multilateral tax treaties; ii. bilateral tax treaties (9 Marks)

3. a. Explain the concept of Arm's Length Price and discuss the various methods used for its determination. (9 Marks)

b. Explain the concept of Advance Pricing Agreements (APAs) and evaluate their significance in reducing transfer pricing disputes. (9 Marks)

OR

a. Explain the concept of General Anti-Avoidance Rules (GAAR) and discuss its role in curbing tax avoidance. (9 Marks)

b. Explain the BEPS Action Plan and evaluate its role in curbing tax avoidance globally. (9 Marks)

4. a. Briefly discuss Model Rules for Reporting by Online Platform operators with respect to sellers in the sharing and gig economy. (12 Marks)

b. Explain the need for reforms in international direct taxation rules due to digitisation. (6 Marks)

OR

a. Explain the importance of digital platform reporting in modern tax systems (9 Marks)

b. Evaluate the role of digital platform reporting in improving transparency and tax compliance. (9 Marks)

5. Write notes on any 2 of the following: (9X2 marks)

a. Explain the term associate enterprises in reference to transfer prices

b. Differentiate between OECD and UN model tax conventions.

c. Discuss provisions relating to capital gains in India-Mauritius treaty

उम्मीदवारों के लिए निर्देश

1. प्रश्न पत्र प्राप्त होते ही अपना रोल नंबर सबसे ऊपर लिखें।

2. सभी प्रश्नों के उत्तर दें।

3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1.

क. अंतर्राष्ट्रीय कराधान में कर नियोजन, कर चोरी और कर बचाव में अंतर स्पष्ट कीजिए और उनकी व्याख्या कीजिए। (18 अंक)

या

क. अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान में आय के विभिन्न स्रोतों पर विदहोल्डिंग टैक्स दरों पर चर्चा कीजिए। (9 अंक)

ख. आयकर अधिनियम 1961 के तहत अग्रिम निर्णय की विशेषताओं का वर्णन कीजिए। (9 अंक)

2.

क. दोहरे कराधान से बचाव समझौतों (डीटीएए) की विशेषताओं और लाभों की व्याख्या कीजिए। (18 अंक)

या

क. अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान को कम करने के लिए छूट और कर ऋण विधियों का विस्तार से वर्णन कीजिए। (9 अंक)

ख. एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए; i. बहुपक्षीय कर संधियाँ; ii. द्विपक्षीय कर संधियाँ (9 अंक)

3.

क. आर्म्स लेंथ प्राइस की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए और इसके निर्धारण के लिए उपयोग की जाने वाली विभिन्न विधियों पर चर्चा कीजिए। (9 अंक)

ख. अग्रिम मूल्य निर्धारण समझौतों (एपीए) की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए और हस्तांतरण मूल्य निर्धारण विवादों को कम करने में उनके महत्व का मूल्यांकन कीजिए। (9 अंक)

या

क. सामान्य कर-बचाव विरोधी नियमों (जीएएआर) की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए और कर चोरी पर अंकुश लगाने में इसकी भूमिका पर चर्चा कीजिए। (9 अंक)

ख. बीईपीएस कार्य योजना को स्पष्ट कीजिए और वैश्विक स्तर पर कर चोरी पर अंकुश लगाने में इसकी भूमिका का मूल्यांकन कीजिए। (9 अंक)

4.

क. शेयरिंग और गिग अर्थव्यवस्था में विक्रेताओं के संबंध में ऑनलाइन प्लेटफॉर्म ऑपरेटरों द्वारा रिपोर्टिंग के लिए मॉडल नियमों पर संक्षेप में चर्चा कीजिए। (12 अंक)

ख. डिजिटलीकरण के कारण अंतरराष्ट्रीय प्रत्यक्ष कराधान नियमों में सुधार की आवश्यकता को स्पष्ट कीजिए। (6 अंक)

या

क. आधुनिक कर प्रणालियों में डिजिटल प्लेटफॉर्म रिपोर्टिंग के महत्व को स्पष्ट कीजिए। (9 अंक)

ख. पारदर्शिता और कर अनुपालन में सुधार के लिए डिजिटल प्लेटफॉर्म रिपोर्टिंग की भूमिका का मूल्यांकन कीजिए। (9 अंक)

5. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर टिप्पणी लिखिए: (9 × 2 अंक)

क. हस्तांतरण मूल्यों के संदर्भ में सहयोगी उद्यम शब्द की व्याख्या कीजिए।

ख. ओईसीडी और संयुक्त राष्ट्र के मॉडल कर समझौतों में अंतर स्पष्ट कीजिए।

ग. भारत-मॉरीशस संधि में पूंजीगत लाभ से संबंधित प्रावधानों पर चर्चा कीजिए।

(2000)