

This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.

Sr. No. of Question Paper : **7964**
Unique Paper Code : 2413200040
Name of the Paper : International Taxation
Type of the Paper : DSE
Semester : VIII
Programme : B. A. (P)

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. Distinguish between 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. Discuss 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. What do you understand by tax heaven and treaty shopping? (9 Marks)
- b. Explain the OECD recommendations on taxation of international digital platforms. (9 Marks)

OR

a. Explain the main features of India Mauritius tax treaty (18 Marks)

4. a. Discuss the methods of determining ALP under Indian transfer pricing regulations. (12 Marks)

b. Explain the importance of digital platform reporting in modern tax systems. (6 Marks)

OR

a. What are the different types of Advance Pricing Agreements? (12 Marks)

b. Evaluate the role of digital platform reporting in improving transparency and tax compliance. (6 Marks)

5. a. Explain the compliance requirements under transfer pricing provisions. (12 Marks)

b. Discuss the challenges faced in indirect taxation of digital transactions. (6 Marks)

OR

a. Discuss the basic principles of General Anti-Avoidance Rules (GAAR). (12 Marks)

b. Discuss the challenges faced in indirect taxation of digital transactions. (6 Marks)

प्रश्न 1. (क) अंतर्राष्ट्रीय कराधान में कर नियोजन (Tax Planning), कर अपवंचन (Tax Evasion) और कर परिहार (Tax Avoidance) के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (18 अंक)

अथवा

(क) अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान के विभिन्न आय स्रोतों पर 'विथहोल्डिंग टैक्स' (Withholding Tax) दरों की चर्चा कीजिए। (9 अंक)

(ख) आयकर अधिनियम 1961 के तहत 'अग्रिम विनिर्णय' (Advance Ruling) की विशेषताओं को सूचीबद्ध कीजिए। (9 अंक)

प्रश्न 2. (क) दोहरा कराधान परिहार समझौते (DTAA) की विशेषताओं और लाभों की चर्चा कीजिए। (18 अंक)

अथवा

(क) अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान को कम करने के लिए 'छूट' (Exemption) और 'टैक्स क्रेडिट' (Tax Credit) विधियों का विस्तार से वर्णन कीजिए। (9 अंक)

(ख) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए: i. बहुपक्षीय कर संधियाँ (Multilateral Tax Treaties); ii. द्विपक्षीय कर संधियाँ (Bilateral Tax Treaties)। (9 अंक)

प्रश्न 3. (क) टैक्स हेवन (Tax Heaven) और ट्रीटी शॉपिंग (Treaty Shopping) से आप क्या समझते हैं? (9 अंक)

(ख) अंतर्राष्ट्रीय डिजिटल प्लेटफार्मों के कराधान पर ओईसीडी (OECD) की सिफारिशों की व्याख्या कीजिए। (9 अंक)

अथवा

(क) भारत-मॉरीशस कर संधि की मुख्य विशेषताओं की व्याख्या कीजिए। (18 अंक)

प्रश्न 4. (क) भारतीय ट्रांसफर प्राइसिंग नियमों के तहत एएलपी (ALP - Arm's Length Price) निर्धारित करने की विधियों की चर्चा कीजिए। (12 अंक)

(ख) आधुनिक कर प्रणालियों में डिजिटल प्लेटफॉर्म रिपोर्टिंग के महत्व की व्याख्या कीजिए। (6 अंक)

अथवा

(क) अग्रिम मूल्य निर्धारण समझौते (Advance Pricing Agreements) के विभिन्न प्रकार क्या हैं?
(12 अंक)

(ख) पारदर्शिता और कर अनुपालन में सुधार लाने में डिजिटल प्लेटफॉर्म रिपोर्टिंग की भूमिका का मूल्यांकन कीजिए।
(6 अंक)

प्रश्न 5. (क) ट्रांसफर प्राइसिंग प्रावधानों के तहत अनुपालन (Compliance) आवश्यकताओं की व्याख्या कीजिए।
(12 अंक)

(ख) डिजिटल लेनदेन के अप्रत्यक्ष कराधान (Indirect Taxation) में आने वाली चुनौतियों की चर्चा कीजिए।
(6 अंक)

अथवा

(क) सामान्य कर-परिहार रोधी नियम (GAAR - General Anti-Avoidance Rules) के बुनियादी सिद्धांतों की चर्चा कीजिए।
(12 अंक)

(ख) डिजिटल लेनदेन के अप्रत्यक्ष कराधान में आने वाली चुनौतियों की चर्चा कीजिए।
(6 अंक)