

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No _____

Sr. No. of Question Paper : 12514
Unique Paper Code : 22417603
Name of the Paper : Business Tax Procedures and Management
Type of the Paper : DSE-3
Semester : VI
Programme : B. Com.(H) CBCS

Duration: 3 Hours

Maximum Marks: 100

Instruction for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all question by selecting **two** parts from each question.
3. Part of the questions to be attempted together.
4. If question papers has Part - A / B / C (write appropriate direction).
5. All questions carry equal marks.
6. Use of Simple Calculator allowed.

1. a. Differentiate between Tax Deducted at Source (TDS) and Tax Collected at Source (TCS) with suitable examples (10)

- b. Define 'penalty' under the Income Tax Act and explain any 5 penalties that can be imposed for non-compliance under different provisions of Income Tax Act. (10)

OR

- a. (a) Ms. Priya Sharma participated in a game show organised by Moon Plus Media Ltd. in FY 2025-26 and won a cash prize of ₹12,50,000. Is the organizer required to deduct TDS? If yes, state when and how much. Also calculate the net amount Ms. Priya Sharma will receive (3+3+4)
- b. A penalty can be imposed under section 270A of the Income Tax Act for underreporting or Misreporting of Income. What do you mean by underreporting and misreporting of income? Discuss the difference between the two with examples. (4+6)
- 2 a. Explain the provisions relating to deduction of tax at source on winnings from lotteries and crossword puzzles under Section 194B of the Income Tax Act, 1961. What is the rate of TDS and threshold limit applicable? (6+4)
- b. Explain the concept of General Anti-Avoidance Rule (GAAR) as introduced in the Income-tax Act, 1961. (10)

OR

- a. Explain in detail the provisions regarding TDS on payments to contractors and sub-contractors under Section 194C of the Income Tax Act, 1961. Include rates, threshold limits, and cases where TDS is not applicable. (10)

|

- b. Explain the concept of "Notified Jurisdictional Area" (NJA) under Section 94A of the Income-tax Act, 1961. Discuss the circumstances under which a jurisdiction is notified and the objectives behind introducing this provision. (4+6)

3

- a. State any four consequences if a person fails to deduct TDS or fails to deposit TDS to the Government within the due date. (10)

- b. What is Tax Information Network (TIN). Explain the functions of TIN in Income tax administration. (4+6)

OR

- a. State the provisions relating to deduction of tax at source under the Income Tax Act, 1961. Explain in detail the consequences for failure to deduct tax at source or failure to deposit it to the Government. (4+6)

b. What is Tax Deduction and Collection account number (TAN). Who is liable to obtain this number as per Income Tax Act, 1961. (5+5)

4 a. Discuss the role of Information Technology in transforming tax administration in India. (10)

b. Mr. Rohan won a Maruti car worth ₹8,00,000 in a lottery conducted by XYZ Ltd. on 15.05.2025. Explain the TDS implications for XYZ Ltd. What steps should XYZ Ltd. take before handing over the car to Mr. Rohan? (4+6)

OR

a. Name different classes of Income tax authorities. Explain the powers of Central Board of Direct Taxes (CBDT). (3+7)

b. Briefly discuss the provisions regarding payment of interest under Section 234A at the time of assessment of income. When is it levied, at what rate, and on what amount? Explain with a suitable example. (3+3+4)

5 a. Explain in detail the provisions for search u/s 132? Under what circumstances the order for search can be passed? (6+4)

- b. Explain the concept of Securities Transaction Tax (STT). Discuss the objectives behind its introduction in India. (5+5)

OR

- a. Outline the provisions for granting immunity from penalty under Section 273AA of the Income Tax Act. (10)
- b. Discuss the scope of Securities Transaction Tax (STT) in India. Which types of securities transactions are covered under STT? (5+5)

प्रश्न 1 a. उपयुक्त उदाहरणों के साथ स्रोत पर कर कटौती (TDS) और स्रोत पर कर संग्रह (TCS) के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (10 अंक)

b. आयकर अधिनियम के तहत 'दंड' (Penalty) को परिभाषित कीजिए और आयकर अधिनियम के विभिन्न प्रावधानों के तहत अनुपालन न करने पर लगाए जा सकने वाले किन्हीं 5 दंडों की व्याख्या कीजिए। (10 अंक)

अथवा

a. सुश्री प्रिया शर्मा ने वित्तीय वर्ष 2025-26 में मून प्लस मीडिया लिमिटेड द्वारा आयोजित एक गेम शो में भाग लिया और ₹12,50,000 का नकद पुरस्कार जीता। क्या आयोजक के लिए TDS काटना आवश्यक है? यदि हाँ, तो बताएं कि कब और कितना। सुश्री प्रिया शर्मा को प्राप्त होने वाली शुद्ध राशि की गणना भी कीजिए। (3+3+4 अंक)

b. आय को कम दिखाने (Underreporting) या गलत तरीके से दिखाने (Misreporting) के लिए आयकर अधिनियम की धारा 270A के तहत दंड लगाया जा सकता है। आय की कम रिपोर्टिंग और गलत रिपोर्टिंग से आप क्या समझते हैं? उदाहरणों के साथ दोनों के बीच अंतर पर चर्चा कीजिए। (4+6 अंक)

प्रश्न 2

a. आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 194B के तहत लॉटरी और वर्ग पहेली (Crossword puzzles) से होने वाली जीत पर स्रोत पर कर कटौती (TDS) से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। लागू TDS दर और सीमा (Threshold limit) क्या है? (6+4 अंक)

b. आयकर अधिनियम, 1961 में पेश किए गए सामान्य कर-परिहार रोधी नियम (GAAR) की अवधारणा की व्याख्या कीजिए। (10 अंक)

अथवा

a. आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 194C के तहत ठेकेदारों और उप-ठेकेदारों को भुगतान पर TDS के प्रावधानों के बारे में विस्तार से बताएं। इसमें दरें, सीमाएं और वे मामले शामिल करें जहां TDS लागू नहीं होता है। (10 अंक)

b. आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 94A के तहत "अधिसूचित क्षेत्राधिकार क्षेत्र" (NJA) की अवधारणा की व्याख्या कीजिए। उन परिस्थितियों की चर्चा कीजिए जिनमें किसी क्षेत्राधिकार को अधिसूचित किया जाता है और इस प्रावधान को पेश करने के पीछे के उद्देश्यों की चर्चा कीजिए। (4+6 अंक)

प्रश्न 3

a. यदि कोई व्यक्ति TDS काटने में विफल रहता है या नियत तारीख के भीतर सरकार को TDS जमा करने में विफल रहता है, तो होने वाले किन्हीं चार परिणामों का उल्लेख कीजिए। (10 अंक)

b. कर सूचना नेटवर्क (TIN) क्या है? आयकर प्रशासन में TIN के कार्यों की व्याख्या कीजिए। (4+6 अंक)

अथवा

a. आयकर अधिनियम, 1961 के तहत स्रोत पर कर कटौती (TDS) से संबंधित प्रावधानों का उल्लेख कीजिए। स्रोत पर कर काटने में विफलता या उसे सरकार के पास जमा करने में विफलता के परिणामों के बारे में विस्तार से बताएं। (4+6 अंक)

b. कर कटौती और संग्रह खाता संख्या (TAN) क्या है? आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार यह नंबर प्राप्त करने के लिए कौन उत्तरदायी है? (5+5 अंक)

प्रश्न 4

a. भारत में कर प्रशासन को बदलने में सूचना प्रौद्योगिकी (IT) की भूमिका पर चर्चा कीजिए। (10 अंक)

b. मिस्टर रोहन ने 15.05.2025 को XYZ लिमिटेड द्वारा आयोजित एक लॉटरी में ₹8,00,000 की मारुति कार जीती। XYZ लिमिटेड के लिए TDS निहितार्थों की व्याख्या कीजिए। मिस्टर रोहन को कार सौंपने से पहले XYZ लिमिटेड को क्या कदम उठाने चाहिए? (4+6 अंक)

अथवा

a. आयकर अधिकारियों के विभिन्न वर्गों के नाम बताइए। केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड (CBDT) की शक्तियों की व्याख्या कीजिए।

(3+7 अंक)

b. आय के निर्धारण (Assessment) के समय धारा 234A के तहत ब्याज के भुगतान के प्रावधानों पर संक्षेप में चर्चा कीजिए। यह कब लगाया जाता है, किस दर पर और किस राशि पर? उपयुक्त उदाहरण के साथ समझाइए। (3+3+4 अंक)

प्रश्न 5

a. धारा 132 के तहत तलाशी (Search) के प्रावधानों के बारे में विस्तार से बताएं? किन परिस्थितियों में तलाशी का आदेश पारित किया जा सकता है? (6+4 अंक)

b. प्रतिभूति लेनदेन कर (STT) की अवधारणा की व्याख्या कीजिए। भारत में इसे शुरू करने के पीछे के उद्देश्यों की चर्चा कीजिए। (5+5 अंक)

अथवा

a. आयकर अधिनियम की धारा 273AA के तहत दंड से मुक्ति (Immunity from penalty) प्रदान करने के प्रावधानों की रूपरेखा तैयार कीजिए। (10 अंक)

b. भारत में प्रतिभूति लेनदेन कर (STT) के दायरे की चर्चा कीजिए। STT के तहत किस प्रकार के प्रतिभूति लेनदेन शामिल हैं? (5+5 अंक)

(200)