

This question paper contains 8+3 printed pages]

Your Roll No.

7860

LL.B./III Term

E

Paper LB-3033—TAXATION—I

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 100

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी : इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Attempt any *Five* questions.

All questions carry equal marks.

किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर लिखिये ।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

P.T.O.

1. (a) Whether the expression 'winnings' occurring at the inception of Subclause (ix) of Section 2(24) of Income Tax Act, 1961 has acquired a particular meaning viz. receipts from activities of a gambling or betting nature alone ? Discuss in light of case law..

क्या आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 2 (24) के उपखंड (ix) के प्रारंभ में आई अभिव्यक्ति 'Winnings' ने अर्थ विशेष अर्जित कर लिया है अर्थात् केवल जुआबाजी या शर्तबाजी जैसे कार्य-कलापों से हुई प्राप्तियाँ ? निर्णय विधि को ध्यान में रखते हुए विवेचन कीजिए ।

- (b) Distinguish between Application of Income and Diversion of Income with the help of case law. 20

निर्णय विधि की सहायता से आय के उपयोजन और आय के अपयोजन के बीच भेद स्पष्ट कीजिए ।

2. (a) What is an agricultural income under Income Tax Act, 1961 ? Discuss briefly with the help of case law.

आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन कृषिक आय क्या होती है ? निर्णय विधि की सहायता से संक्षिप्त विवेचन कीजिए ।

- (b) Discuss whether the following incomes constitute agricultural income :

(i) Interest received by a moneylender in the form of agricultural produce

(ii) Income from growing flowers and creepers

(iii) Hire charges received for used of the garden

for shooting films.

20

P.T.O.

क्या निम्नलिखित आय कृषिक आय होती है, विवेचन कीजिए :

- (i) साहूकार द्वारा कृषिक उत्पाद के रूप में प्राप्त ब्याज ।
- (ii) फूलों तथा बेलों को उगाने से हुई आय ।
- (iii) फिल्म की शूटिंग हेतु बाग के उपयोग के लिए प्राप्त भाटक प्रभार ।

3. (a) John is a foreign citizen (not being a person of Indian origin). Since 1990, he visits India every year in the month of May for 99 days. Find out the residential status of John for the assessment year 2014-15 under Income Tax Act, 1961.

जॉन एक विदेशी नागरिक है (भारतीय मूल का व्यक्ति नहीं) । 1990 से वह प्रत्येक वर्ष मई मास में 99 दिन के लिए भारत का भ्रमण करता है । आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन निर्धारण वर्ष 2014-15 हेतु जॉन की निवासीय प्रास्थिति का पता लगाइए ।

- (b) Discuss the residential status of Hindu Undivided Family under Income Tax Act, 1961. 20

आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन हिन्दू अविभक्त कुटुंब की निवासीय प्रास्थिति का विवेचन कीजिए ।

4. Sohanlal, a businessman owns a vacant plot of land in Punjabi Bagh, Delhi. He also owns a house in Pitampura, Delhi where he lives with his wife and children. Another house owned by him in Ashok Vihar, Delhi is lying vacant throughout the previous year as he could not find a tenant willing to pay the rent he has been demanding. Another house in Lodhi Colony, Delhi has been bequeathed to Sohanlal by his father and under terms of will deity of Lord Krishna is to be installed in that property and same cannot be let out to anybody.

Discuss his tax liability under head 'Income from House Property' under Income Tax Act, 1961. 20

कारोबारी सोहनलाल पंजाबी बाग, दिल्ली में एक खाली भूखंड का स्वामी है । वह पीतमपुरा, दिल्ली में एक घर का भी स्वामी है जहाँ वह अपनी पत्नी और बच्चों के साथ रहता है । अशोक विहार, दिल्ली में उसके स्वामित्व वाला एक अन्य घर पूरे पिछले वर्ष खाली पड़ा रहा क्योंकि उसे इतना किराया देने वाला कोई किरायेदार नहीं मिला जितना वह मांग रहा था । लोदी कॉलौनी, दिल्ली में एक अन्य घर सोहनलाल को पिता द्वारा वसीयत में दिया गया था और विल के निबंधनों के तहत उस सम्पत्ति में भगवान कृष्ण की प्रतिमा प्रतिष्ठापित की जानी है तथा उसको किसी को भी किराये पर नहीं दिया जा सकता ।

आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन 'गृह सम्पत्ति से आय' शीर्ष के तहत उसकी कर दायित्वाधीनता का विवेचन कीजिए ।

- (a) Mahonarlal holds the office of Managing Director in a Avadh Limited Company and is paid 10% of gross profits of company as remuneration. As per the terms of relevant Articles of Association and resolution of company. Manoharlal is subject to control of Board of Directors-

Assessing officer treated the remuneration received by Manoharlal from Avadh Limited Company as his salary income and included in his total income for assessment year 2014-15. Discuss in the light of case law.

मनोहरलाल अवध लिमिटेड कम्पनी में प्रबंध निदेशक का पद धारण करता है तथा उसे पारिश्रमिक के रूप में कम्पनी के कुल लाभ के 10% का भुगतान किया जाता है । एसोसिएशन के सुसंगत अनुच्छेद तथा कम्पनी के संकल्प के निबंधनों के अनुसार मनोहरलाल निदेशक मंडल के नियंत्रण के अधीन है । कर-निर्धारण अधिकारी ने अवध लिमिटेड कम्पनी से मनोहरलाल द्वारा प्राप्त पारिश्रमिक को वेतन से हुई उसकी आय माना तथा उसे निर्धारण वर्ष 2014-15 हेतु उसकी कुल आय में शामिल कर लिया । निर्णय विधि को ध्यान में रखते हुए विवेचन कीजिए ।

- (b) When is bad debt deductible under Section 36(1) (vii) of Income Tax Act, 1961 ? Discuss with help of relevant case law. 20

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 36(1) (vii) के तहत डूबा ऋण कब कटौतयोग्य होता है ? सुसंगत निर्णय विधि की सहायता से विवेचन कीजिए ।

6. Expenditure even if incurred for obtaining advantage of enduring benefit may nonetheless be on revenue account and the test of enduring benefit may break down. Discuss with the help of relevant cases. 20

व्यय-चाहे चलते रहने वाले फायदे की प्राप्ति के लिए किया गया हो फिर भी राजस्व लेखा में जा सकता है तथा चलते रहने वाले फायदे का परीक्षण ठप्प हो सकता है । सुसंगत कसों की सहायता से विवेचन कीजिए ।

7. (a) Discuss the law laid down in N. Bagavathy Ammal Vs CIT Madurai, JT 2003 (1) S.C. 363.

N. Bagavathy Ammal Vs CIT Madurai, JT 2003 (1) S.C.

363 में अधिकथित विधि का विवेचन कीजिए ।

- (b) Whether the expenditure would disqualify for deduction under Section 57 (iii) of Income Tax Act, 1961 if no income results from such expenditure in particular assessment year ? Discuss with the help of case law.

किसी निर्धारण वर्ष विशेष में यदि किसी व्यय से कोई आय फलीभूत नहीं होती है तो क्या आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 57 (iii) के अधीन ऐसा व्यय कटौती हेतु निरर्हित होगा । निर्णय विधि की सहायता से विवेचन कीजिए ।

8. Sunil is a practicing physician and cardiologist having his clinic in South Delhi. His wife Sonia had passed first year Arts from Delhi University and was employed by him as a Receptionist-cum-Accountant on a salary of Rs. 20,000 per month. Their minor son Sanjay is doing acting in film. Assessing officer clubbed the income earned by Sanjay for acting in film and also the salary received by Sonia from her husband Sunil in the previous year 2013-14 in the total income of Sunil.

Discuss the justifiability or otherwise of computation done by revenue department. 20

सुनील एक व्यवसायगत फिजीशियन तथा कार्डियोलोजिस्ट है जिसका क्लीनिक दक्षिण दिल्ली में है । उसकी पत्नी सोनिया ने दिल्ली विश्वविद्यालय से प्रथम वर्ष आर्ट्स पास किया था जिसको उसने 20,000 रुपए प्रतिमास के वेतन पर रिसेप्शनिस्ट व एकाउंटेंट

के रूप में नियोजित कर रखा है । उनका अवयस्क पुत्र संजय फिल्म में अभिनय कर रहा है । निर्धारण अधिकारी ने फिल्म में अभिनय के लिए संजय की आय को तथा अपने पति सुनील से सोनिया द्वारा प्राप्त वेतन को सुनील की पूर्व वर्ष 2013-14 की कुल आय में शामिल कर लिया ।

राजस्व विभाग द्वारा की गई गणना की औचित्यपूर्णता या इससे अन्य स्थिति का विवेचन कीजिए ।