This question paper contains 8+4 printed pages]

Your Roll No. ....

5854

LL.B./IV Term C

Paper LB–4033 : TAXATION- II

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** हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Attempt *Five* questions in all, selecting at least *one* question from each Part.

All questions carry equal marks.

प्रत्येक भाग से **एक** प्रश्न चुनते हुए कुल **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part A

(भाग 'अ')

1. Ms. Akriti, resident of Kashmir owning vast immovable properties there, files a writ petition in the High Court of Jammu & Kashmir challenging the applicability of Wealth Tax Act, 1957 to Jammu & Kashmir in view of the Presidential order made under Article 370(i) called the Constitution (Application to Jammu & Kashmir) Order, 1954 and the decision of the Supreme Court in Union of India *Vs.* Harbhajan Singh Dhillon (AIR 1972 SC 1061). Discuss and decide whether she will succeed in her efforts or not ?

मिस आकृति जो कश्मीर की रहने वाली है और विशाल सम्पत्ति की मालिक है, ने जम्मू और कश्मीर उच्च न्यायालय में याचिका प्रस्तुत करते हुए धन कर अधिनियम, 1957 के जम्मू और कश्मीर में प्रवर्तन को इस आधार पर चुनौती दी कि राष्ट्रपति के आदेश जिसे अनुच्छेद 370(1) के अन्तर्गत संविधान (जम्मू और कश्मीर प्रवर्तन) आदेश 1954 कहा जाता है, और उच्चतम न्यायालय द्वारा भारत संघ **बनाम** हरभजन सिंह ढिल्लन (ए.आइ.आर. 1972 सु. कोर्ट 1061) के वाद में दिये गये निर्णय द्वारा, इस अधिनियम का प्रवर्तन जम्मू और कश्मीर में नहीं है।

चर्चा कीजिए कि क्या वह अपने प्रयास में सफल होगी कि नहीं ?

2. Discuss with the help of case law whether the following assets are exempted in the hands of assessee under the Wealth Tax Act, 1957.

(*a*) A new palace constructed by the farmer ruler, at the place where the palace earlier stood, after complete dismantling of the old structure, which was notified as his official residence under Part "B" of States (Taxation Concessions) Order 1950.

(*b*) Property held by assessee under a trust in India which is formed with an objective to spend money on the promotion of Hinduism in United Kingdom by way of opening of various temples there.

वाद विधि की सहायता से बताइए कि क्या निम्नलिखित सम्पत्तियाँ जो कि निर्धारिती के पास हैं, धन कर अधिनियम, 1957 के तहत उन्मुक्ति प्राप्त हैं–

(*a*) एक पूर्व शासक के द्वारा पुराने महल के स्थान पर नये महल का निर्माण, जिसको पुराने ढांचे को पूर्णतया ढहा कर बनाया गया है और जिसको भाग-B के तहत राज्य (आयकर छूट) आदेश 1950 के द्वारा उसके शासकीय निवास के रूप में संसूचित कर दिया गया है।

(*b*) निर्धारिती द्वारा भारत में एक न्यास के तहत धारित सम्पत्ति जिसका उद्देश्य यूनाइटेड किंगडम में विभिन्न मन्दिरों को खोलते हुए हिन्दू धर्म का प्रचार करना है।

3. (*i*) With reference to relevant case law, distinguish section 19 from 19A of the Wealth Tax Act, 1957.

(*ii*) Discuss the law laid down in CWT *Vs.* G.E. Narayana (1992) 193 ITR 41 (Kant.).

(*i*) धन कर अधिनियम, 1957 की धारा 19 और 19A के मध्य सुसंगत वाद विधि के द्वारा अन्तर बताइए।

(*ii*) सी.डब्ल्यू.टी. **बनाम** जी.ई. नारायना (1992) 193 आइ.टी.आर. 41(कान्ट) के वाद में पारित की गयी विधि का वर्णन कीजिए।

4. (*i*) Who is considered to be the "deemed owner" of the property where the property is sold, the entire consideration is received by the seller and the

3. (*i*) With reference to relevant case law, distinguish section 19 from 19A of the Wealth Tax Act, 1957.

(*ii*) Discuss the law laid down in CWT *Vs.* G.E. Narayana (1992) 193 ITR 41 (Kant.).

(*i*) धन कर अधिनियम, 1957 की धारा 19 और 19A के मध्य सुसंगत वाद विधि के द्वारा अन्तर बताइए।

(*ii*) सी.डब्ल्यू.टी. **बनाम** जी.ई. नारायना (1992) 193 आइ.टी.आर. 41(कान्ट) के वाद में पारित की गयी विधि का वर्णन कीजिए।

4. (*i*) Who is considered to be the "deemed owner" of the property where the property is sold, the entire consideration is received by the seller and the

(*ii*) क्या पत्नी द्वारा मेहर के धन से अर्जित सम्पत्तियों को पति की कुल सम्पत्ति में धन कर निर्धारण के लिए सम्मिलित किया जा सकता है ? सुसंगत वाद विधि के द्वारा निर्णय कीजिए।

5. (*i*) Write a short note on C.W.T. *Vs* Ellis Bridge Gymkhana, (AIR) 1998 SC 120.

(*ii*) Decide in the light of C.W.T. *Vs.* Consolidated Pneumatic Tools Co. (1972) 4 SCC 428, whether goods in transit from England to India belonging to non-resident assessee can be considered as the wealth of the assessee or not ?

(*i*) सी.डब्ल्यू.टी. **बनाम** एलीस ब्रिज जिमखाना (ए.आई. आर.) 1998 एस.सी. 120 पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

(*ii*) एक अप्रवासी निर्धारिती की वे वस्तुएँ जो इंग्लैण्ड से चलकर भारत के लिए अन्तरण में हैं, को क्या निर्धारिती का धन माना जा सकता है अथवा नहीं ? सी.डब्ल्यू.टी. **बनाम** कन्सोलिडेटिड न्यूमेटिक टूल्स कं. (1972) 4 एस.सी.सी. 428 के आलोक में निर्णय दीजिए।

Part B

(भाग 'ब')

6. "H is undoubtedly true that search and seizure is a drastic process and is bound to be associated with some amount of unsavoury and inconvenient results. A sudden search and seizure may unnerve the inmates of the place where

the search is made." In the light of the above statement discuss in detail with reference to the appropriate case law, the powers of search and seizure under section 132 of the Income Tax Act, 1961, and also state whether it is violative of Article 14 and 19 of the Constitution of India or not ?

निस्संदेह यह सत्य है कि तलाशी और जब्ती एक उग्र प्रक्रिया है जिसके निश्चय ही कुछ अरुचिकर और असुविधाजनक परिणाम होते हैं। एक यकायक तलाशी और जब्ती की कार्यवाही उस स्थान पर साथ करने वाले सहकर्मियों को हतोत्साहित कर सकती है।

उपर्युक्त कथन के प्रकाश में उपयुक्त वाद विधि का संदर्भ देते हुए आय कर अधिनियम, 1961 की धारा 132 में

दिये गये तलाशी और जब्ती की शक्तियों की चर्चा कीजिए। इस बात का भी उल्लेख कीजिए कि क्या यह संविधान के अनुच्छेद 14 और 19 का उल्लंघन करता है कि नहीं ?

7. Discuss in relation to relevant case law the grounds for exercising power under Section 147 of Income Tax Act, 1961.

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 147 को प्रयोग करने के आधारों को सुसंगत वाद विधि की सहायता से विवेचना कीजिए।

8. (*i*) Discuss the law related to "Best Judgment Assessment" in reference to State of Kerala *Vs.* C. Velkutty (1966) 60 ITR 239 (SC).

(*ii*) Explain the procedure for carry forward and set off of losses arising from a non-speculative business under the Income Tax Act, 1961.

(*i*) "सर्वोत्तम निर्णय निर्धारण" से संबंधित विधि की, स्टेट ऑफ केरल बनाम सी. वेलकट्टी (1966) 60 आइ.टी.आर. 239 (एस.सी.) वाद के संदर्भ में विवेचना कीजिए।

(*ii*) आय कर अधिनियम, 1961 के अन्तर्गत गैर-काल्पनिक व्यवसाय से उत्पन्न नुकसान के लिए 'मुजरा' और 'अग्रनयन' की प्रक्रिया को समझाइये।