

[This question paper contains 6 printed pages.]

7980

Your Roll No. ....

आपका अनुक्रमांक .....

LL.B./IV Term

ES

Paper – LB-4033 : TAXATION – II

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 100

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

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित  
स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)

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 अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा  
में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt five questions only.

All questions carry equal marks.

कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर लिखिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

P.T.O.

1. Attempt briefly any **four** of the following :—

- (i) Can the amount of Mehar paid by husband to his wife be liable to be clubbed with the net wealth of husband ?
- (ii) Are assets on High Seas includible in net wealth of Non-resident company ?
- (iii) Explain the 'Charge of Wealth Tax'.
- (iv) Meaning of "assets" as given under section 2(ea) of Wealth Tax Act, 1957 ?
- (v) Short note on "Set Off".

निम्नलिखित में से किन्हीं चार के संक्षिप्त उत्तर लिखिए :

- (i) क्या पति द्वारा अपनी पत्नी को अदा की गई मेहर की रकम पति के विशुद्ध धन में शामिल किए जाने के दायित्वाधीन हो सकती है ?
- (ii) क्या खुले समुद्र पर आस्तियां अनिवासी कम्पनी के विशुद्ध धन में सम्मिलित किए जाने योग्य हैं ?
- (iii) 'धनकर का प्रभार' को स्पष्ट कीजिए ।
- (iv) धनकर अधिनियम, 1957 की धारा 2(ea) के अन्तर्गत यथाप्रदत्त 'आस्तियों' का अर्थ क्या है ?
- (v) "मुजरा करना" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए ।

2. Write a critical analysis of the majority view in *Union of India vs. H.S. Dhillon*, AIR 1971 SC 1061 in the light of *CWT vs. Dr. Karan Singh* (1993) 200 ITR 614 (SC).

*CWT vs. Dr. Karan Singh* (1993) 200 ITR 614 (SC). को ध्यान में रखते हुए *Union of India vs. H.S. Dhillon*, AIR 1971 SC 1061 में बहुसंख्या के दृष्टिकोण का समीक्षात्मक विश्लेषण कीजिए।

3. Discuss the meaning of "net wealth belonging to assessee" with the help of statutory provisions and the decided cases.

Who is considered to be the deemed owner of the building where the building is sold, the entire consideration is received by the seller and purchaser is put in the possession of building, but the sale deed could not be executed. Will your answer be different if in place of building the plot of land was sold ?

कानूनी उपबंधों और विनिश्चित केसों की सहायता से "निर्धारिती सम्बन्धी विशुद्ध धन" के अर्थ का विवेचन कीजिए।

जब भवन का विक्रय हो गया है तब भवन का समझा गया स्वामी किसको माना जाता है, सम्पूर्ण प्रतिफल विक्रेता द्वारा प्राप्त किया जाता है और क्रेता को भवन का कब्जा दिया जाता है किन्तु विक्रय-विलेख निष्पादित नहीं हो सका था। यदि भवन के स्थान पर भूखंड बेचा गया था तो क्या तुम्हारा उत्तर भिन्न होगा ?

4. Discuss the powers of authorized officer regarding search and seizure under Income Tax Act, 1961.

आयकर अधिनियम, 1961 के अन्तर्गत तलाश और अभिग्रहण के बारे में प्राधिकृत अधिकारी की शक्तियों का विवेचन कीजिए।

5. Discuss the distinction between sections 19 and 19A of the Wealth Tax Act, 1957 with the help of decided cases.

Can the penalty proceedings be initiated against the legal representative of the deceased under section 19 of the Wealth Tax Act ?

विनिश्चित कसों की सहायता से धनकर अधिनियम, 1957 की धारा 19 और 19A के बीच सुभिन्नता का विवेचन कीजिए।

क्या धनकर अधिनियम की धारा 19 के अन्तर्गत मृतक के विधिक प्रतिनिधि के विरुद्ध शास्ति कार्यवाहियां शुरू की जा सकती हैं ?

6. The power to reopen an assessment under section 147 of the Income Tax Act, 1961 is not unlimited. Discuss in detail the restrictions on this power citing relevant provisions of the Act and case law.

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 147 के अन्तर्गत निर्धारण फिर से करने की शक्ति असीमित नहीं है। अधिनियम के सुसंगत उपबंधों और निर्णय विधि का हवाला देते हुए इस शक्ति पर प्रतिबंधों का सविस्तार विवेचन कीजिए।

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

- (i) A new building constructed by assessee who is former ruler, by demolishing his palace which was notified as his official residence under Part "B" of States (Taxation Concessions) Order 1950, at the same site.
- (ii) The assessee is co-owner of a house property which is owned by a partnership firm in which he is a partner. Can he claim exemption of the value of his share.
- (iii) Property held by assessee under a trust in India which is formed with an objective to spend money on the promotion of Sikhism in Canada by opening Gurudwaras.

निर्णय विधि की सहायता से विवेचन कीजिए क्या धनकर अधिनियम के अन्तर्गत निर्धारिती के पास निम्नलिखित आस्तियों को छूट प्राप्त है :-

- (i) निर्धारिती जो पूर्वशासक है, द्वारा अपने महल को, जो भाग-ख राज्य (कराधान रियायत) आदेश 1950 के अन्तर्गत उसका आधिकारिक निवास के रूप में अधिसूचित किया गया था, गिराकर उसी स्थल पर निर्मित किया गया नया भवन।

- (ii) निर्धारिती एक गृह-सम्पत्ति का सह-स्वामी है। उसकी स्वामी एक भागीदारी फर्म है जिसमें वह भागीदार है। क्या वह अपने शेयर के मूल्य की छूट प्राप्ति का दावा कर सकता है ?
- (iii) भारत में ट्रस्ट के अधीन निर्धारिती द्वारा धारित सम्पत्ति। यह ट्रस्ट कनाडा में गुरुद्वारे खोलकर सिखधर्म के संवर्धन पर धन व्यय करने के उद्देश्य के साथ गठित किया गया है।

8. Attempt any two :-

- (i) CWT v. Kishan Lal Bubna (1994)1 SCC 60
- (ii) Best Judgement Assessment
- (iii) Rajasthan R.S.S. of Ginning Mills Fed. Ltd. v. Dy. CIT Jaipur (2014) 363 ITR 564 (SC)

किन्हीं दो के उत्तर लिखिए :

- (i) *CWT v. Kishan Lal Bubna* (1994)1 SCC 60
- (ii) सर्वोत्तम विवेकबुद्धि के अनुसार निर्धारण
- (iii) Rajasthan R.S.S. of Ginning Mills Fed. Ltd. v. Dy. CIT Jaipur (2014) 363 ITR 564 (SC)