

[This question paper contains 6 printed pages.]

Your Roll No.

9993C

B

M.Com/II

**COURSE 447—PRINCIPLES AND PRACTICE OF
TAXATION AND INDIAN TAX SYSTEM**

(Admissions of 2008 and before)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Note : The maximum marks printed on the question paper are applicable for the candidates registered with the School of Open Learning. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

(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।

[P. T. O.]

Attempt *All* questions.

All questions carry equal marks.

४

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. Discuss the factors which determine tax-GDP ratio in a country. Compare tax-GDP ratio in India with developed and developing countries of the world. 15

देश में कर-GDP अनुपात का निर्धारण करने वाले कारकों की विवेचना कीजिए। भारत में कर-GDP अनुपात की विश्व के विकसित और विकासशील देशों के साथ तुलना कीजिए।

Or/अथवा

Examine the trends in the relative significance of direct and indirect taxes in India before and after the tax reforms initiated in 1991. What have been the reasons for these trends ? 15

1991 में आरंभ किए गए कर-सुधारों से पहले और बाद में भारत में प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष करों के सापेक्ष महत्त्व में प्रवृत्तियों की जाँच कीजिए। इन प्रवृत्तियों के कारण क्या रहे हैं?

2. What is excess burden of taxation ? How does it differ from the operating cost of a tax? 15

कराधान का अतिरिक्त भार क्या है? कर की प्रचालन लागत से यह किस प्रकार भिन्न है?

Or/अथवा

What is tax shifting ? What are the factors that determine the extent of tax shifting/incidence ? What have been the trends in tax incidence in India ? (Give examples from All-India level studies). 15

कर-स्थानांतरण क्या होता है? कौन-से कारक हैं जो कर-स्थानांतरण/करवाह्यता के विस्तार का निर्धारण करते हैं? भारत में करवाह्यता में क्या प्रवृत्तियाँ देखी गई हैं? (अखिल भारतीय स्तर पर अध्ययन से उदाहरण दीजिए)।

3. (a) 'Discuss the 'benefit principle' and the 'ability-to-pay principle' of taxation. Which one would you prefer ? Give reasons. 8
- (b) What are the main recommendations of the Thirteenth Finance Commission regarding sharing of Union tax revenues ? 7

- (क) कराधान के 'लाभ सिद्धांत' और 'कर देने की क्षमता सिद्धांत' की विवेचना कीजिए। आप किसे पसंद करेंगे? कारण दीजिए।
- (ख) संघीय कर राजस्वों की हिस्सेदारी से संबंधित तेरहवें वित्त आयोग की मुख्य सिफारिशें क्या हैं?

Or/अथवा

- (a) Explain the problem of international double taxation. What are the two fundamental assignment rules that govern the right of nations to impose taxes on foreign income ? 7
- (b) What are bilateral tax treaties ? What are the two most commonly used model bilateral double taxation conventions ? Explain. 8
- (क) अंतर्राष्ट्रीय दोहरे कराधान की समस्या की व्याख्या कीजिए। विदेशी आय पर कर लगाने के राष्ट्रों के अधिकार को नियंत्रित करने वाले दो आधारभूत समनुदेशी नियमों को बताइए।
- (ख) द्विपार्श्वीय कर-समझौते क्या हैं? दो सबसे अधिक सामान्य रूप में प्रयुक्त मॉडल द्विपार्श्वीय दोहरे कराधान समागम कौन से हैं? व्याख्या कीजिए।

4. (a) What are tax incentives ? Examine the rationale behind offering tax incentives. 7
- (b) Differentiate between investment allowances and tax credits as forms of tax incentives. Give examples of both. 8
- (क) कर-प्रेरणाएँ क्या होती हैं? कर-प्रेरणाओं को देने के पीछे तर्काधान की जाँच कीजिए।
- (ख) निवेश भत्तों और कर-समंजन में अंतर बताइए जो कर-प्रेरणाओं के रूप में दिए जाते हैं। दोनों के उदाहरण दीजिए।

Or/अथवा

Distinguish between tax avoidance and tax evasion. What are the causes of tax evasion in an economy ? Explain with special reference to India. 15

कर-अपवंचन और कर-परिहार में अंतर बताइए। अर्थव्यवस्था में कर-अपवंचन के कारण क्या हैं? भारत के विशेष संदर्भ में व्याख्या कीजिए।

5. Write notes on any *two* of the following :

(a) Progressive, proportional and regressive taxes

(b) Presumptive tax

(c) Buoyancy of a tax system

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(क) आरोही, आनुपातिक और अवरोही कर

(ख) पूर्वाग्रह आश्रित कर

(ग) कर-प्रणाली की उत्फुल्लता

किम्प एडिशन (६)