आयसीएआय वरील वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न

(सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन)

मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024

सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठीची समिती

द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया

(संसदेच्या कायद्याद्वारे स्थापित)

नवी दिल्ली

द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया

सर्व हक्क राखीव. प्रकाशकाच्या लिखित पूर्वपरवानगीशिवाय या प्रकाशनाचा कोणताही भाग पुन्हा तयार करता येणार नाही, कोणत्याही प्रणालीमध्ये संग्रहित करता येणार नाही, किंवा इलेक्ट्रॉनिक, यांत्रिक, छायाप्रत (फोटोकॉपी), रेकॉर्डिंग किंवा अन्यथा, कोणत्याही स्वरूपात किंवा कोणत्याही माध्यमातून प्रसारित करता येणार नाही..

या प्रकाशनाचा मूळ मसुदा सीए संजय कुमार अग्रवाल यांनी तयार केला आहे.

पहिली आवृत्ती	:	जुलै, 2025
समिती/विभाग	:	सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समिती
ई-मेल	:	cacaf@icai.in
वेबसाइट	:	www.icai.org
किंमत	:	₹/-
आयएसबीएन	:	978-93-48313-15-7

प्रकाशक	:	द पब्लिकेशन अँड सीडीएस डिरेक्टोरेट, द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडियाच्या वतीने आयसीएआय भवन, पोस्ट बॉक्स क्र. 7100, इंद्रप्रस्थ मार्ग, नवी दिल्ली - 110 002 (भारत)
मुद्रक	:	ठरवायचे आहे

प्रेसिडेंट यांचा संदेश

भारतीय सनदी लेखापाल संस्थेने प्रगतिशील उपक्रम, व्यावहारिक मार्गदर्शन आणि दूरदर्शी आराखड्यांच्या माध्यमातून सक्षम वातावरण निर्माण करून सीए फर्म्सच्या वृद्धी आणि विकासाला पाठबळ देण्यासाठी सातत्याने प्रयत्न केले आहेत. बदलत्या आर्थिक आणि व्यावसायिक परिस्थितींनुसार प्रोफेशन विकसित होत असताना, सदस्यांना त्यांच्या फर्म्सच्या भविष्याबाबत माहितीपूर्ण आणि विवेकपूर्ण निर्णय घेण्यास सहाय्य करणारी संसाधने उपलब्ध असणे महत्त्वाचे आहे.

आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, २०२४ सीए फर्म्सचे सातत्य, उत्तराधिकार नियोजन आणि संस्थात्मक विकास यांना पाठबळ देण्यासाठी एक सुव्यवस्थित आराखडा उपलब्ध करून देतात. या मार्गदर्शक तत्त्वांवरील वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न (एफएक्यू), व्यावहारिक स्पष्टता प्रदान करण्यासाठी तसेच सदस्यांना या आराखड्याचे विविध पैलू समजून घेण्यास सहाय्य करण्याच्या उद्देशाने तयार करण्यात आले होते.

भारताची भाषिक आणि सांस्कृतिक विविधता ही त्याच्या सर्वात मोठ्या सामर्थ्यांपैकी एक आहे. विविध प्रदेशांतील आणि विविध भाषिक पार्श्वभूमी असलेल्या सदस्यांना सेवा देणारा व्यवसाय म्हणून, महत्त्वपूर्ण मार्गदर्शन अशा भाषेत उपलब्ध करून देणे आवश्यक आहे, जी स्पष्ट आकलन आणि व्यावहारिक अंमलबजावणी सुलभ करते. त्यामुळे हे एफएक्यू विविध भारतीय भाषांमध्ये उपलब्ध करून देणे हे त्यांची सुलभता अधिक व्यापक करण्याच्या तसेच देशभरातील सदस्यांना या मौल्यवान मार्गदर्शनाचा लाभ घेता येईल याची खात्री करण्याच्या दिशेने एक महत्त्वपूर्ण पाऊल आहे.

मला विश्वास आहे की या प्रादेशिक भाषांतील आवृत्त्या सदस्यांना मार्गदर्शक तत्त्वे अधिक चांगल्या प्रकारे समजून घेण्यास आणि त्यांची प्रभावी अंमलबजावणी अधिक सुलभ करण्यास सहाय्य करतील. हे प्रकाशन तयार करण्यासाठी केलेल्या नेतृत्वाबद्दल आणि केलेल्या प्रयत्नांबद्दल मी सीए. सतीश कुमार गुप्ता, चेअरमन, सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समिती आणि सीए.

संजय कुमार अग्रवाल, व्हाइस-चेअरमन, सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समिती यांचे अभिनंदन करतो. तसेच, समितीच्या सदस्यांनी आणि या उपक्रमाशी संबंधित सर्व व्यक्तींनी दिलेल्या योगदानाबद्दल मी त्यांचे कौतुक करतो. या प्रकाशनाच्या यशासाठी मी माझ्या हार्दिक शुभेच्छा देतो.

सीए. प्रसन्ना कुमार डी
प्रेसिडेंट, आयसीएआय

व्हाइस-प्रेसिडेंट यांचा संदेश

एका प्रगतिशील व्यवसायाच्या प्रमुख वैशिष्ट्यांपैकी एक म्हणजे, ज्ञान सातत्याने सामायिक करणे, गुंतागुंतीच्या बाबी सुलभ करणे आणि सदस्यांना मौल्यवान मार्गदर्शन सहजपणे उपलब्ध करून देण्याची त्याची क्षमता. वेगाने विकसित होत असलेल्या व्यावसायिक वातावरणात, व्यावहारिक आणि विश्वसनीय मार्गदर्शन वेळेवर उपलब्ध होणे सदस्यांना माहितीपूर्ण आणि विवेकपूर्ण निर्णय घेण्यास तसेच नवीन संधी आत्मविश्वासाने स्वीकारण्यास मदत करण्यात महत्त्वपूर्ण भूमिका बजावते.

आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, २०२४ चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म्सची वृद्धी, सातत्य आणि उत्तराधिकार नियोजन यांसाठी एक महत्त्वपूर्ण आराखडा उपलब्ध करून देतात. सदस्यांना मार्गदर्शक तत्त्वांमधील तरतुदी आणि त्यांचा व्यावहारिक उपयोग समजून घेण्यासाठी अधिक सहाय्य व्हावे या उद्देशाने वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न (एफएक्यू) व्यवसायासाठी सहज उपलब्ध संदर्भ म्हणून प्रकाशित करण्यात आले होते.

या एफएक्यूचे विविध भारतीय भाषांमध्ये भाषांतर करणे हा एक उल्लेखनीय उपक्रम आहे, ज्यामुळे हे मौल्यवान संसाधन अधिकाधिक सदस्यांसाठी अधिक सुलभ आणि समजण्यास सोपे होईल. सदस्यांना व्यावसायिक मार्गदर्शन सहजपणे समजून घेऊन ते व्यवहारात लागू करता येते, तेव्हा ते अधिक अर्थपूर्ण ठरते आणि या प्रादेशिक भाषांतील आवृत्त्या हे उद्दिष्ट साध्य करण्यात महत्त्वपूर्ण भूमिका बजावतील.

या महत्त्वपूर्ण उपक्रमासाठी सीए. सतीश कुमार गुप्ता, चेअरमन आणि सीए. संजय कुमार अग्रवाल, व्हाइस-चेअरमन, सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समिती यांच्या प्रयत्नांचे मी कौतुक करतो. तसेच, समितीच्या सदस्यांनी आणि या प्रकाशनाशी संबंधित सर्व व्यक्तींनी दिलेल्या योगदानाचेही मी कौतुक करतो. मला विश्वास आहे की हे प्रकाशन सदस्यांसाठी एक मौल्यवान संदर्भ म्हणून

उपयुक्त ठरेल आणि मार्गदर्शक तत्त्वांची प्रभावी अंमलबजावणी सुलभ करण्यास सहाय्य करेल.

सीए. मंगेश किनारे

व्हाइस-प्रेसिडेंट, आयसीएआय

एसीएएफसीच्या चेअरमन यांचा संदेश

सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समितीच्या प्रमुख उद्दिष्टांपैकी एक म्हणजे भारतातील चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म्सच्या विकासाला, स्थैर्याला आणि जागतिक स्पर्धात्मकतेला प्रोत्साहन देणे. गेल्या अनेक वर्षांपासून समिती अशा सक्षमकारी चौकटी विकसित करणे, जागरूकता निर्माण करणे आणि व्यावहारिक मार्गदर्शन उपलब्ध करून देणे या दिशेने सातत्याने कार्यरत आहे, ज्यामुळे सीए फर्म्सना विस्तार आणि उत्कृष्टतेच्या प्रवासात सहाय्य मिळते. आयसीएआय (सीए फर्मांच्या विलनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, २०२४ यांचे पुनरावलोकन करून त्यात सुधारणा करण्यात आल्या, ज्यायोगे सीए फर्म्सना एकत्रीकरण, उत्तराधिकार नियोजन आणि दीर्घकालीन संस्थात्मक विकासासाठी एक सुव्यवस्थित व संरचित मार्ग उपलब्ध होऊ शकेल. या मार्गदर्शक तत्त्वांवरील वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न (एफएक्यू) प्रकाशित करणे हे व्यावहारिक अडचणी दूर करण्यासाठी आणि त्यांच्या अंमलबजावणीला सुलभ करण्यासाठी उचललेले एक महत्त्वपूर्ण पाऊल होते.

भारताची खरी ताकद त्याच्या विविधतेत आहे आणि आपल्या सदस्यत्वातही भाषा, संस्कृती आणि भौगोलिक विविधतेचे हेच प्रतिबिंब दिसून येते. त्यामुळे हे महत्त्वपूर्ण ज्ञानस्रोत विविध भारतीय भाषांमध्ये उपलब्ध करून देणे आवश्यक वाटले, जेणेकरून देशभरातील सदस्यांना त्याचा लाभ अधिक सहजतेने आणि स्पष्टपणे घेता येईल.

ही प्रादेशिक भाषेतील आवृत्ती व्यावसायिक ज्ञान अधिक सुलभ करण्याच्या दिशेने एक महत्त्वाचे पाऊल आहे. तसेच, आयसीएआयच्या चौकटीअंतर्गत उपलब्ध असलेल्या फर्म विकास आणि पुनर्रचनेच्या संधी समजून घेण्यात भाषा अडथळा ठरू नये, यासाठीही हा उपक्रम महत्त्वाचा आहे. मला आशा आहे की हे प्रकाशन सदस्यांना मार्गदर्शक तत्त्वांतील तरतुदी समजून घेण्यास आणि त्यांच्या फर्म्सशी संबंधित सुजाण व विवेकपूर्ण निर्णय घेण्यास उपयुक्त ठरेल.

मी आयसीएआयचे प्रेसिडेंट, सीए. प्रसन्ना कुमार डी आणि व्हाइस-प्रेसिडेंट, सीए. मंगेश पी. किनारे यांनी दिलेल्या सातत्यपूर्ण सहकार्याबद्दल, प्रोत्साहनाबद्दल

आणि मार्गदर्शनाबद्दल मनःपूर्वक कृतज्ञता व्यक्त करतो. तसेच, समितीच्या सर्व सदस्यांचे आणि हे प्रकाशन साकार करण्यासाठी योगदान देणाऱ्या सर्व व्यक्तींचेही मी मनःपूर्वक आभार मानतो. हा उपक्रम जागरूकता अधिक दृढ करेल आणि देशभरात अधिक सक्षम, स्थिर व भविष्याभिमुख सीए फर्म्सच्या निर्मितीत महत्त्वपूर्ण योगदान देईल, असा मला विश्वास आहे.

सीए. सतीश कुमार गुप्ता
चेअरमन
सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी समिती

एसीएएफसीच्या व्हाइस-चेअरमन यांचा संदेश

व्यावसायिक मार्गदर्शनाचा खरा उद्देश ते ज्यांच्यासाठी तयार करण्यात आले आहे त्या व्यक्तींना सहज समजेल आणि प्रभावीपणे प्रत्यक्ष व्यवहारात लागू करता येईल, तेव्हाच पूर्ण होतो. आयसीएआय (सीए फर्मांच्या विलनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, २०२४ ही विलनीकरण आणि विभाजनाच्या माध्यमातून विकास, सातत्य आणि उत्तराधिकार नियोजनाला चालना देऊ इच्छिणाऱ्या चार्टर्ड अकाउंटंट फर्मांसाठी एक महत्त्वपूर्ण चौकट उपलब्ध करून देतात. त्याचबरोबर, सदस्यांना या मार्गदर्शक तत्त्वांतील तरतुदी आणि त्यांचा प्रत्यक्ष परिस्थितींमध्ये होणारा उपयोग समजून घेण्यासाठी स्पष्ट आणि व्यावहारिक मार्गदर्शन उपलब्ध असणेही तितकेच महत्त्वाचे आहे.

याच उद्देशाने या मार्गदर्शक तत्त्वांवरील वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न (एफएक्यू) तयार करण्यात आले आहेत. सदस्यांकडून विचारल्या जाणाऱ्या सामान्य प्रश्नांची आणि व्यवहारातील अडचणींची उत्तरे देत हे प्रकाशन मार्गदर्शक तत्त्वांचे स्पष्टीकरण अधिक सुलभ करण्याचा तसेच विविध प्रक्रियात्मक आणि कार्यकारी बाबींविषयी अधिक स्पष्टता प्रदान करण्याचा प्रयत्न करते.

भारतातील चार्टर्ड अकाउंटंट समुदाय हा विविध प्रदेश, संस्कृती आणि भाषिक पार्श्वभूमी असलेल्या सदस्यांमुळे समृद्ध विविधतेसाठी ओळखला जातो. ही विविधता लक्षात घेऊन समितीने हे प्रकाशन विविध भारतीय भाषांमध्ये उपलब्ध करून देणे आवश्यक मानले. या एफएक्यूचे प्रादेशिक भाषांमध्ये भाषांतर करणे हे या महत्त्वपूर्ण प्रकाशनाची पोहोच अधिक व्यापक करण्याच्या आणि अधिकाधिक सदस्यांपर्यंत ते पोहोचविण्याच्या दिशेने एक महत्त्वाचे पाऊल आहे. मला विश्वास आहे की या आवृत्त्या सदस्यांना मार्गदर्शक तत्त्वांतील तरतुदी अधिक सहजतेने आणि आत्मविश्वासाने समजून घेण्यास तसेच त्यांची प्रभावी अंमलबजावणी करण्यास मदत करतील आणि त्यांच्या व्यावसायिक प्रवासात उपयुक्त संदर्भ साहित्य म्हणून कार्य करतील.

समितीच्या उपक्रमांना सातत्याने प्रोत्साहन दिल्याबद्दल मी आयसीएआयचे प्रेसिडेंट, सीए. प्रसन्ना कुमार डी. तसेच आयसीएआयचे व्हाइस-प्रेसिडेंट, सीए. मंगेश पी. किनारे यांचे मनःपूर्वक आभार मानतो. या उपक्रमात मोलाचे योगदान दिलेल्या समितीच्या सर्व सदस्यांचेही मी मनःपूर्वक आभार मानतो. मला पूर्ण विश्वास आहे की हे प्रकाशन सदस्यांसाठी अत्यंत उपयुक्त ठरेल आणि मार्गदर्शक तत्त्वांविषयीची जागरूकता तसेच त्यांची समज अधिक दृढ करण्यास सहाय्यभूत ठरेल.

सीए. संजय कुमार अग्रवाल
व्हाइस-चेअरमन
सीए फर्मांच्या एकत्रीकरणासाठी समिती

प्रस्तावना

ज्या जगात व्यावसायिक कठोरता आणि उत्तरदायित्व अधिक महत्त्वाचे होत आहेत, अशा जगात द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया (आयसीएआय) ने चार्टर्ड अकाउंटंट्सना फर्मच्या पुनर्रचनेसाठी सुधारित आणि आधुनिक दृष्टिकोनाद्वारे फर्मच्या विकासाचे व्यवस्थापन करण्यास मदत करण्यासाठी सक्रिय पावले उचलली आहेत. सुधारित आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 ही या वचनबद्धतेचा पुरावा आहेत, जी आजच्या सीए फर्म्सच्या गरजांशी जुळणारी, अनुकूल, सरलीकृत आणि सुव्यवस्थित धोरणे दर्शवतात.

या मार्गदर्शक तत्त्वांची उजळणी सीए फर्म्सना भेडसावणाऱ्या विविध आव्हानांच्या, जसे की विलीनीकरणाद्वारे फर्म्सची पुनर्रचना करण्यासाठी त्यांना येणाऱ्या प्रक्रियात्मक अडचणी, यांच्या सखोल समजून घेण्यापासून सुरू झाली. आयसीएआय च्या सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठीच्या समितीने (सीएसीएएफ) सर्वसमावेशक पुनरावलोकन हाती घेतले, ज्यामध्ये सदर सुधारणा व्यावहारिक आणि दूरदृष्टीच्या आहेत हे सुनिश्चित करण्यासाठी सराव करणाऱ्या सदस्यांशी विस्तृत चर्चा आणि सर्वेक्षणे केली.

ही उजळणी प्रक्रिया सविस्तर विचारविनिमय आणि सहयोगी दृष्टिकोनाद्वारे ओळखली गेली, ज्यामध्ये सार्वजनिक टिप्पणीसाठी एक्स्पोजर ड्राफ्ट प्रसिद्ध करणे आणि भागधारकांसह अनेक परस्पर संवाद सत्रांचा समावेश होता. या व्यापक धोरणांमुळे सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वे आमच्या सराव करणाऱ्या सदस्यांना जाणवणाऱ्या विविध दृष्टिकोनांचे आणि वास्तविक जगातील आव्हानांचे प्रतिबिंब आहेत याची खात्री झाली.

या दस्तऐवजात सामान्य प्रश्नांचे निराकरण करण्यासाठी आणि उपयोगी मार्गदर्शन देण्यासाठी एफएक्यूचा एक संपूर्ण संच समाविष्ट आहे. हे एफएक्यू सदस्यांसाठी एक महत्त्वाचे साधन म्हणून काम करतील, सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांचा सुलभ आणि कार्यक्षम अवलंब सुनिश्चित करण्यासाठी स्पष्ट स्पष्टीकरणे देतील. विलीनीकरणाच्या अंमलबजावणीमध्ये फर्म्सना अधिक मदत करण्यासाठी, या प्रकाशनासोबत एक मॉडेल मर्जर डीड जोडले गेले आहे, जे विलीनीकरणाच्या अटी, व्यवस्थापन रचना, विवाद निवारण यंत्रणा, क्लायंट संक्रमण आणि गोपनीयतेचे संरक्षण यासारख्या प्रमुख तरतुदींची रूपरेषा मांडते, जे सीए फर्म्ससाठी एक अखंड आणि कायदेशीररीत्या अनुपालन करणारे विलीनीकरण सुलभ करण्यासाठी तयार केलेले आहे.

मी सीए. संजय कुमार अग्रवाल, अध्यक्ष, सीएसीएएफ; सीए. बाबू अब्राहम कल्लिवयलिल, उपाध्यक्ष, सीएसीएएफ; आणि समितीच्या इतर सदस्यांचे त्यांच्या दूरदृष्टीबद्दल, ठाम वचनबद्धतेबद्दल आणि मनापासून केलेल्या योगदानाबद्दल आभार व्यक्त करतो.

त्यांच्या समर्पित प्रयत्नांनी मार्गदर्शक तत्त्वांचा हा सर्वसमावेशक संच आणि सहाय्यक संसाधने तयार करण्यात महत्त्वाची भूमिका बजावली आहे, ज्याबद्दल मला खात्री आहे की ही संसाधने विकसित होत असलेल्या व्यावसायिक क्षेत्रात वाढ, एकत्रीकरण आणि उत्कृष्टतेसाठी प्रयत्न करणाऱ्या सीए फर्म्ससाठी एक महत्त्वाचे साधन म्हणून काम करतील..

सीए. चरणजोत सिंग नंदा
अध्यक्ष, आयसीएआय

उपाध्यक्षांचा संदेश

आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 वरील या प्रकाशनाचे प्रकाशन हे सीए फर्म्सना शाश्वतपणे वाढ करण्यास, अर्थपूर्ण सहयोग करण्यास आणि व्यावसायिक सरावाचे बदलते स्वरूप दूरदृष्टी आणि आत्मविश्वासाने हाताळण्यास सक्षम करण्याच्या आमच्या सततच्या प्रयत्नातील एक महत्त्वाचा टप्पा आहे.

ही सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वे केवळ प्रक्रियात्मक वाढीव बदल नाहीत, ती एक सक्षम वातावरण तयार करण्याच्या आयसीएआय च्या व्यापक दृष्टिकोनाचे प्रतिनिधित्व करतात, जिथे फर्मची वाढ नियोजित आहे, संक्रमण अखंड आहेत आणि स्वातंत्र्य, वारसा आणि सातत्य यांसारखी मुख्य व्यावसायिक मूल्ये जपली जातात. आजच्या गतिमान व्यावसायिक क्षेत्रात, आपल्या पोहोचचा विस्तार करण्यासाठी आणि संस्थात्मक क्षमता मजबूत करण्यासाठी प्रयत्न करणाऱ्या फर्म्ससाठी अशी चौकट आवश्यक आहे.

मॉडेल मर्जर डीडचा समावेश आणि तयार केलेल्या एफएक्यू चा सर्वसमावेशक संच या प्रकाशनाची उपयुक्तता अधिक वाढवतो. एकत्रितपणे, ते सदस्यांना वापरण्यास तयार, व्यावहारिक साधने देतात जी निर्णय घेण्यास सोपे करतात, कायदेशीर आणि प्रशासकीय अनुपालनास समर्थन देतात आणि फर्म्समध्ये पारदर्शकता आणि धोरणात्मक नियोजनाची संस्कृती वाढवतात.

मी सीए. संजय कुमार अग्रवाल, अध्यक्ष, सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठीची समिती; सीए. बाबू अब्राहम कल्लिवयलिल, उपाध्यक्ष, सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठीची समिती; आणि या समितीच्या इतर सदस्यांचे या दूरदृष्टीच्या आणि वेळेवर घेतलेल्या

पुढाकाराबद्दल मनापासून कौतुक करतो. मला खात्री आहे की हे संसाधन फर्मचे एकत्रीकरण सुलभ करण्यासाठी, सहयोगी उत्कृष्टता वाढवण्यासाठी आणि व्यवसायाच्या दीर्घकालीन लवचिकतेसाठी आणि सुसंगततेसाठी योगदान देण्यात एक महत्त्वाचा उत्प्रेरक म्हणून काम करेल.

नवी दिल्ली

जुलै 2025

सीए. प्रसन्न कुमार डी

उपाध्यक्ष, आयसीएआय

प्रस्तावना

कॉर्पोरेट पुनर्रचनेच्या क्षेत्रात, द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया (आयसीएआय) ने नेहमीच स्पष्ट, सर्वसमावेशक आणि प्रगत मार्गदर्शक तत्त्वे देण्यात आघाडीवर राहण्याचा प्रयत्न केला आहे. सुधारित आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 ही चार्टर्ड अकाउंटंट्स आणि त्यांच्या फर्म्सना या गुंतागुंतीच्या प्रक्रिया अचूकपणे आणि आत्मविश्वासाने हाताळण्यास मदत करण्याच्या आमच्या सततच्या प्रयत्नातील एक महत्त्वाची प्रगती दर्शवतात. या सुधारणांचा उद्देश फर्म्सना वाढ, परिवर्तन आणि पुनर्रचना अधिक सुलभतेने आणि लवचिकतेने व्यवस्थापित करण्यास सक्षम करणे हा आहे.

सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वे धोरणात्मक आणि प्रक्रियात्मक अशा दोन्ही प्रकारच्या बदलांचा समावेश करतात, जी सीए फर्म्सना विलीनीकरण आणि विभाजनाची प्रक्रिया अखंडपणे हाताळण्यासाठी सक्षम करण्यासाठी तयार केलेले आहेत. महत्त्वाच्या सुधारणांमध्ये सुव्यवस्थित प्रक्रिया, विलीनीकरण किंवा विभाजनानंतर फर्मची ओळख व्यवस्थापित करण्यासाठी नवीन फ्रीझिंग (गोठवण्याचे) पर्याय आणि ज्येष्ठता आणि सातत्य टिकवून ठेवण्यासाठीच्या यंत्रणांचा समावेश आहे. या सुधारणा आयसीएआय च्या आपल्या सदस्यांना आधुनिक व्यावसायिक मागण्या पूर्ण करणारी आणि त्याच वेळी आपल्या व्यवसायाची ओळख ठरवणारी स्वातंत्र्य आणि अखंडतेची मूल्ये जपून मार्गदर्शक तत्त्वे देण्याच्या वचनबद्धतेचे प्रतिबिंब आहेत. धोरणात्मक स्तरावर, ही सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वे अधिक लवचिकता देतात, ज्यामुळे फर्म्सना विलीनीकरणाच्या तारखेपासून 1 वर्षांनंतर आणि 10 वर्षांच्या आत विभाजन करण्याची, विनंती केल्यावर त्यांची नावे गोठवण्याची आणि पुन्हा सुरू केल्यानंतर त्यांची मूळ स्थापना तारीख आणि ज्येष्ठता जपत त्यांची व्यापार नावे कायम ठेवण्याची मुभा मिळते. महत्त्वाची बाब म्हणजे, प्रक्रियात्मक बदलांमुळे आता अधिकृत व्यवस्थापकीय

भागीदारांना डिजिटल स्वाक्षऱ्यांच्या सहाय्याने सहजपणे फाइलिंग पूर्ण करता येते, ज्यामुळे विविध ठिकाणी काम करणाऱ्या फर्म्सना सोयीचे होते.

एफएक्यू वरील हे प्रकाशन अद्ययावत मार्गदर्शक तत्त्वांच्या विविध पैलूंवर स्पष्टता देईल. या संग्रहातील प्रत्येक प्रश्न आणि उत्तर व्यावहारिक उपाय ऑफर करण्यासाठी आणि सुधारित धोरणांकडे सुलभ संक्रमण सोपे करण्यासाठी काळजीपूर्वक तयार केले गेले आहेत. आम्हाला आशा आहे की ही संसाधने सर्व चार्टर्ड अकाउंटंट्सना हे बदल पूर्णपणे समजून घेण्यास आणि लागू करण्यास मदत करतील, ज्यामुळे शेवटी असे वातावरण तयार होईल जिथे फर्म्स भरभराटीला येऊ शकतील आणि सेवेचे सर्वोच्च मानक प्रदान करू शकतील. या दस्तऐवजाची उपयुक्तता अधिक वाढवण्यासाठी त्यात एक मॉडेल मर्जर डीडचा समावेश केला आहे, जो विलीनीकरण कराराचे आवश्यक कायदेशीर आणि कार्यात्मक घटक दर्शवतो करतो. यामध्ये विलीनीकरणाच्या अटी, व्यवस्थापन रचना, विवाद निवारण यंत्रणा, क्लायंट संक्रमण आणि गोपनीयता यांसारख्या तरतुदींची रूपरेषा दिली आहे, ज्यामुळे फर्म्सना चर्चेची सुरुवात करण्यासाठी आणि कायदेशीर व संरचित पद्धतीने करार औपचारिक करण्यासाठी एक पायाभूत साचा उपलब्ध होतो.

हा दस्तऐवज तयार करण्यासाठी सीएसीएएफ च्या सर्व सदस्यांनी केलेल्या विचारपूर्वक चर्चेबद्दल आणि त्यांच्या अढळ वचनबद्धतेबद्दल आम्ही त्यांचे ऋणी आहोत. भागधारक आणि सराव करणाऱ्या व्यावसायिकांकडून मिळालेल्या मौल्यवान अंतर्दृष्टी आणि योगदानामुळे या मार्गदर्शक तत्त्वांची खोली, सुसंगतता आणि व्यावहारिक उपयुक्तता लक्षणीयरीत्या वाढली आहे. या उपक्रमाला पाठिंबा दिल्याबद्दल आणि तो यशस्वीपणे पूर्ण केल्याबद्दल आम्ही सीएसीएएफ च्या सचिव सुश्री पारुल गोयल; सुश्री पूर्णिमा शर्मा; आणि संपूर्ण टीमचे अभिनंदन करण्याची ही संधी घेतो. आम्ही अत्यंत आशावादाने हे एफएक्यू देशव्यापी सीए फर्म्ससाठी एक मार्गदर्शक संसाधन म्हणून सादर करत आहोत, आणि आम्हाला खात्री आहे की ते बदलत्या

व्यावसायिक क्षेत्रात मार्गक्रमण करण्यासाठी आवश्यक असलेली स्पष्टता आणि दिशा देऊ शकतील.

सीए. संजय कुमार अग्रवाल
अध्यक्ष, सीएसीएएफ

सीए. बाबू अब्राहम कल्लिवयलिल
उपाध्यक्ष, सीएसीएएफ

जून, 2025
नवी दिल्ली

अस्वीकरण

हे प्रकाशन द इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया (आयसीएआय) यांनी जारी केलेल्या मूळ इंग्रजी प्रकाशनाची अनुवादित आवृत्ती आहे आणि सदस्यांमध्ये त्याचा व्यापक प्रसार तसेच सुलभ आकलन सुलभ करण्याच्या एकमेव उद्देशाने तयार करण्यात आली आहे.

अनुवादाची अचूकता, पूर्णता आणि मूळ मजकुराशी असलेली निष्ठा सुनिश्चित करण्यासाठी सर्व वाजवी प्रयत्न करण्यात आले असले तरी, अनवधानाने झालेल्या चुका, वगळले गेलेले मजकूर किंवा भाषिक भिन्नता यांची शक्यता पूर्णपणे नाकारता येत नाही. या अनुवादित आवृत्ती आणि मूळ इंग्रजी प्रकाशनादरम्यान कोणतीही विसंगती, संदिग्धता, विरोधाभास किंवा तफावत आढळल्यास, आयसीएआय यांनी जारी केलेल्या मूळ इंग्रजी आवृत्तीला प्राधान्य राहील.

या प्रकाशनाची मूळ इंग्रजी आवृत्ती आयसीएआयच्या अधिकृत संकेतस्थळावर उपलब्ध आहे आणि ती खालील पत्त्यावर पाहता किंवा प्राप्त करता येऊ शकते:

https://resource.cdn.icai.org/87330cacaf68004-faq.pdf

येथे दिलेले वारंवार विचारले जाणारे प्रश्न (एफएक्यू) चार्टर्ड अकाउंटंट्स अधिनियम, १९४९ च्या कलम १५(२)(एफए) अंतर्गत जारी करण्यात आलेल्या **आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे**, २०२४ याबाबत स्पष्टता आणि समज प्रदान करण्याच्या उद्देशाने आहेत. [ही मार्गदर्शक तत्त्वे चार्टर्ड अकाउंटंट्स, द कॉस्ट अँड वर्क्स अकाउंटंट्स अँड द कंपनी सेक्रेटरीज (अमेंडमेंट) ॲक्ट, २०२२ (२०२२ चा अधिनियम क्रमांक १२) द्वारे सुधारित करण्यात आली आहेत.] हे एफएक्यू, इन्स्टिट्यूट

ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया (आयसीएआय) यांच्याकडून वेळोवेळी करण्यात येणाऱ्या अद्ययावत बदल आणि सुधारणांच्या अधीन आहेत, ज्यामध्ये संस्थेच्या नियामक आवश्यकतांमध्ये किंवा संस्थेकडून करण्यात येणाऱ्या अर्थनिर्णयांमध्ये होणारे बदल प्रतिबिंबित होतात. कृपया नोंद घ्यावी की सादर केलेल्या माहितीची अचूकता आणि प्रासंगिकता सुनिश्चित करण्यासाठी आम्ही प्रयत्नशील असलो तरी, हे एफएक्यू सर्वसमावेशक नाहीत आणि त्यांचा कायदेशीर सल्ला किंवा कायदेशीर मत म्हणून अर्थ लावला जाऊ नये. वापरकर्त्यांना आयसीएआयने जारी केलेल्या अधिकृत मार्गदर्शक तत्त्वांचा संदर्भ घेण्याचा सल्ला देण्यात येतो.

या एफएक्यूमध्ये दिलेली माहिती प्रकाशनाच्या वेळी लागू असलेल्या आणि त्या वेळी समजल्या गेलेल्या वर्तमान मार्गदर्शक तत्त्वे आणि पद्धतींवर आधारित आहे.

अनुक्रमणिका

प्रकरण 1: प्रस्तावना 1

प्रकरण 2 विलीनीकरण 4

प्रकरण 3: फर्मचे नाव गोठवणे आणि पुन्हा सुरू करणे 11

प्रकरण 4: विभाजन 15

प्रकरण 5: संकीर्ण 19

परिशिष्ट: विलीनीकरण करारनामा 25

प्रकरण 1

प्रस्तावना

प्रश्न 1. सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी विलीनीकरण हे एक महत्त्वाचे साधन कसे आहे?

लीनीकरण हे सीए फर्म्सच्या एकत्रीकरणासाठी एक महत्त्वाचे साधन आहे कारण ते फर्म्सना संसाधने, कौशल्य आणि क्लायंट बेस एकत्र करण्यास सक्षम करते, ज्यामुळे सेवा आणि कार्यात्मक कार्यक्षमता सुधारते. विलीनीकरणामुळे मुख्य क्षमता विकसित होण्यास मदत होते आणि फर्म्सना मोठ्या भौगोलिक क्षेत्रांमध्ये व्यावसायिक सेवांची व्यापक श्रेणी प्रदान करण्याची परवानगी मिळते. विलीनीकरणामुळे स्केलच्या अर्थव्यवस्था, कमी खर्च आणि मजबूत बाजारपेठेतील उपस्थिती निर्माण होते, ज्यामुळे मोठे क्लायंट आणि प्रकल्प आकर्षित होतात.

प्रश्न 2. मी पूर्णवेळ सीओपी असलेला वैयक्तिक व्यावसायिक आहे आणि गेल्या 25 वर्षांपासून प्रॅक्टिस करत आहे. या मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार मी माझी प्रॅक्टिस भागीदारी फर्ममध्ये विलीन करू शकतो का?

नाही, वैयक्तिक व्यावसायिक (फर्म/व्यापार नावाशिवाय) ज्यांना संस्थेकडून मान्यता नाही, ते या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या कक्षेत येत नाहीत. तथापि, जर वैयक्तिक व्यावसायिकाने संस्थेकडून फर्म नोंदणी क्रमांक (एफआरएन) मिळवला, तर आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत फायदे मिळवता येतील.

प्रश्न 3. आम्ही 'ए अँड को. एलएलपी' आहोत, जी आयसीएआय कडे नोंदणीकृत आहे. आम्हाला या मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार एका भागीदारी फर्ममध्ये विलीन व्हायचे आहे. आम्ही तसे करू शकतो का?

सध्या एलएलपी एकल मालकीच्या किंवा भागीदारी फर्ममध्ये विलीन होऊ शकत नाही. एलएलपी कायदा, 2008 च्या लागू तरतुदींच्या अधीन राहून एलएलपी फक्त इतर एलएलपी सोबतच विलीन होऊ शकते.

प्रश्न 4. आमची फर्म 'ए अँड को.' 2016 मध्ये 'बी अँड को.' मध्ये विलीन झाली. सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार आम्हाला मूळ फर्मचे नाव मिळू शकेल का?

नाही, सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांच्या संक्रमण कलम 6 (vi) नुसार, या मार्गदर्शक तत्त्वांअंतर्गत प्रदान केलेला लाभ केवळ अशाच फर्म्सना मिळू शकतो ज्यांचे विलीनीकरण या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या प्रारंभापूर्वी झाले आहे आणि ज्यांना विलीनीकरणानंतर 5 वर्षे पूर्ण झालेली नाहीत.

प्रश्न 5. बहु-शाखीय भागीदारी फर्म्स या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या कक्षेत येतात का?

सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, 'फर्म' या संज्ञेचा अर्थ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ॲक्ट, 1949 च्या कलम 2(सीए) आणि इंडियन पार्टनरशिप ॲक्ट, 1932 च्या कलम 4 मध्ये दिल्याप्रमाणे असेल आणि त्यात खालील बाबींचा समावेश होतो:

i. लिमिटेड लायबिलिटी पार्टनरशिप ॲक्ट, 2008 च्या कलम 2 च्या उप-कलम (1) च्या खंड (n) मध्ये

परिभाषित केलेली लिमिटेड लायबिलिटी पार्टनरशिप; किंवा

ii. एकल मालकीची फर्म. जी संस्थेकडे नोंदणीकृत आहे.

त्यामुळे, बहु-शाखीय भागीदारी फर्म्स सध्या या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या कक्षेत येत नाहीत.

प्रश्न 6. अर्धवेळ सीओपी धारक या मार्गदर्शक तत्वांचा लाभ घेऊ शकतो का?

नाही, केवळ पूर्णवेळ सीओपी धारण करणारे आणि फर्म नोंदणी क्रमांकासह (एफआरएन) वैयक्तिक व्यावसायिक म्हणून प्रॅक्टिस करणारे किंवा संस्थेकडे नोंदणीकृत एकल मालकीच्या फर्म्स, भागीदारी फर्म्स आणि एलएलपी या मार्गदर्शक तत्वांच्या कक्षेत येतात.

प्रश्न 7. सुधारित विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्वांनुसार कोण पात्र आहे?

संस्थेकडे नोंदणीकृत असलेला फर्म नोंदणी क्रमांक असलेले वैयक्तिक व्यावसायिक, एकल मालकीच्या फर्म्स, भागीदारी फर्म्स आणि एलएलपी या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या कक्षेत येतात.

प्रकरण 2

विलीनीकरण

प्रश्न 8. आमची भागीदारी फर्म, एक्सवायझेड अँड को., वैधानिक लेखापरीक्षणामध्ये विशेष कौशल्य असलेल्या दुसऱ्या भागीदारी फर्ममध्ये विलीन होऊ इच्छिते. आम्ही या मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार हे विलीनीकरण पुढे नेऊ शकतो का?

हो, चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत भागीदारी फर्म्स विलीन होऊ शकतात. तसेच, विलीनीकरणाच्या वेळी कंपनी कायदा, 2013 च्या कलम 141 आणि 144 मधून उद्भवू शकणाऱ्या लेखापरीक्षण किंवा लेखापरीक्षणेतर कामांवरील निर्बंधांबद्दल, तसेच विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्समधील लेखापरीक्षण रोटेशनच्या अननुज्ञेयतेबद्दल किंवा आचारसंहिता, नैतिकता किंवा फर्म्स किंवा मर्यादित दायित्व भागीदारीला लागू असलेल्या कोणत्याही नियामक कायद्यातील कोणत्याही मुद्द्याबद्दल इतर विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मला स्पष्टपणे सांगणे उचित ठरेल.

प्रश्न 9. एखादी मर्यादित दायित्व भागीदारी भारतातील वेगवेगळ्या राज्यांत कार्यरत असलेल्या दुसऱ्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होऊ शकते का?

हो, चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 नुसार, मर्यादित दायित्व भागीदारी कायदा, 2008 च्या लागू तरतुदींचे पालन करून, मर्यादित दायित्व भागीदारी भारतातील त्यांच्या स्थानाचा विचार न करता दुसऱ्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होऊ शकते. तथापि, मर्यादित दायित्व भागीदारी विलीनीकरणाच्या बाबतीत काही

मर्यादांसाठी कृपया फर्मचे नाव काही काळासाठी थांबवणे, पुन्हा सुरू करणे आणि विभाजन हे प्रकरण पहावे.

प्रश्न 10. आम्ही 'डीईएफ अँड को.' ही भागीदारी फर्म असून एका मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होण्यास उत्सुक आहोत. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत हे विलीनीकरण अनुज्ञेय आहे का?

हो, या मार्ग

दर्शक तत्त्वांनुसार, भागीदारी फर्म संस्थेकडे नोंदणीकृत असलेल्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होऊ शकते. **पण**, 'डीईएफ अँड को.' च्या भागीदारांना त्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये भागीदार म्हणून सामील होणे आवश्यक आहे. तसेच, मर्यादित दायित्व भागीदारी विलीनीकरणाच्या बाबतीत काही मर्यादांसाठी कृपया फर्मचे नाव गोठवणे, पुन्हा सुरू करणे आणि विभाजन याबाबतचे प्रकरण पाहावे.

प्रश्न 11. एखादी मर्यादित दायित्व भागीदारी माहिती तंत्रज्ञान सल्लागार सेवांमध्ये विशेष कौशल्य असलेल्या गैर-चार्टर्ड अकाउंटंट फर्ममध्ये एखाद्या ठराविक कामासाठी विलीन होऊ शकते का?

नाही, सध्या या मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म गैर-चार्टर्ड अकाउंटंट फर्ममध्ये विलीन होऊ शकत नाही. केवळ संस्थेकडे नोंदणीकृत असलेला फर्म नोंदणी क्रमांक असलेले वैयक्तिक व्यावसायिक, एकल मालकीच्या फर्म्स, भागीदारी फर्म्स आणि मर्यादित दायित्व भागीदारी या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या कक्षेत येतात.

प्रश्न 12. एखादी मर्यादित दायित्व भागीदारी परदेशात कार्यरत असलेल्या दुसऱ्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होऊ शकते का?

नाही, सध्या ही मार्गदर्शक तत्त्वे केवळ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया या संस्थेकडे नोंदणीकृत असलेल्या मर्यादित दायित्व भागीदारींना लागू आहेत.

प्रश्न 13. विलीनीकरणानंतर फर्मला तिचे जुने नाव कायम ठेवण्याची आणि वापरण्याची परवानगी आहे का?

नाही, ज्या फर्मचे नाव गोठवले आहे, ती फर्म विभाजन होईपर्यंत नाव पुन्हा सुरू करेपर्यंत कोणतीही व्यावसायिक कामे करू शकत नाही. तथापि, विभाजन झालेली फर्म तिच्या विलीनीकरणानंतर 1 वर्षानंतर आणि विलीनीकरणाच्या तारखेपासून 10 वर्षांच्या आत, या मार्गदर्शक तत्त्वांच्या प्रकरण 3 मधील तरतुदींच्या अधीन राहून, विलीनीकरणाच्या वेळी अस्तित्वात असलेल्या तिच्या जुन्या नावाने सराव करण्यास पात्र आहे.

प्रश्न 14. विलीनीकरण संस्थेकडे दाखल करताना लिखित करारावर सर्व भागीदारांच्या स्वाक्षऱ्या अनिवार्य आहेत का?

हो, विलीनीकरणाच्या वेळी सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर अपलोड करावयाच्या 'एमडीजी 1' अर्जासोबत लिखित करारावर सर्व भागीदारांच्या मूळ किंवा डिजिटल स्वाक्षऱ्या अनिवार्य आहेत.

प्रश्न 15. 'एमडीजी-1' पूर्ण करण्यासाठी काही विशिष्ट आवश्यकता आहेत का?

हो, 'एमडीजी-1' भारतीय मुद्रांक कायदा, 1899 नुसार बिगर-न्यायिक स्टॅम्प पेपरवर पूर्ण केला जाणे आवश्यक आहे. कायदेशीर वैधता राखण्यासाठी फर्म्सनी कराराची योग्य अंमलबजावणी सुनिश्चित केली पाहिजे.

प्रश्न 16. सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार विलीनीकरणाची प्रक्रिया काय आहे?

सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार विलीनीकरणाची प्रक्रिया खालीलप्रमाणे आहे:

- विलीनीकरण प्रभावी करण्यासाठी, विलीनीकरणाच्या तारखेपासून 30 दिवसांच्या आत 'एमडीजी 1' या नमुन्यात विलीनीकरण करार संस्थेकडे दाखल करणे आवश्यक आहे.
- 'एमडीजी 1' अर्जासोबत मूळ किंवा डिजिटल स्वाक्षरी केलेली कागदपत्रे अपलोड करणे आवश्यक आहे.
- पुनर्गठन करार किंवा भागीदारी करार लागूतेनुसार फर्म्सच्या रजिस्ट्रारकडे किंवा कंपनी रजिस्ट्रारकडे दाखल केला जावा.
- शिवाय, चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया संस्थेकडे नोंदणीकृत फर्मच्या विलीनीकरणावर, विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या विनंतीनुसार, चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949 च्या कलम 20 बी च्या संदर्भात, 'एमडीजी 3' हा फॉर्म योग्यरित्या भरून नाव पुन्हा सुरू करण्याची विनंती मिळेपर्यंत संस्था विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मची नावे गोठवेल.
- तसेच, 'एमडीजी 1' अर्ज भरताना, विलीनीकरण करू इच्छिणाऱ्या प्रत्येक फर्मला सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर ऑनलाइन माध्यमातून विलीनीकरणाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी एका व्यवस्थापकीय भागीदाराला

अधिकृत करावे लागेल आणि एका भागीदाराला सह-अधिकृत करावे लागेल.

प्रश्न 17. एक फर्म 15 भागीदार असलेल्या मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होण्याचा विचार करत आहे. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर विलीनीकरण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी किती व्यवस्थापकीय भागीदार अधिकृत असतील?

चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 नुसार, 'एमडीजी 1' अर्ज भरताना, विलीनीकरण करू इच्छिणाऱ्या प्रत्येक फर्मला सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर ऑनलाइन माध्यमातून विलीनीकरणाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी एका व्यवस्थापकीय भागीदाराला अधिकृत करावे लागेल आणि एका भागीदाराला सह-अधिकृत करावे लागेल. त्यानुसार, दोन व्यवस्थापकीय भागीदार, एक फर्ममधून आणि एक मर्यादित दायित्व भागीदारीतून, विलीनीकरण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी अधिकृत केले जातील.

प्रश्न 18. विलीनीकरणानंतर, विलीन झालेल्या फर्ममध्ये भागीदार सामील होण्यास किंवा निवृत्त होण्यास कोण अधिकृत करेल?

विलीन झालेल्या फर्ममधून येणाऱ्या किंवा जाणाऱ्या भागीदारासोबत अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर त्या बदलाची नोंद करण्यासाठी ओटीपी प्रदान करेल.

प्रश्न 19. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदारांवर कोणती विशिष्ट भूमिका आणि जबाबदाऱ्या सोपवण्यात आल्या आहेत?

चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत, विलीनीकरण प्रक्रियेदरम्यान

विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्सच्या अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदारांवर ठराविक भूमिका आणि जबाबदाऱ्या दिल्या आहेत त्यांना खालील गोष्टी करणे आवश्यक आहे:

i. सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर ऑनलाइन माध्यमातून विलीनीकरणाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करणे. तथापि, 'एमडीजी 1' अर्जासोबत मूळ किंवा डिजिटल स्वाक्षरी केलेली कागदपत्रे अपलोड करणे आवश्यक आहे.

ii. फर्मच्या सरावाशी संबंधित सर्व कागदपत्रे जसे की भागीदारी करार, भागीदारांच्या राजीनाम्याशी, निवृत्तीशी किंवा सामील होण्याशी संबंधित कागदपत्रे, पात्र सहाय्यकांच्या नियुक्ती आणि मुक्ततेची कागदपत्रे, फर्म किंवा मर्यादित दायित्व भागीदारीच्या कोणत्याही **बदलासाठी** किंवा पुनर्घटनेसाठी दिलेल्या मंजुरीबाबतची कागदपत्रे आणि तपशील, फर्म किंवा मर्यादित दायित्व भागीदारीची मालमत्ता कागदपत्रे, कर परतावे, बँक स्वाक्षरीकर्ता तपशील इत्यादी, सर्व वेळ आपल्याकडे ठेवणे, जे संस्थेकडून कोणत्याही वादाच्या किंवा चौकशीच्या प्रसंगी किंवा संस्थेला आवश्यक असलेल्या पुष्टीकरणासाठी मागितले जाऊ शकतात.

iii. विलीनीकरणाच्या वेळीच, कंपनी कायदा, 2013 च्या कलम 144 मुळे येऊ शकणाऱ्या लेखापरीक्षण किंवा लेखापरीक्षणेतर कामांवरील निर्बंधांबद्दल, तसेच विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्समधील लेखापरीक्षण रोटेशनच्या अननुज्ञेयतेबद्दल किंवा आचारसंहिता, नैतिकता किंवा फर्म्सना लागू असलेल्या कोणत्याही

नियामक कायद्यातील कोणत्याही मुद्द्याबद्दल इतर विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्सना स्पष्टपणे सांगणे.

iv. विलीन झालेल्या फर्ममध्ये भागीदार येताना किंवा जाताना, सामील होणारा किंवा निवृत्त होणारा भागीदार, सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर विलीनीकरणाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदारासोबत ओटीपी देखील प्रदान करेल.

प्रकरण 3

फर्मच्या नावाचे गोठवण आणि पुन्हा सक्रियकरण

प्रश्न 20. फर्मचे नाव गोठवण्याची प्रक्रिया काय आहे?

चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडिया संस्थेकडे नोंदणीकृत असलेल्या फर्मच्या विलीनीकरणावर, विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या विनंतीनुसार, चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949 च्या कलम 20 बी च्या संदर्भात संस्था विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मची नावे गोठवेल. फर्मच्या नावाच्या प्रत्येक गोठवण्याच्या किंवा पुन्हा सुरू करण्याच्या नोंदीचा तपशील असलेले 'एफ' या नमुन्यातील प्रमाणपत्र संस्थेकडून प्रत्येक फर्मला दिले जाईल.

प्रश्न 21. मला दुसऱ्या फर्ममध्ये विलीन न करता माझ्या फर्मचे नाव गोठवायचे आहे. मी चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत असे करू शकतो का?

नाही, सध्या फर्मचे नाव गोठवण्याची सुविधा केवळ विलीनीकरणाच्या उद्देशासाठी आहे. म्हणजेच, जेव्हा फर्म दुसऱ्या फर्ममध्ये विलीन होत असेल तेव्हाच फर्मचे नाव गोठवण्याचा लाभ घेता येतो.

प्रश्न 22. आम्ही 'ए अँड को.' मर्यादित दायित्व भागीदारी आहोत; आम्हाला 'बी अँड को.' मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन व्हायचे आहे. आम्ही या विलीनीकरणादरम्यान आमच्या फर्मचे नाव गोठवू शकतो का?

नाही, मर्यादित दायित्व भागीदारीमधील विलीनीकरणाची प्रक्रिया मर्यादित दायित्व भागीदारी कायदा, 2008 च्या लागू तरतुदींद्वारे

शासित केली जाईल, तथापि जर ती भागीदारी फर्म असेल तर हा लाभ मार्गदर्शक तत्त्वांमध्ये उपलब्ध आहे.

प्रश्न 23. फर्मचे नाव गोठवलेले असताना आणि विलीनीकरण सक्रिय असताना फर्म जुन्या फर्मच्या नावाने व्यावसायिक सेवा प्रदान करणे सुरू ठेवू शकते का?

नाही, सक्रिय विलीनीकरणादरम्यान गोठवलेल्या फर्मच्या नावाने फर्म कोणतीही व्यावसायिक कामे करू शकत नाही.

प्रश्न 24. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत फर्मचे नाव किती काळासाठी गोठवलेले ठेवता येईल?

चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 नुसार, विलीनीकरण करणारी फर्म विभाजनाच्या वेळी गोठवलेले नाव पुन्हा सुरू करू शकते. मार्गदर्शक तत्त्वांच्या प्रकरण 4 मधील तरतुदी आणि इतर लागू तरतुदींच्या पूर्ततेच्या अधीन राहून, विलीनीकरणाच्या तारखेपासून 1 वर्षांनंतर आणि 10 वर्षांच्या आत विभाजनाची मागणी केली जाऊ शकते.

प्रश्न 25. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत फर्मचे नाव गोठवणे अनिवार्य आहे का?

हो, चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत फर्मचे नाव गोठवणे अनिवार्य आहे.

प्रश्न 26. मी विभाजनाशिवाय माझ्या जुन्या फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करू शकतो का?

नाही, विभाजनाशिवाय जुन्या फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करता येत नाही. सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी, विभाजन करणाऱ्या फर्म्सना 'एमडीजी 2' अर्जासोबत 'एमडीजी 3' हा अर्ज भरणे आवश्यक आहे. त्यानंतर, दिलेल्या फर्मच्या नावाच्या प्रत्येक गोठवण्याच्या किंवा पुन्हा सुरू करण्याच्या नोंदीचा तपशील असलेले प्रमाणपत्र संस्थेकडून स्वतंत्रपणे चालू केले जाईल. तथापि, याला एक अपवाद आहे. चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949 च्या कलम 20 सी च्या संदर्भात, फर्म्सच्या नोंदणीपुस्तकातून लिंक केलेले आणि अधिकृत एमआरएन काढून टाकल्यास, संस्था विभाजनाशिवाय नाव पुन्हा सुरू करेल.

प्रश्न 27. फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्याची प्रक्रिया काय आहे?

फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्याची प्रक्रिया खालीलप्रमाणे आहे:

i. विभाजन करणाऱ्या फर्म्सना 'एमडीजी 2' अर्जासोबत 'एमडीजी 3' हा अर्ज भरणे आवश्यक आहे.

ii. फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी, अस्तित्वात असलेल्या 75% भागीदारांची संमती आवश्यक आहे.

iii. जर भागीदार कालावधीत निवृत्त झाले किंवा राजीनामा दिला, तर त्यांनी भागीदारांच्या बदलाबाबत संस्थेला कळवणे आवश्यक आहे आणि भविष्यात फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी ना-हरकत प्रमाणपत्र द्वारे उर्वरि भागीदारांना अधिकृत करणे आवश्यक आहे.

iv. त्यानंतर, दिलेल्या फर्मच्या नावाच्या प्रत्येक गोठवण्याच्या किंवा पुन्हा सुरू करण्याच्या नोंदीचा

तपशील असलेले प्रमाणपत्र संस्थेकडून स्वतंत्रपणे जारी केले जाईल.

प्रश्न 28. जर भागीदारी फर्म विलीनीकरणानंतर मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये रूपांतरित झाली, तर ती जुन्या भागीदारी फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करू शकते का?

विलीनीकरणानंतर जर विलीन झालेल्या फर्मने तिच्या अस्तित्वाचा प्रकार बदलला, तर विलीनीकरणानंतरच्या अस्तित्वाचे विभाजन किंवा विसर्जन सादर केल्यावर, 'एमडीजी 3' आणि 'एमडीजी 2' हे अर्ज योग्यरित्या भरून मूळ विलीन झालेल्या फर्मचे नाव किंवा व्यापार नाव पुन्हा सुरू करण्याची विनंती केली जाऊ शकते.

प्रकरण 4

विभाजन

प्रश्न 29. आम्ही विलीन झालेली फर्म नसताना विभाजन करू शकतो का?

नाही, सध्या केवळ ज्या घटकांचे भूतकाळात विलीनीकरण झाले आहे, त्यांनाच विभाजन करण्याची परवानगी दिली जाईल.

प्रश्न 30. तीन वर्षांपूर्वी तीन स्वतंत्र घटकांनी मिळून एक फर्म विलीन केली होती आणि आता विलीन झालेल्या फर्म्सपैकी एक फर्म विभाजन करू इच्छिते. यासाठी विभाजनाची गरज आहे की केवळ भागीदाराने राजीनामा देणे पुरेसे आहे?

हो, विभाजन करू इच्छिणाऱ्या फर्मला विभाजनाचा अर्ज दाखल करणे आवश्यक आहे. सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, जर एखाद्या जुन्या फर्मच्या चालू भागीदारांपैकी 75% किंवा त्याहून अधिक भागीदार विभाजन करण्यास इच्छुक असतील, तर ते इतर भागीदारांना आणि संस्थेला 'एमडीजी 2' अर्जात योग्य नोटीस देऊन तसे करू शकतात. विलीन झालेल्या फर्ममध्ये प्रत्येक नवीन भागीदाराचे सामील होणे आणि सोडून जाणे यावर लागू तरतुदींनुसार सर्व योग्य प्रक्रिया लागू होतील.

प्रश्न 31. सहा वर्षांपूर्वी तीन फर्म्स एका फर्ममध्ये विलीन झाल्या होत्या. आता, दोन भागीदार निवृत्त होणार आहेत आणि एक भागीदार फर्म सोडून जाऊ इच्छितो. यासाठी विभाजनाची गरज आहे का?

नाही, जर भागीदार कालावधीत निवृत्त झाले किंवा राजीनामा दिला, तर त्यांनी भागीदारांच्या बदलाबाबत संस्थेला कळवणे आवश्यक आहे आणि भविष्यात फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी ना-हरकत प्रमाणपत्र द्वारे उर्वरित भागीदारांना अधिकृत करणे आवश्यक आहे.

प्रश्न 32. चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत विभाजनाची प्रक्रिया काय आहे?

सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, विभाजनाची प्रक्रिया खालीलप्रमाणे आहे:-

- विलीनीकरण करारामध्येच विभाजनाच्या अटी आणि शर्ती नमूद केलेल्या असाव्यात. त्यामुळे, चालू भागीदारांच्या संमतीची किंवा स्वीकृतीची आवश्यकता नाही. विलीनीकरण करारामध्ये अशी अट असावी की, भागीदारी करारामध्ये याच्या विरुद्ध काहीही नमूद असले तरीही, जर एखाद्या जुन्या फर्मच्या चालू भागीदारांपैकी 75% किंवा त्याहून अधिक भागीदार विभाजन करण्यास इच्छुक असतील, तर ते इतर भागीदारांना आणि संस्थेला 'एमडीजी 2' अर्जात योग्य नोटीस देऊन तसे करू शकतात.

- तथापि, जर एखाद्या जुन्या विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या चालू भागीदारांपैकी 75% किंवा त्याहून अधिक भागीदारांनी इतर भागीदारांना योग्य नोटीस देऊन विभाजन केले असेल, तर अशा स्थितीत, विभाजन करणाऱ्या फर्मसाठी विलीनीकरण संपुष्टात येईल आणि जर विलीन झालेल्या फर्मच्या उर्वरित विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्सने किंवा भागीदारांनी चालू ठेवण्याचा निर्णय घेतला, तर त्यांनी पुनर्गठित विलीनीकरण करार किंवा भागीदारी करार करणे आवश्यक आहे.

- मर्यादित दायित्व भागीदारी कायदा, 2008 सारख्या इतर संलग्न कायद्यांच्या लागू तरतुदींची पूर्तता फर्मच्या स्तरावर केली जावी.

प्रश्न 33. अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदाराचा मृत्यू झाल्यास, सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर (SSP) विभाजन प्रक्रिया कोण प्रमाणित करेल?

जर अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदाराचा मृत्यू झाला, तर सह-अधिकृत भागीदार सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर ऑनलाइन माध्यमातून विभाजनाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करेल.

प्रश्न 34. जर एखाद्या जुन्या विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या 75% किंवा त्याहून अधिक चालू भागीदारांनी विभाजन करण्याचा निर्णय घेतला, तर चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 अंतर्गत हे विभाजन विलीन झालेल्या फर्ममधील सर्व उर्वरित फर्म्ससाठी आपोआप विलीनीकरण समाप्त करते का?

नाही, जर उक्त विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या 75% किंवा त्याहून अधिक चालू भागीदारांनी इतर भागीदारांना योग्य नोटीस दिल्यानंतर विभाजन केले असेल, तर अशा स्थितीत, केवळ विभाजन करणाऱ्या फर्मसाठीच विलीनीकरण संपुष्टात येईल. जर विलीन झालेल्या फर्मच्या उर्वरित विलीनीकरण करणाऱ्या फर्म्सने किंवा भागीदारांनी चालू ठेवण्याचा निर्णय घेतला, तर त्यांनी पुनर्गठित विलीनीकरण करार किंवा भागीदारी करार करणे आवश्यक आहे. विलीन झालेल्या फर्ममध्ये प्रत्येक नवीन भागीदाराचे सामील होणे आणि सोडून जाणे यावर लागू तरतुदींनुसार सर्व योग्य प्रक्रिया लागू होतील.

प्रश्न 35. आम्ही 'ए अँड को.' मर्यादित दायित्व भागीदारी आहोत, ज्यांचे 6 महिन्यांपूर्वी विलीनीकरण झाले होते. आम्हाला आता विभाजन

करायचे आहे. आम्ही या टप्प्यावर विभाजनासाठी पात्र आहोत का?

नाही, सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, मार्गदर्शक तत्त्वांच्या प्रकरण 4 मधील तरतुदी आणि इतर लागू तरतुदींच्या पूर्ततेच्या अधीन राहून, विलीनीकरणाच्या तारखेपासून 1 वर्षांनंतर आणि 10 वर्षांच्या आत विभाजनाची मागणी केली जाऊ शकते.

प्रश्न 36. आम्ही 'ई अँड को.' ही भागीदारी फर्म असून 'एफ अँड को.' मर्यादित दायित्व भागीदारीमध्ये विलीन होत आहोत. जर विभाजनाच्या प्रक्रियेदरम्यान अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार निवृत्त झाला, तर प्रमाणीकरण कसे हाताळले जाईल?

जर अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार कालावधीत निवृत्त झाला, तर सह-अधिकृत भागीदार सेल्फ सर्व्हिस पोर्टलवर ऑनलाइन माध्यमातून विभाजनाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करेल.

तसेच, हे लक्षात घ्यावे की जर भागीदार कालावधीत निवृत्त झाले किंवा राजीनामा दिला, तर त्यांनी भागीदारांच्या बदलाबाबत संस्थेला कळवणे आवश्यक आहे आणि भविष्यात फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी ना-हरकत प्रमाणपत्र द्वारे उर्वरित भागीदारांना अधिकृत करणे आवश्यक आहे.

0

प्रकरण 5

संकीर्ण

प्रश्न 37. एखादी फर्म आधीच नेटवर्कचा भाग असल्यास ती दुसऱ्या फर्ममध्ये विलीन होऊ शकते का?

नेटवर्कचा भाग असल्यामुळे फर्मला दुसऱ्या फर्ममध्ये विलीन होण्यापासून रोखले जात नाही. तथापि, फर्मने हे पाहिले पाहिजे की ते नेटवर्कच्या करारामध्ये नमूद केलेल्या अटींच्या अंतर्गत असावे. तसेच, विलीनीकरण प्रक्रियेदरम्यान, नेटवर्क संलग्नतेशी संबंधित सर्व कायदेशीर आणि नियामक दायित्वे पूर्ण केली जातील याची खात्री करणे महत्त्वाचे आहे. यामध्ये विलीनीकरणावर किंवा विलीनीकरणानंतरच्या नवीन घटकाच्या कामकाजावर परिणाम करू शकणारे कोणतेही करार किंवा निर्बंध यांचा समावेश होतो. जिथे आवश्यक असेल तिथे भागीदारी कायदा, 1932 आणि चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949 च्या तरतुदींचे पालन करणे आवश्यक आहे.

प्रश्न 38. विलीन झालेल्या फर्ममध्ये दोन फर्म्सकडून मानधन घेणाऱ्या भागीदारासाठी मानधनाचे प्रमाण कसे निश्चित केले जावे? यावर सुधारित मार्गदर्शक तत्त्वांमध्ये काय तरतुदी आहेत?

दोन फर्म्समध्ये सामान्य असलेल्या भागीदाराच्या मानधनाच्या प्रमाणीकरणाबाबत कोणतीही तरतूद नाही. ही फर्म्स आणि भागीदार यांच्यातील अंतर्गत व्यवस्था आहे आणि ती चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949, चार्टर्ड अकाउंटंट्स विनियम, 1988 आणि चार्टर्ड अकाउंटंट्स फर्म्सच्या विलीनीकरण आणि विभाजन मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024 च्या विरुद्ध नसावी, या अटीच्या अधीन राहून ते आपापसात परस्पर ठरवू शकतात.

प्रश्न 39. विलीनीकरणापूर्वी जी फर्म कंपनीची लेखापरीक्षक आहे, त्या अस्तित्वात असलेल्या कंपनीसाठी 'एडीटी-3' फॉर्म दाखल केला पाहिजे का?

जर कंपनीचे लेखापरीक्षक म्हणून नियुक्त केलेली फर्म विलीनीकरणानंतर त्याच नावाने आपले कामकाज सुरू ठेवत असेल, तर 'एडीटी-3' फॉर्म दाखल करण्याची आवश्यकता नाही. तथापि, जर विलीनीकरणादरम्यान, फर्मने वेगळ्या नावाने आणि फर्म नोंदणी क्रमांकाने काम सुरू ठेवण्याचा निर्णय घेतला आणि तसेच संस्थेकडे आपले नाव गोठवले, तर विलीन झालेल्या फर्मसाठी 'एडीटी- 3' फॉर्म दाखल करणे आणि त्यांच्या स्तरावर लागू कायद्यांनुसार इतर अनुपालनांचे

प्रश्न 40. चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म्सच्या विलीनीकरणानंतर चालू असलेल्या लेखापरीक्षण असाइनमेंट्सची स्थिती काय असेल? विलीन झालेली फर्म आपोआप ही कामे सुरू ठेवेल का?

नाही, विलीनीकरण करणाऱ्या फर्मच्या चालू असलेल्या लेखापरीक्षण असाइनमेंट्स आपोआप विलीन झालेल्या फर्मकडे हस्तांतरित होत नाहीत. सध्याच्या मार्गदर्शक तत्त्वांनुसार, जर विलीनीकरण हे भारताचे नियंत्रक आणि महालेखापरीक्षक (सीएजी) किंवा प्रोफेशनल डेव्हलपमेंट कमिटी (पीडीसी), आयसीएआय च्या एमईएफ साठी प्राधिकरणांनी ठरवलेल्या एम्पॅनेलमेंटच्या कट-ऑफ तारखेपूर्वी झाले असेल, तर विलीनीकरण करणारी फर्म निष्क्रिय होते आणि एम्पॅनेलमेंटसाठी अर्ज करण्यास पात्र ठरत नाही. परिणामी, तिची चालू असलेली असाइनमेंट्स विलीन झालेल्या फर्मकडे आपोआप सुरू राहत नाहीत.

उदाहरण:

उदाहरणार्थ, जर ए अँड को. (एफआरएन 001000सी) हे 1 जानेवारी 2025 (आर्थिक वर्ष 2025-26 साठी सीएजी सोबत एम्पॅनेलमेंटसाठी कट-ऑफ तारीख) पूर्वी बी अँड को. (एफआरएन 020001W) मध्ये विलीन झाले, तर फक्त बी अँड को. एम्पॅनेलमेंटसाठी अर्ज करण्यास सक्षम असेल. जर विलीनीकरणाच्या वेळी ए अँड को. कडे आर्थिक वर्ष 2024-25 साठी सीएजी ची चालू असलेली लेखापरीक्षण असाइनमेंट असेल, तर ती विलीन झालेल्या फर्मकडे आपोआप सुरू राहत नाही.

तथापि, या संदर्भात स्पष्टीकरण देण्यासाठी आरबीआय, सीएजी यांसारख्या विविध लेखापरीक्षण करून घेणाऱ्या संस्थांकडून ही बाब विचारात घेतली जाईल.

प्रश्न 41. जर दोन एम्पॅनेल केलेल्या फर्म्स विलीन झाल्या, तर विलीनीकरणानंतर त्यांची एम्पॅनेलमेंट स्थिती टिकवून ठेवण्यासाठी पात्रता निकष काय असतील?

एम्पॅनेलमेंट टिकवून ठेवण्यासाठी किंवा त्यासाठी अर्ज करण्यासाठी विलीन झालेल्या फर्मची पात्रता ही भारताचे नियंत्रक आणि महालेखापरीक्षक (कार्यालयाकडे) कार्यालयाकडे एम्पॅनेलमेंटसाठी आणि प्रोफेशनल डेव्हलपमेंट कमिटी (पीडीसी), आयसीएआय कडे एमईएफ साठी (जे आरबीआय कडे सादर केलेल्या बँक शाखा लेखापरीक्षक पॅनेलचा आधार बनते) ठरवलेल्या

कट-ऑफ तारखांच्या संदर्भात विलीनीकरणाच्या वेळेवर अवलंबून असते.

विलीनीकरणाच्या बाबतीत, विलीनीकरण हे ठरवलेल्या कट-ऑफ तारखेच्या आधी किंवा नंतर झाले आहे यावर आधारित, केवळ विलीन झालेली फर्म एम्पॅनेलमेंटसाठी अर्ज करण्यास पात्र असेल.

विलीनीकरण करणारी फर्म विलीनीकरणानंतर निष्क्रिय होते आणि स्वतंत्रपणे अर्ज करू शकत नाही. विलीन झालेल्या फर्मने संबंधित बँकेला रचनेतील कोणताही बदल घोषित करणे आवश्यक आहे, विशेषतः जर विलीनीकरण दुसऱ्या पडताळणीनंतर किंवा लेखापरीक्षण वाटपानंतर झाले असेल, कारण माहिती उघड न केल्यास कामाच्या सातत्यावर किंवा पुनर्नियुक्तीवर परिणाम होऊ शकतो.

उदाहरण:

बँक शाखा लेखापरीक्षक पॅनेलसाठी एमईएफ मधील एम्पॅनेलमेंटच्या बाबतीत - समजा, आर्थिक वर्ष 2025-26 (जे मार्च-एप्रिल, 2026 मध्ये आयोजित केले जाणार आहे) साठी बँक शाखा लेखापरीक्षकांसाठी एम्पॅनेलमेंटकरिता, आयसीएआय 1 जुलै, 2025 या कट-ऑफ तारखेवर आधारित पॅनेल तयार करते, ज्याची डेटाची दुसरी पडताळणी सामान्यतः ऑक्टोबर/नोव्हेंबर महिन्यात होते. बँक शाखा लेखापरीक्षणाचे वाटप सामान्यतः पुढील वर्षी मार्च महिन्यात केले जाते. या प्रकरणात:

- जर ए अँड को. (समजा एफआरएन 001000सी) हे 1 जुलै 2025 पूर्वी बी अँड को. (समजा एफआरएन 020001W) मध्ये विलीन झाले, तर फक्त बी अँड को. (समजा एफआरएन 020001W) एमईएफ साठी अर्ज करण्यास सक्षम असेल.
- जर विलीनीकरण डेटाच्या दुसऱ्या पडताळणीनंतर झाले, तर फर्मच्या रचनेत झालेला कोणताही बदल बँक शाखा लेखापरीक्षक म्हणून नियुक्ती/पुनर्नियुक्तीच्या वेळी संबंधित बँकेला घोषित करणे फर्मसाठी आवश्यक आहे.
- जर विलीनीकरण मार्च 2026 मध्ये बँक शाखा लेखापरीक्षणाच्या वाटपानंतर, परंतु एप्रिल 2026 मध्ये

लेखापरीक्षण पूर्ण होण्यापूर्वी झाले, तर त्यासाठी संबंधित बँक शाखेकडून पुनरावलोकनाची आवश्यकता असेल.

प्रश्न 42. आयसीएआय, सेबी, आरबीआय आणि ओ/ओ सीएजी द्वारे विलीनीकरणाच्या बाबतीत लेखापरीक्षण असाइनमेंट्सची उच्च मर्यादा काय असेल?

विलीनीकरणानंतर, केवळ विलीन झालेली फर्म सक्रिय राहते तर विलीनीकरण करणारी फर्म निष्क्रिय होते. विलीन झालेल्या फर्मला लागू असलेली लेखापरीक्षण असाइनमेंट्सची उच्च मर्यादा संबंधित नियामक प्राधिकरणाने ठरवलेल्या संबंधित नियम आणि मार्गदर्शक तत्त्वाद्वारे शासित केली जाईल.

प्रश्न 43. अशा प्रकरणांमध्ये वैधानिक लेखापरीक्षणे वाटप आणि पुन्हा वाटप करण्याचा अधिकार कोणाकडे आहे लेखापरीक्षण करून घेणारी संस्था, बँक की आरबीआय?

वैधानिक लेखापरीक्षणे वाटप आणि पुन्हा वाटप करण्याचा अधिकार संबंधित नियामक प्राधिकरणाकडे आहे. आरबीआय आणि ओ/ओ सीएजी द्वारे जारी केलेल्या प्रचलित मार्गदर्शक तत्त्वे आणि परिपत्रकांनुसार:

- सार्वजनिक क्षेत्रातील बँकांच्या वैधानिक लेखापरीक्षणासाठी, रिझर्व्ह बँक ऑफ इंडियाकडे संबंधित बँकांनी प्रस्तावित केलेल्या लेखापरीक्षण असाइनमेंट्सना मंजुरी देण्याचा अधिकार आहे.
- इतर वैधानिक लेखापरीक्षणांसाठी, लेखापरीक्षण करून घेणारी संस्था किंवा संबंधित नियामक मंडळ - जसे की ओ/ओ सीएजी किंवा सेबी यांकडे अंतिम अधिकार असेल.

हे निर्णय संबंधित नियामकाद्वारे किंवा लेखापरीक्षण करून घेणाऱ्या संस्थेद्वारे जारी केलेल्या लेखापरीक्षकांच्या नियुक्ती

आणि पुनर्नियुक्तीच्या लागू मानकांद्वारे देखील निर्देशित केले जातात.

प्रश्न 44. चार्टर्ड अकाउंटंट फर्मद्वारे लेखापरीक्षण असाइनमेंट पूर्ण केल्यानंतर, आरबीआय आणि ओ/ओ सीएजी द्वारे नमूद केलेल्या पात्रतेच्या आधारे, इतर चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म्ससोबतच्या संभाव्य विलीनीकरणावर याचा काय परिणाम होऊ शकतो आणि त्यासाठी निश्चित कालावधी काय आहे?

विलीन झालेल्या फर्म्ससाठी त्यांच्या भागीदारांच्या, सशुल्क कर्मचाऱ्यांच्या किंवा स्थापनेच्या वर्षाच्या बाबतीत आरबीआय आणि सीएजी द्वारे विविध मार्गदर्शक तत्त्वांचे पालन केले जाते. सीएजीची चार्टर्ड अकाउंटंट फर्म्स/मर्यादित दायित्व भागीदारीच्या एम्पॅनेलमेंटची धोरणे, सार्वजनिक क्षेत्रातील बँकांचे वैधानिक केंद्रीय लेखापरीक्षक किंवा वैधानिक शाखा लेखापरीक्षक म्हणून नियुक्तीसाठी लेखापरीक्षण फर्म्सचे पात्रता निकष इत्यादी तपशीलांसाठी सदस्याने संबंधित मार्गदर्शक तत्त्वांचा संदर्भ घेणे आवश्यक आहे.

अनुबंध

आदर्श विलीनीकरण करारनामा

हा विलीनीकरण करार (यापुढे "करार" म्हणून संदर्भित) आज रोजी करण्यात आला आणि अमलात आला आहे

……..

दरम्यान

1.

आणि

2.

जेथे, पक्ष त्यांच्या संबंधित फर्मचे विलीनीकरण करून सेवा विस्तार, मुख्य क्षमता वाढवू इच्छितात आणि वाढीव भौगोलिक उपस्थितीसह एकत्रित शक्तीतून समन्वय निर्माण करू इच्छितात..

त्यामुळे, याद्वारे समाविष्ट असलेल्या परस्पर करारांच्या आणि मान्यतेच्या विचारांती, पक्ष याद्वारे खालीलप्रमाणे सहमत आहेत:

1. फर्मचे नाव

विलीन झालेल्या फर्मचे नाव ..... असेल आणि तिची स्थापना तारीख सर्वात जुन्या फर्मची स्थापना तारीख म्हणजे ..... असेल. हे विलीनीकरण ..... पासून लागू होईल.

अंमलबजावणीच्या वेळी, आणि या कराराच्या अटी व शर्तींच्या अधीन राहून आणि लागू कायद्यांनुसार, ... चे ..... मध्ये विलीनीकरण होईल, ज्याद्वारे ..... चे स्वतंत्र अस्तित्व संपुष्टात येईल आणि ..... हे अस्तित्व टिकून राहील. जर विलीनीकरणाच्या वेळी फर्म नोंदणी क्रमांकासह विलीन होणाऱ्या फर्मचे/एकल व्यावसायिकांचे नाव गोठवले असेल, तर ते कोणत्याही त्यानंतरच्या विभाजन प्रक्रियेच्या पूर्ण होईपर्यंत प्रभावी राहील, त्यानंतर 'आयसीएआय (सीए फर्म्सचे विलीनीकरण

आणि विभाजन) मार्गदर्शक तत्त्वे, 2024' मध्ये नमूद केलेल्या अटींच्या अधीन राहून नाव पुन्हा सुरू केले जाऊ शकते आणि फर्म नोंदणी क्रमांकासह विलीन होणारी फर्म/एकल व्यावसायिक त्यांची मूळ नावे पुन्हा सुरू करू शकतात, ज्यामुळे त्यांचे स्वतंत्र अस्तित्व पुन्हा प्रस्थापित होईल.

की विलीन होणारी फर्म/एकल व्यावसायिक ज्यांचा फर्म नोंदणी क्रमांक आहे, ते फर्मचे नाव गोठवण्याबाबत आयसीएआय द्वारे प्रदान केलेल्या सुविधेची आपली समज स्पष्ट करतात आणि गोठवलेल्या फर्मचे भागीदार/मालक/व्यावसायिक (फर्म नोंदणी क्रमांकासह) अशा फर्ममध्ये कोणतीही व्यावसायिक कृती करू शकत नाहीत.

गोठवलेले नाव नंतर विभाजनादरम्यान विलीन होणाऱ्या फर्मद्वारे पुन्हा सुरू केले जाऊ शकते, जे मार्गदर्शक तत्त्वांमध्ये दिलेल्या अटींच्या अधीन असेल, ज्यामुळे तिला विलीनीकरणापूर्वीच्याच नावाने काम सुरू ठेवता येईल, जेणेकरून ती फर्मचे स्वतःचे नाव आणि ज्येष्ठता सुरक्षित ठेवू शकेल.

फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी, ज्या भागीदारांनी मूळ किंवा डिजिटल पद्धतीने फर्मचे नाव गोठवण्यासाठी अर्ज केला होता, त्यापैकी 75% भागीदारांची संमती आयसीएआय ने ठरवलेल्या नमुन्यात आवश्यक आहे. जर भागीदार कालावधीत निवृत्त झाले किंवा राजीनामा दिला, तर त्यांनी भागीदारांच्या बदलाबाबत आयसीएआय ला कळवणे आवश्यक आहे आणि भविष्यात फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी ना-हरकत प्रमाणपत्र द्वारे उर्वरित भागीदारांना अधिकृत करणे आवश्यक आहे.

2. नोंदणीकृत कार्यालय

की विलीन झालेल्या फर्मचे नोंदणीकृत कार्यालय, ... हे नोंदणी नियंत्रित करणाऱ्या लागू कायदे आणि नियमांनुसार निश्चित आणि नोंदणीकृत केल्याप्रमाणे ..... येथे स्थित असेल.

की विलीनीकरण प्रक्रिया पूर्ण झाल्यानंतर, विलीन होणाऱ्या फर्मद्वारे यापूर्वी चालवल्या जाणाऱ्या सर्व शाखा, कार्यालये किंवा व्यवसायाची ठिकाणे विलीन झालेल्या फर्मच्या कामकाजात विलीन केली जातील. विलीन झालेला घटक एक किंवा अधिक ठिकाणे त्याचे मुख्य व्यवसायाचे ठिकाण (ठिकाणे) म्हणून नियुक्त करू शकतो, जिथे फर्मचे कामकाज प्रभावीपणे चालवण्यासाठी आवश्यक सुविधा आणि पायाभूत सुविधा स्थापित केल्या जातील.

की चार्टर्ड अकाउंटंट्स कायदा, 1949 च्या कलम 27 चे पालन करणे अनिवार्य आहे. त्यानुसार, विलीन झालेली फर्म हे सुनिश्चित करेल की नोंदणीकृत कार्यालयाच्या आणि कोणत्याही शाखा कार्यालयाच्या (कार्यालयांच्या) पत्त्यातील सर्व बदल इन्स्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटंट्स ऑफ इंडियाच्या कौन्सिलला योग्यरित्या कळवले जातील.

3. विलीनीकरणाच्या अटी

की पक्ष याद्वारे या करारात नमूद केलेल्या अटी व शर्तींनुसार त्यांच्या संबंधित फर्मचे विलीनीकरण करण्यास सहमत आहेत.

4. मालमत्ता आणि दायित्वांचे हस्तांतरण

की विलीनीकरणाच्या प्रभावी तारखेपासून, ... चे सर्व क्रियाकलाप, कामकाज, मालमत्ता, दायित्वे आणि कर्तव्ये जोपर्यंत ती अजूनही देखभाल केली जात आहेत किंवा अद्याप बंद झालेली नाहीत; विलीनीकरणाचा परिणाम म्हणून, कायद्यानुसार ..... कडे सोपवली जातील आणि ..... द्वारे चालवली/पूर्ण केली जातील, जे संबंधित ग्राहकांच्या संमतीच्या अधीन असेल.

5. व्यवस्थापन संरचना

अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार/(र) किंवा सह-अधिकृत भागीदार/कायदेशीर वारस (व्यवस्थापकीय भागीदार/(र) निवृत्त/मृत्यू

पावल्यास) यांनी फर्मच्या/(स) सरावाशी संबंधित सर्व कागदपत्रे जसे की भागीदारी करार, भागीदारांच्या राजीनाम्याशी, निवृत्तीशी किंवा सामील होण्याशी संबंधित कागदपत्रे, पात्र सहाय्यकांच्या नियुक्ती आणि कार्यमुक्ततेची, फर्म/एलएलपी च्या कोणत्याही घटनेसाठी किंवा पुनर्घटनेसाठी दिलेल्या मंजुरीबाबतची कागदपत्रे आणि तपशील, फर्म/एलएलपी मालमत्तेची कागदपत्रे, कर परतावे, बँक स्वाक्षरी तपशील इत्यादी वेळोवेळी स्वतःकडे ठेवणे आवश्यक आहे, जे आयसीएआय कडून कोणत्याही वादाच्या किंवा कोणत्याही चौकशीच्या किंवा आयसीएआय ला आवश्यक असलेल्या पुष्टीकरणाच्या बाबतीत मागवले जाऊ शकतात.

अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार/(र) किंवा सह-अधिकृत भागीदार (व्यवस्थापकीय भागीदार/(र) निवृत्त/मृत्यू पावल्यास) यांनी कंपनी कायदा, 2013 च्या कलम 144 मुळे उद्भवू शकणाऱ्या लेखापरीक्षण किंवा लेखापरीक्षणेतर कामांवरील निर्बंधांबद्दल, तसेच विलीन होणाऱ्या फर्म्समध्ये लेखापरीक्षण रोटेशनची अनुमती नसण्याबाबत किंवा विलीनीकरणाच्या वेळीच फर्म्सना लागू असलेल्या आचारसंहिता किंवा नीतिशास्त्र किंवा कोणत्याही प्रशासकीय कायद्यातील कोणत्याही मुद्द्याबद्दल इतर विलीन होणाऱ्या फर्म्सना स्पष्टपणे सांगणे आवश्यक आहे.

विलीनीकरण करू इच्छिणाऱ्या प्रत्येक फर्म/(स) ने, ऑनलाइन पद्धतीने सेल्फ-सर्व्हिस पोर्टल वर विलीनीकरणाची संपूर्ण प्रक्रिया प्रमाणित करण्यासाठी, एका उपक्रमाद्वारे एका व्यवस्थापकीय भागीदाराला अधिकृत करणे आणि एका भागीदाराला सह-अधिकृत करणे आवश्यक असेल.

की विभाजनाच्या बाबतीत, अधिकृत व्यवस्थापकीय भागीदार/(र) किंवा सह-अधिकृत भागीदार/कायदेशीर वारस हे कराराची जबाबदारी आणि व्यावसायिक मानकांनुसार चालू असलेल्या कामांची अखंड पूर्तता सुनिश्चित करतील. विभाजित झालेली फर्म चालू असलेल्या कामांशी संबंधित सर्व जबाबदाऱ्या परिश्रमपूर्वक आणि सक्षमपणे पूर्ण करेल, सेवेची निरंतरता सुनिश्चित करेल आणि संबंधित ग्राहकांचे समाधान कायम राखेल.

की टिकून राहिलेल्या फर्म/विलीन झालेल्या फर्मचा बाहेर जाणारा प्रत्येक भागीदार जो बाहेर पडत आहे, त्याने भविष्यात फर्मचे नाव पुन्हा सुरू करण्यासाठी किंवा फर्मशी संबंधित कोणत्याही बाबीसाठी सह-अधिकृत करणे आणि उर्वरित भागीदारांना ना-हरकत प्रमाणपत्र प्रदान करणे आवश्यक असेल.

की बाहेर पडणाऱ्या भागीदाराने प्रदान केलेले सह-अधिकृतता आणि ना-हरकत प्रमाणपत्र हे फर्मशी संबंधित सर्व हक्क, अधिकार आणि जबाबदाऱ्या फर्मच्या उर्वरित भागीदारांकडे हस्तांतरित करण्यासाठी त्यांची संमती आणि मंजुरी दर्शवेल. बाहेर पडणाऱ्या भागीदाराने प्रदान केलेली सह-अधिकृतता आणि ना-हरकत प्रमाणपत्र हे अंमलबजावणीनंतर अपरिवर्तनीय आणि बंधनकारक असतील. एकदा प्रदान केल्यानंतर, बाहेर पडणाऱ्या भागीदाराने फर्मशी संबंधित सर्व दावे आणि हक्क सोडून द्यावेत.

की विलीनीकरणाच्या संदर्भात झालेला प्रशासकीय खर्च, ज्यामध्ये विलीनीकरणाच्या संदर्भात सेवा देणाऱ्या व्यावसायिकांचा खर्च आणि फी, कायदेशीर सल्लागारांची फी, सल्लागार फी, नोंदणी शुल्क आणि इतर कोणत्याही संबंधित खर्चाचा समावेश आहे, परंतु इतकेच मर्यादित नाही, तो विलीनीकरण होणाऱ्या फर्म(स)/फर्म नोंदणी क्रमांकासह असलेल्या एकल व्यावसायिकांद्वारे संयुक्तपणे आणि समान रीतीने उचलला जाईल, जोपर्यंत पक्षांनी अन्यथा सहमती दर्शविली नसेल. त्याचप्रमाणे, कोणत्याही त्यानंतरच्या विभाजनाच्या संदर्भात झालेला प्रशासकीय खर्च, ज्यामध्ये कायदेशीर फी, सल्लागार फी, नोंदणी शुल्क आणि इतर कोणत्याही संबंधित खर्चाचा समावेश आहे, परंतु इतकेच मर्यादित नाही, तो विलीनीकरण होणाऱ्या फर्म(स)/फर्म नोंदणी क्रमांकासह असलेल्या एकल व्यावसायिकांद्वारे संयुक्तपणे आणि समान रीतीने उचलला जाईल, जोपर्यंत पक्षांनी अन्यथा सहमती दर्शविली नसेल.

की विलीन झालेल्या फर्मचे सर्व भागीदार फर्मचे दैनंदिन कामकाज आणि धोरणात्मक दिशा पाहण्यासाठी एका किंवा अधिक व्यवस्थापकीय भागीदारांची नियुक्ती किंवा अधिकृत करू शकतात. विलीन झालेल्या

फर्मच्या भागीदारांच्या संमतीच्या किंवा अधिकृततेच्या अधीन राहून, व्यवस्थापकीय भागीदारांना फर्मच्या वतीने निर्णय घेण्याचा अधिकार असेल.

की व्यवस्थापकीय भागीदारांना विलीन झालेल्या फर्ममध्ये सहभागी असलेल्या वरिष्ठ भागीदारांच्या मानधनावर लक्ष देण्याचा अधिकार असेल. मानधन हे वरिष्ठ भागीदारांचे संबंधित विशेषीकरण, कौशल्य आणि अनुभवावर आधारित निश्चित केले जाईल. व्यवस्थापकीय भागीदार प्रचलित बाजार मानके आणि विलीन झालेल्या फर्मची आर्थिक स्थिती लक्षात घेऊन एक न्याय्य आणि वाजवी मानधन रचना सुनिश्चित करतील. की व्यवस्थापकीय भागीदारांना भागीदारांच्या परस्पर समजुतीच्या अधीन राहून, कामाचे वाटप करण्याचे आणि विलीन झालेल्या फर्मच्या वेळा ठरवण्याचे अधिकार असतील. व्यवस्थापकीय भागीदार कामाचे वाटप भागीदारांचे विशेषीकरण, कौशल्ये आणि व्यावसायिक आवडीच्या क्षेत्राशी सुसंगत असल्याची खात्री करण्यासाठी वाजवी प्रयत्न करतील. त्यासंबंधीचे कोणतेही निर्णय संसाधनांचा वापर इष्टतम करणे, ग्राहकांना उच्च-गुणवत्तेची सेवा प्रदान करणे आणि सहयोगात्मक कामाचे वातावरण वाढवणे या उद्देशाने असतील.

की विलीन झालेल्या फर्मचा निव्वळ नफा हा विलीनीकरण होणाऱ्या फर्म(्स)/फर्म नोंदणी क्रमांकासह असलेल्या एकल व्यावसायिकांमध्ये त्यांच्या संबंधित योगदानावर आधारित वाटप केला जाईल आणि नफा-वाटपाचे प्रमाण परस्पर निर्णयानुसार वार्षिक स्तरावर समायोजित केले जाईल, ज्याचे वितरण त्रैमासिक केले जाईल आणि कोणताही न वाटलेला नफा विलीन झालेल्या फर्मच्या खेळत्या भांडवलासाठी राखून ठेवला जाईल. कर आकारणीचे राखीव आणि दस्तऐवजीकरण हे कायद्यानुसार आवश्यक असल्याप्रमाणे किंवा फर्मच्या स्थिरता आणि वाढीसाठी विलीनीकरण होणाऱ्या फर्म(स)/फर्म नोंदणी क्रमांकासह असलेल्या एकल व्यावसायिकांच्या मते आवश्यक असल्याचे मानले जाईल, त्याप्रमाणे व्यवस्थापित केले जाईल.

विलीन झालेल्या फर्ममध्ये प्रत्येक नवीन सामील होणे आणि सोडून जाणे यावर लागू असलेल्या तरतुदींनुसार सर्व योग्य प्रक्रिया लागू होतील. तथापि,