ICAI (CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் மீதான அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs)

கமிட்டி ஃபார் அக்ரிகேஷன் ஆஃப் சிஏ ஃபர்ம்ஸ்
இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI)
(நாடாளுமன்ற சட்டத்தின் கீழ் நிறுவப்பட்டது)
புது தில்லி

© இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI)அனைத்து உரிமைகளும் பாதுகாக்கப்பட்டவை. இந்த வெளியீட்டின் எந்தவொரு பகுதியும், வெளியீட்டாளரிடமிருந்து எழுத்துப்பூர்வமான முன் அனுமதி பெறாமல், மின்னணு, இயந்திரவியல், ஒளிப்பட நகல் (போட்டோகாப்பியிங்), பதிவு செய்தல் அல்லது வேறு எந்த வடிவிலும் அல்லது எந்தவொரு வழிமுறையிலும் மறுஉற்பத்தி செய்யப்படவோ, மீட்டெடுப்பு அமைப்பில் சேமிக்கப்படவோ அல்லது கடத்தப்படவோ கூடாது.

இந்த வெளியீட்டின் அடிப்படை வரைவு CA. சஞ்சய் குமார் அகர்வால் அவர்களால் தயாரிக்கப்பட்டது.

முதல் பதிப்பு	:	ஜூலை, 2025
குழு/துறை	:	பட்டயக் கணக்காளர் (CA) நிறுவனங்களை ஒருங்கிணைப்பதற்கான குழு
மின்னஞ்சல்	:	cacaf@icai.in
இணையதளம்	:	www.icai.org
விலை	:	₹/-
ஐஎஸ்பிஎன்	:	978-93-48313-15-7
வெளியிட்டவர்	:	இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI) சார்பில் வெளியீடு மற்றும் CDS இயக்குநரகம் ICAI பவன், தபால் பெட்டி எண். 7100, இந்திரபிரஸ்தா மார்க், நியூ டெல்லி - 110 002 (இந்தியா)
அச்சிட்டவர்	:	பின்னர் தீர்மானிக்கப்படும்.

தலைவரின் செய்தி, இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI)

இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம், முற்போக்கான முன்முயற்சிகள், நடைமுறை வழிகாட்டுதல் மற்றும் தொலைநோக்குப் பார்வையுடனான கட்டமைப்புகள் மூலம் ஏதுவான சூழலை உருவாக்கி, சிஏ நிறுவனங்களின் வளர்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டிற்கு ஆதரவளிப்பதற்காக தொடர்ந்து முயற்சிகளை மேற்கொண்டு வருகிறது. மாறிவரும் பொருளாதார மற்றும் தொழில்முறை சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப புரொஃபெஷன் தொடர்ந்து வளர்ச்சியடைந்து வரும் நிலையில், உறுப்பினர்கள் தங்களது நிறுவனங்களின் எதிர்காலம் தொடர்பாக தகவலறிந்த மற்றும் விவேகமான முடிவுகளை எடுக்க உதவும் ஆதாரங்கள் அவர்களுக்கு கிடைப்பது மிகவும் முக்கியமானதாகும்.

இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் **(ICAI)** (CA நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 சிஏ பட்டயக் கணக்காளர் (CA) நிறுவனங்களின் தொடர்ச்சி, அடுத்தகட்டத் தலைமைக்கான திட்டமிடல் மற்றும் நிறுவன ரீதியான வளர்ச்சிக்கு ஆதரவளிப்பதற்காக ஒரு முறையான கட்டமைப்பை வழங்குகின்றன. இந்த வழிகாட்டுதல்கள் குறித்த அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) நடைமுறைத் தெளிவை வழங்குவதற்கும், இந்தக் கட்டமைப்பின் பல்வேறு அம்சங்களைப் புரிந்துகொள்ள உறுப்பினர்களுக்கு உதவுவதற்கும் தயாரிக்கப்பட்டன.

இந்தியாவின் மொழியியல் மற்றும் கலாச்சாரப் பன்முகத்தன்மை அதன் மிகப்பெரிய பலங்களில் ஒன்றாகும். பல்வேறு பிராந்தியங்கள் மற்றும் மொழிப் பின்னணிகளைச் சேர்ந்த

உறுப்பினர்களுக்கு சேவையாற்றும் ஒரு தொழில்முறைத் துறையாக, முக்கியமான வழிகாட்டுதல் தெளிவான புரிதலையும் நடைமுறைப் பயன்பாட்டையும் எளிதாக்கும் மொழியில் கிடைக்கச் செய்வது அவசியமாகும். எனவே, இந்த 'அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகளின்' (FAQs) தொகுப்பு பல்வேறு இந்திய மொழிகளில் கிடைப்பது, அவற்றின் அணுகலை மேலும் விரிவுபடுத்துவதற்கும், நாடு முழுவதும் உள்ள உறுப்பினர்கள் இந்த மதிப்புமிக்க வழிகாட்டுதலிலிருந்து பயனடைவதை உறுதி செய்வதற்கும் ஒரு முக்கியமான நடவடிக்கையாகும்.

இந்தப் பிராந்திய மொழிப் பதிப்புகள், உறுப்பினர்கள் வழிகாட்டுதல்களை மேலும் சிறப்பாகப் புரிந்துகொள்ளவும், அவற்றைத் திறம்பட செயல்படுத்துவதை மேலும் எளிதாக்கவும் உதவும் என்று நான் உறுதியாக நம்புகிறேன். 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் **(CA)** நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்புக்கான குழு'வின் (Aggregation of CA Firms Committee) தலைவர் CA. சதீஷ் குமார் குப்தா மற்றும் துணைத் தலைவர் CA. சஞ்சய் குமார் அகர்வால் ஆகியோருக்கு, இப்பதிப்பை வெளியிடுவதில் அவர்கள் மேற்கொண்ட தலைமைத்துவத்திற்கும் முயற்சிகளுக்கும் எனது பாராட்டுகளைத் தெரிவித்துக்கொள்கிறேன். மேலும், குழுவின் உறுப்பினர்கள் மற்றும் இந்த முன்முயற்சியுடன் தொடர்புடைய அனைவரின் பங்களிப்பிற்கும் எனது பாராட்டுகளைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். இந்த வெளியீடு வெற்றிபெற எனது மனமார்ந்த நல்வாழ்த்துகளைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

CA. பிரசன்ன குமார் D

தலைவர், ICAI

துணை தலைவரின் செய்தி, இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம்

தொடர்ந்து முன்னேறி வரும் ஒரு தொழில்முறையின் முக்கிய அம்சங்களில் ஒன்று, அறிவைத் தொடர்ந்து பகிர்ந்து கொள்வதும், சிக்கலான விஷயங்களை எளிமைப்படுத்துவதும், மதிப்புமிக்க வழிகாட்டுதலை அதன் உறுப்பினர்களுக்கு எளிதில் கிடைக்கச் செய்வதுமான அதன் திறனாகும். வேகமாக வளர்ந்து வரும் தொழில்முறைச் சூழலில், நடைமுறைக்கு ஏற்ற மற்றும் நம்பகமான வழிகாட்டுதல் உரிய நேரத்தில் கிடைப்பது, உறுப்பினர்கள் தகவலறிந்த மற்றும் விவேகமான முடிவுகளை எடுக்கவும், புதிய வாய்ப்புகளை நம்பிக்கையுடன் ஏற்றுக்கொள்ளவும் உதவுவதில் முக்கியப் பங்கு வகிக்கிறது.

ICAI (**பட்டயக் கணக்காளர் (CA)** நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் வளர்ச்சி, தொடர்ச்சி மற்றும் அடுத்தகட்டத் தலைமைக்கான திட்டமிடல் ஆகியவற்றிற்கான ஒரு முக்கியமான கட்டமைப்பை வழங்குகின்றன. இவ்வழிகாட்டுதல்களின் விதிமுறைகள் மற்றும் அவற்றின் நடைமுறைப் பயன்பாட்டைப் புரிந்துகொள்வதில் உறுப்பினர்களுக்கு மேலும் உதவும் நோக்கில், இத்தொழில்முறை சார்ந்தோருக்கான ஒரு உடனடித் தகவல் ஆதாரமாக அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) தொகுப்பு வெளியிடப்பட்டுள்ளது.

இந்த அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகளைப் (FAQs) பல்வேறு இந்திய மொழிகளில் மொழிபெயர்க்கப்படுவது ஒரு குறிப்பிடத்தக்க முன்முயற்சியாகும். இது இந்த மதிப்புமிக்க ஆதாரத்தை அதிக எண்ணிக்கையிலான உறுப்பினர்களுக்கு மேலும் எளிதில் அணுகக்கூடியதாகவும் புரிந்துகொள்ள எளிதானதாகவும் மாற்றும்.

உறுப்பினர்கள் தொழில்முறை வழிகாட்டுதலை எளிதாகப் புரிந்துகொண்டு நடைமுறையில் பயன்படுத்தும்போது அது மேலும் அர்த்தமுள்ளதாகிறது. இந்தப் பிராந்திய மொழிப் பதிப்புகள் அந்த நோக்கத்தை அடைவதில் முக்கியப் பங்கு வகிக்கும்.

"பட்டயக் கணக்காளர்கள் **(CA)** நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்புக்கான குழு'வின் (Aggregation of CA Firms Committee) தலைவர் CA சதீஷ் குமார் குப்தா, துணைத் தலைவர் CA சஞ்சய் குமார் அகர்வால் ஆகியோர் இந்த முக்கியமான முயற்சியை மேற்கொண்டதற்காக அவர்களை நான் பாராட்டுகிறேன். மேலும், குழுவின் உறுப்பினர்கள் மற்றும் இந்த வெளியீட்டுடன் தொடர்புடைய அனைவரின் பங்களிப்பையும் நான் பாராட்டுகிறேன். இந்த வெளியீடு உறுப்பினர்களுக்கு ஒரு மதிப்புமிக்க குறிப்பாதாரமாகப் பயன்படுவதுடன், வழிகாட்டுதல்களைத் திறம்பட செயல்படுத்துவதை எளிதாக்குவதற்கும் உதவும் என்று நான் உறுதியாக நம்புகிறேன்.

CA. மங்கேஷ் கினாரே
துணை தலைவர், ICAI

ACAFC தலைவரின் செய்தி

பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பிற்கான குழுவின் முக்கிய நோக்கங்களில் ஒன்று, இந்தியாவில் உள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் வளர்ச்சி, நிலைத்தன்மை மற்றும் உலகளாவிய போட்டித்திறனை எளிதாக்குவதாகும். பல ஆண்டுகளாக, இக்குழு, நிறுவனங்கள் வளர்ச்சி மற்றும் சிறப்பை நோக்கிய தங்கள் பயணத்தில் துணைபுரியும் வகையில், உகந்த கட்டமைப்புகளை உருவாக்குவதிலும், விழிப்புணர்வை ஏற்படுத்துவதிலும், நடைமுறை வழிகாட்டுதல்களை வழங்குவதிலும் விரிவாகப் பணியாற்றி வருகிறது CA நிறுவனங்களுக்கு ஒருங்கிணைப்பு, வாரிசுரிமைத் திட்டமிடல் மற்றும் நீண்டகால நிறுவன வளர்ச்சி ஆகியவற்றிற்கான ஒரு கட்டமைக்கப்பட்ட வழிமுறையை வழங்கும் நோக்கத்துடன், ICAI-இன் '(பட்டயக் கணக்காளர் (CA) நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு தொடர்பான) வழிகாட்டுதல்கள், 2024' திருத்தி அமைக்கப்பட்டன. இவ்வழிகாட்டுதல்கள் குறித்த 'அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள்' (FAQs) வெளியிடப்பட்டது, நடைமுறைச் சிக்கல்களுக்குத் தீர்வு காண்பதற்கும், அவற்றைச் செயல்படுத்துவதை எளிதாக்குவதற்கும் ஒரு முக்கியமான நடவடிக்கையாக அமைந்தது.

இந்தியாவின் வலிமை அதன் பன்முகத்தன்மையில் உள்ளது; மொழி, கலாச்சாரம் மற்றும் புவியியல் ரீதியாக எங்களது உறுப்பினர்களின் அமைப்பும் இந்தப் பன்முகத்தன்மையைப் பிரதிபலிக்கிறது. எனவே, நாடு முழுவதும் உள்ள உறுப்பினர்கள் இந்த முக்கியமான அறிவு வளத்தை எளிதாகவும் தெளிவாகவும் பயன்படுத்திக்கொள்ளும் வகையில், இதனைப் பல்வேறு இந்திய மொழிகளில் கிடைக்கச் செய்வது அவசியமாகக் கருதப்பட்டது. உறுப்பினர்கள் இந்த வழிகாட்டுதல்களின் விதிமுறைகளையும்

அவற்றின் நடைமுறைப் பயன்பாட்டையும் எளிதில் புரிந்துகொள்ள உதவும் நோக்கில், இந்த வழிகாட்டுதல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) என்ற வெளியீட்டை குழு முன்பே வெளியிட்டது. இந்த வழிகாட்டுதலை அதிகமான உறுப்பினர்களிடம் கொண்டு சேர்ப்பதன் முக்கியத்துவத்தை கருத்தில் கொண்டு, இப்போது இந்த FAQs-ஐ பல்வேறு இந்திய மொழிகளில் மொழிபெயர்க்கும் பணியை குழு மேற்கொண்டுள்ளது.

நிறுவனங்களின் வளர்ச்சி மற்றும் மறுசீரமைப்புக்காக ICAI-இன் கட்டமைப்பின் கீழ் உள்ள வாய்ப்புகளைப் புரிந்துகொள்வதில் மொழி ஒரு தடையாக அமையாமல் இருப்பதை உறுதி செய்வதையும், தொழில்முறை சார்ந்த அறிவை பரவலாக்குவதையும் நோக்கிய ஒரு முயற்சியாகவே இந்த உள்ளூர் மொழிப் பதிப்பு அமைந்துள்ளது. வழிகாட்டுதல்களின் அம்சங்களைப் புரிந்துகொள்வதிலும், தங்கள் நிறுவனங்கள் தொடர்பான முடிவுகளைத் தெளிவான புரிதலுடன் மேற்கொள்வதிலும் இப்புசுத்தகம் உறுப்பினர்களுக்குப் பயனுள்ளதாக அமையும் என்று நான் நம்புகிறேன்.

ICAI-யின் தலைவர் CA. பிரசன்ன குமார் D மற்றும் துணைத் தலைவர் CA. மங்கேஷ் P. கினாரே ஆகியோர் வழங்கிய தொடர்ச்சியான ஆதரவு, ஊக்குவிப்பு மற்றும் வழிகாட்டுதலுக்கும், மேலும், இந்த வெளியீட்டை வெற்றிகரமாக உருவாக்குவதில் பங்களித்த குழுவின் அனைத்து உறுப்பினர்களுக்கும் மற்றும் அனைத்து நபர்களுக்கும் எனது இதயப்பூர்வமான நன்றியைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். இந்த முயற்சி விழிப்புணர்வை மேலும் வலுப்படுத்துவதோடு, நாடு முழுவதும் வலிமையான, நிலைத்தன்மை கொண்ட மற்றும் எதிர்காலத்திற்குத் தயாரான பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களை உருவாக்குவதில்

குறிப்பிடத்தக்க பங்களிப்பை வழங்கும் என்ற முழு நம்பிக்கை எனக்கு உள்ளது.

CA. சதீஷ் குமார் குப்தா

தலைவர்

பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின்

ஒருங்கிணைப்பிற்கான குழு.

ஏசிஏஎஃப்சி-யின் வைஸ்-சேர்மனின் ACAFC-இன் துணைத் தலைவரிடமிருந்து செய்தி வரைவு

தொழில்முறை வழிகாட்டுதல் அதன் உண்மையான நோக்கத்தை அடைவது, அது எவர்களுக்காக உருவாக்கப்பட்டதோ அவர்களால் எளிதில் புரிந்துகொள்ளப்பட்டு, நடைமுறையில் திறம்பட பயன்படுத்தப்படும் போதுதான் சாத்தியமாகும். ஐசிஏஐ (சி.ஏ. நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு (Merger & Demerger) நடவடிக்கைகள் மூலம் வளர்ச்சி, தொடர்ச்சி மற்றும் அடுத்தகட்டத் தலைமைக்கான திட்டமிடல் ஆகியவற்றை மேற்கொள்ள விரும்பும் பட்டயக் கணக்காளர் (CA) நிறுவனங்களுக்கு, 'ICAI-இன் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு வழிகாட்டுதல்கள், 2024' ஒரு முக்கியமான கட்டமைப்பை வழங்குகின்றன. அதே நேரத்தில், வழிகாட்டுதல்களின் விதிமுறைகளையும், அவற்றை நடைமுறைச் சூழல்களில் எவ்வாறு பயன்படுத்துவது என்பதையும் உறுப்பினர்கள் தெளிவாகப் புரிந்துகொள்ள உதவும் எளிமையான மற்றும் நடைமுறை சார்ந்த வழிகாட்டுதல்களின் கிடைப்பும் அதே அளவு முக்கியமானதாகும்.

இந்த நோக்கத்தை முன்னிட்டு, இவ்வழிகாட்டுதல்கள் குறித்த அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. உறுப்பினர்கள் அடிக்கடி எழுப்பும் கேள்விகளுக்கும், நடைமுறையில் எதிர்கொள்ளப்படும் சிக்கல்களுக்கும் விளக்கம் அளிப்பதன் மூலம், இப்பதிப்பு வழிகாட்டுதல்களின் விளக்கத்தை எளிமைப்படுத்துவதோடு, பல்வேறு நடைமுறை மற்றும் செயல்பாட்டு அம்சங்கள் குறித்த தெளிவையும் வழங்க முயல்கிறது.

இந்தியாவின் பட்டயக் கணக்காளர் சமூகம், பல்வேறு பிராந்தியங்கள், கலாச்சாரங்கள் மற்றும் மொழிப் பின்னணிகளைச்

சேர்ந்த கொண்டிருப்பதால், அதன் வளமான பன்முகத்தன்மையால் தனித்துவமாக விளங்குகிறது.. இந்தப் பன்முகத்தன்மையைக் கருத்தில் கொண்டு, இப்பதிப்பை பல்வேறு இந்திய மொழிகளில் வெளியிடுவது அவசியம் என்று குழு கருதியது. இந்த இந்த அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகளை (FAQs) பிராந்திய மொழிகளில் மொழிபெயர்ப்பது, இப்பதிப்பின் அணுகலை மேலும் விரிவுபடுத்துவதற்கும், இந்த மதிப்புமிக்க வெளியீட்டை அதிகமான உறுப்பினர்களிடம் கொண்டு சேர்ப்பதற்குமான ஒரு முக்கியமான முயற்சியாகும். இந்தப் பதிப்புகள், உறுப்பினர்கள் வழிகாட்டுதல்களின் விதிமுறைகளை எளிதாகவும் நம்பிக்கையுடனும் புரிந்துகொண்டு, அவற்றை நடைமுறையில் பயனுள்ளதாக செயல்படுத்த உதவுவதோடு, அவர்களின் தொழில்முறை பயணத்தில் ஒரு பயனுள்ள குறிப்பேடாகவும் அமையும் என்று நம்பப்படுகிறது.

ICAI-யின் தலைவர் CA. பிரசன்ன குமார் D மற்றும் துணைத் தலைவர் CA. மங்கேஷ் P. கினாரே ஆகியோர் இக்குழுவின் முன்னெடுப்புகளுக்கு அளித்து வரும் தொடர்ச்சியான ஊக்கத்திற்காக எனது மனமார்ந்த நன்றியைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். மேலும், இந்த முயற்சியில் தங்களது மதிப்புமிக்க பங்களிப்பை வழங்கிய குழுவின் அனைத்து உறுப்பினர்களுக்கும் எனது மனப்பூர்வமான நன்றியைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். இந்த வெளியீடு உறுப்பினர்களுக்கு மிகவும் பயனுள்ளதாக அமையும் என்றும், இவ்வழிகாட்டுதல்கள் குறித்த விழிப்புணர்வையும் புரிதலையும் மேலும் வலுப்படுத்தும் என்றும் நான் முழு நம்பிக்கை கொண்டுள்ளேன்.

CA. சஞ்சய் குமார் அகர்வால்

துணைத் தலைவர்

CA. நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்புக் குழு

முன்னுரை

வழங்கப்பட்ட உரையின் எளிமையான மற்றும் தெளிவான தமிழ் வடிவம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

தொழில்முறை ஒழுங்கு மற்றும் பொறுப்புக்கூறல் மிக முக்கிய பங்கு வகிக்கும் இன்றைய சூழலில், பட்டயக் கணக்காளர்கள் தங்களின் தொழில்முறை வளர்ச்சியை மேம்படுத்தப்பட்ட மற்றும் நவீன அணுகுமுறையின் மூலம் கையாளுவதற்கு ஏதுவாக, இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI) பல்வேறு சுறுசுறுப்பான நடவடிக்கைகளை எடுத்துள்ளது. இதன் ஒரு பகுதியாக வெளியிடப்பட்டுள்ள திருத்தப்பட்ட **ICAI (CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024** என்பது, இன்றைய CA நிறுவனங்களின் தேவைகளுக்கு ஏற்ப மாற்றியமைக்கக்கூடிய, எளிமையான மற்றும் நெறிப்படுத்தப்பட்ட கொள்கைகளின் தொகுப்பாக அமைந்துள்ளது.

CA நிறுவனங்கள் தங்களின் மறுசீரமைப்பு மற்றும் இணைப்புகளின் போது எதிர்கொள்ளும் நடைமுறைச் சிக்கல்கள் மற்றும் சவால்களை ஆழமாகப் புரிந்து கொண்டதன் அடிப்படையிலேயே இந்தத் திருத்தப் பணிகள் தொடங்கின. ICAI-இன் CA நிறுவனங்களின் திரட்டலுக்கான குழு (CACAF), இந்தத் திருத்தங்கள் நடைமுறைக்கு உகந்ததாகவும், தொலைநோக்கு பார்வை கொண்டதாகவும் இருப்பதை உறுதி செய்வதற்காக, தொழில்முறையில் பயிற்சி செய்யும் உறுப்பினர்களுடன் விரிவான ஆலோசனைகள் மற்றும் கருத்துக்கணிப்புகளை நடத்தி ஒரு முழுமையான மறுஆய்வை மேற்கொண்டது.

பொதுமக்களின் கருத்துகளுக்காக வரைவு வழிகாட்டுதல்களை (Exposure Draft) வெளியிட்டதுடன், பங்குதாரர்களுடன் பல கலந்துரையாடல் அமர்வுகளையும் நடத்தி, ஒரு கூட்டு

அணுகுமுறையின் கீழ் இந்தத் திருத்தச் செயல்முறை மேற்கொள்ளப்பட்டது. இந்த உள்ளடக்கிய உத்தியானது, பயிற்சி செய்யும் உறுப்பினர்களின் பல்வேறு கண்ணோட்டங்களையும், அவர்கள் எதிர்கொள்ளும் நிஜ உலக சவால்களையும் திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களில் கொண்டு வர உதவியது.

இந்த ஆவணத்தில், பொதுவான கேள்விகளுக்குப் பதிலளிக்கும் மற்றும் நடைமுறை வழிகாட்டுதலை வழங்கும் நோக்கில் விரிவான அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) இடம்பெற்றுள்ளன. இந்த FAQs உறுப்பினர்களுக்கு ஒரு மதிப்புமிக்க கருவியாக விளங்குவதோடு, திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களை எளிதாகவும் திறம்படவும் பின்பற்றுவதற்கான தெளிவான விளக்கங்களையும் வழங்கும். CA நிறுவனங்களுக்கிடையிலான இணைப்பு நடவடிக்கைகளைச் சுமூகமாகவும் சட்ட விதிகளுக்கு உட்பட்டும் மேற்கொள்வதற்கு உதவும் வகையில், இணைப்புக்கான விதிமுறைகள், நிர்வாகக் கட்டமைப்பு, தகராறு தீர்க்கும் வழிமுறைகள், வாடிக்கையாளர் மாற்றம் மற்றும் ரகசியத்தன்மை பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் போன்ற முக்கிய அம்சங்களை உள்ளடக்கிய 'மாதிரி இணைப்பு ஒப்பந்தம்' (Model Merger Deed) ஒன்று இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது.

இறுதியாக, CACAF குழுவின் தலைவர் CA. சஞ்சய் குமார் அகர்வால், துணைத் தலைவர் CA. பாபு ஆபிரகாம் கள்ளிவயலில் மற்றும் இக்குழுவின் பிற உறுப்பினர்களின் தொலைநோக்கு பார்வை, அர்ப்பணிப்பு மற்றும் சிறந்த பங்களிப்புகளுக்கு எனது மனமார்ந்த நன்றியைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

அவர்களின் அர்ப்பணிப்புடன் கூடிய முயற்சிகள், இந்த விரிவான வழிகாட்டுதல்கள் மற்றும் ஆதரவு ஆதாரங்களை உருவாக்குவதில் முக்கியப் பங்காற்றியுள்ளன, இவை வளர்ந்து வரும் தொழில்முறைச் சூழலில் வளர்ச்சி, ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் சிறந்து விளங்க

பாடுபடும் CA நிறுவனங்களுக்கு ஒரு முக்கிய ஊக்கியாகச் செயல்படும் என்று நான் உறுதியாக நம்புகிறேன்.

CA. சரண்ஜோத் சிங் நந்தா

தலைவர், ICAI

துணைத் தலைவரிடமிருந்து செய்தி

ICAI (CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்- Merger & Demerger of CA Firms) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 குறித்த இந்த வெளியீடு, CA நிறுவனங்கள் நிலையான வளர்ச்சியை அடையவும், அர்த்தமுள்ள வகையில் ஒன்றிணைந்து செயல்படவும், அத்துடன் தொழில்முறைச் செயல்பாடுகளின் மாறிவரும் சூழலைத் தொலைநோக்குப் பார்வையுடனும் நம்பிக்கையுடனும் எதிர்கொள்ளவும் உதவும் வகையில் நாங்கள் தொடர்ந்து மேற்கொண்டு வரும் முயற்சிகளில் ஒரு முக்கிய மைல்கல்லாக அமைகிறது.

இந்த திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்கள் வெறும் நடைமுறை மேம்பாடுகள் மட்டுமல்ல, அவை நிறுவனத்தின் வளர்ச்சி கட்டமைக்கப்பட்டதாகவும், மாற்றங்கள் தடையற்றதாகவும், மற்றும் சுதந்திரம், பாரம்பரியம், தொடர்ச்சி போன்ற முக்கிய தொழில்முறை மதிப்புகள் பாதுகாக்கப்படும் ஒரு சாதகமான சூழலை உருவாக்குவதற்கான ICAI-இன் பரந்த தொலைநோக்குப் பார்வையைப் பிரதிபலிக்கின்றன. இன்றைய மாறும் தொழில்முறைச் சூழலில், தங்கள் எல்லையை விரிவுபடுத்தவும் மற்றும் நிறுவனத் திறனை வலுப்படுத்தவும் விரும்பும் நிறுவனங்களுக்கு இத்தகைய ஒரு கட்டமைப்பு அவசியமானதாகும்.

ஒரு மாதிரி இணைப்புப் பத்திரம் (Model Merger Deed) மற்றும் விரிவாகத் தொகுக்கப்பட்ட அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs) ஆகியவற்றின் சேர்க்கை இந்த வெளியீட்டின் பயனை மேலும் உயர்த்துகிறது. இவை இணைந்து, முடிவெடுப்பதை எளிதாக்கும், சட்ட மற்றும் நிர்வாக இணக்கத்தை ஆதரிக்கும், மற்றும் நிறுவனங்களுக்குள் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் மூலோபாய திட்டமிடல் கலாச்சாரத்தை வளர்க்கும் உடனடியாகப்

பயன்படுத்தக்கூடிய, நடைமுறைக் கருவிகளை உறுப்பினர்களுக்கு வழங்குகின்றன.

CA நிறுவனங்களை ஒருங்கிணைப்பதற்கான குழுவின் தலைவர் CA சஞ்சய் குமார் அகர்வால், அக்குழுவின் துணைத் தலைவர் CA பாபு ஆபிரகாம் கள்ளிவயலில் மற்றும் அக்குழுவின் பிற உறுப்பினர்கள் ஆகியோருக்கு, இத்தகைய தொலைநோக்குப் பார்வையுடனான மற்றும் காலத்திற்கேற்ற முன்னெடுப்பிற்காக எனது மனமார்ந்த பாராட்டுகளைத் தெரிவித்துக்கொள்கிறேன். இந்த ஆதாரமானது நிறுவன ஒருங்கிணைப்பை இயக்குவதிலும், கூட்டுச் சிறப்பை ஊக்குவிப்பதிலும், மற்றும் இத்தொழிலின் நீண்டகால மீள்தன்மை மற்றும் பொருத்தத்திற்கு பங்களிப்பதிலும் ஒரு மதிப்புமிக்க ஊக்கியாகச் செயல்படும் என்று நான் உறுதியாக நம்புகிறேன்.

நியூ டெல்லி — CA. **பிரசன்னா குமார் D**

ஜூலை 2025 — துணைத் தலைவர், ICAI

முகவுரை

நிறுவன மறுசீரமைப்புத் துறையில், **தெளிவான, விரிவான மற்றும் முற்போக்கான வழிகாட்டுதல்களை வழங்குவதில் முன்னணியில் திகழ 'இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம்'** (ICAI) **எப்போதும் முனைப்புடன் செயல்பட்டு வந்துள்ளது.** திருத்தப்பட்ட ICAI-இன் (பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல் தொடர்பான) 2024-ஆம் ஆண்டுக்கான வழிகாட்டுதல்கள், பட்டயக் கணக்காளர்களும் அவர்களது நிறுவனங்களும் இத்தகைய சிக்கலான செயல்முறைகளை துல்லியமாகவும் நம்பிக்கையுடனும் கையாள்வதற்கு ஆதரவளிக்கும் எங்களது தொடர்ச்சியான பணியில் ஒரு முக்கியமான பரிணாமத்தைக் குறிக்கிறது. இந்த மேம்பாடுகள் நிறுவனங்கள் வளர்ச்சி, மாற்றம் மற்றும் மறுசீரமைப்பை அதிக எளிமையுடனும் நெகிழ்வுத்தன்மையுடனும் நிர்வகிக்க உதவுவதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளன.

திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்கள் மூலோபாய மற்றும் நடைமுறை மேம்பாடுகள் இரண்டையும் உள்ளடக்கியுள்ளன, இவை தணிக்கை நிறுவனங்கள் (CA firms) இணைப்புகள் மற்றும் பிரிவினைகளைத் தடையின்றி கையாள்வதற்கு அதிகாரம் அளிக்கும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன. நெறிப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைகள், இணைப்பு அல்லது பிரிவினைக்குப் பிறகு நிறுவனத்தின் அடையாளங்களை நிர்வகிப்பதற்கான புதிய முடக்கும் (freezing) வசதிகள், மற்றும் பணிமூப்பு (seniority) மற்றும் தொடர்ச்சியைப் பாதுகாப்பதற்கான வழிமுறைகள் ஆகியவை இதில் அடங்கியுள்ள முக்கிய மேம்பாடுகளாகும். இந்தச் சீர்திருத்தங்கள், எங்களது தொழிலை வரையறுக்கும் சுதந்திரம் மற்றும் நேர்மை ஆகிய மதிப்புகளை நிலைநிறுத்தும் அதே வேளையில், நவீன தொழில்முறைத் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்யும் வழிகாட்டுதல்களை உறுப்பினர்களுக்கு வழங்குவதற்கான ICAI-இன்

அர்ப்பணிப்பைப் பிரதிபலிக்கின்றன. கொள்கை மட்டத்தில், இந்தத் திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்கள் அதிக நெகிழ்வுத்தன்மையை அறிமுகப்படுத்துகின்றன; இதன் மூலம் நிறுவனங்கள் இணைக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து 1 ஆண்டிற்குப் பிறகும் மற்றும் 10 ஆண்டுகளுக்குள்ளும் பிரிந்து செல்ல முடியும், தங்களது கோரிக்கையின் பேரில் நிறுவனப் பெயர்களை முடக்க (freeze) முடியும், மற்றும் முடக்கம் நீக்கப்பட்ட பிறகு தங்களது அசல் நிறுவப்பட்ட தேதி மற்றும் சீனியாரிட்டியைப் பாதுகாக்கும் அதே வேளையில் தங்களது வர்த்தகப் பெயர்களைத் தக்க வைத்துக் கொள்ள முடியும். முக்கியமாக, நடைமுறை மாற்றங்கள் இப்போது அங்கீகரிக்கப்பட்ட மேலாண்மைப் பங்காளர்களை எளிதாகப் பதிவுகளை மேற்கொள்ள அனுமதிக்கின்றன, மேலும் இது பல்வேறு இடங்களில் இயங்கும் நிறுவனங்களுக்கு வசதியாக டிஜிட்டல் கையொப்பங்கள் மூலம் ஆதரிக்கப்படுகிறது.

FAQs குறித்த இந்த வெளியீடு, புதுப்பிக்கப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின் பல்வேறு அம்சங்களில் தெளிவை வழங்கும். இத்தொகுப்பில் உள்ள ஒவ்வொரு கேள்வியும் பதிலும் நடைமுறைத் தீர்வுகளை வழங்குவதற்கும், திருத்தப்பட்ட கொள்கைகளுக்குச் சுமூகமாக மாறுவதை எளிதாக்குவதற்கும் கவனமாக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த ஆதாரங்கள் அனைத்து சார்ட்டர்ட் அக்கவுண்டன்ட்ஸ்களும் இந்த மாற்றங்களை முழுமையாகப் புரிந்துகொண்டு செயல்படுத்துவதற்கு உதவும் என்றும், இறுதியில் நிறுவனங்கள் செழித்தோங்கி மிக உயர்ந்த தரத்திலான சேவையை வழங்குவதற்கான ஒரு சூழலை வளர்க்கும் என்றும் நாங்கள் நம்புகிறோம். இந்த ஆவணத்தின் பயனை மேலும் அதிகரிக்கும் வகையில், ஒரு **மாதிரி இணைப்புப் பத்திரம்** (Model Merger Deed) இதில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது, இது ஒரு இணைப்பு ஒப்பந்தத்தின் அத்தியாவசிய சட்ட மற்றும் செயல்பாட்டுக் கூறுகளை உள்ளடக்கியதுடன், இணைப்பின் விதிமுறைகள், மேலாண்மை

அமைப்பு, சர்ச்சை தீர்வு வழிமுறைகள், வாடிக்கையாளர் மாற்றம் மற்றும் இரகசியத்தன்மை ஆகியவற்றுக்கான விதிகளை விவரிக்கிறது, மேலும் நிறுவனங்கள் இணக்கமான மற்றும் கட்டமைக்கப்பட்ட முறையில் விவாதங்களைத் தொடங்குவதற்கும் ஒப்பந்தங்களை முறைப்படுத்துவதற்கும் ஒரு அடிப்படையான வார்ப்புருவை வழங்குகிறது.

இந்த ஆவணத்தை உருவாக்குவதில் தங்களின் சிந்தனைமிக்க ஆலோசனைகள் மற்றும் தளராத அர்ப்பணிப்புக்காக CACAF-இன் அனைத்து உறுப்பினர்களுக்கும் நாங்கள் நன்றியுள்ளவர்களாக இருக்கிறோம். பங்குதாரர்கள் மற்றும் பயிற்சி செய்யும் நிபுணர்களின் மதிப்புமிக்க நுண்ணறிவுகளும் பங்களிப்புகளும் இந்த வழிகாட்டுதல்களின் ஆழம், பொருத்தம் மற்றும் நடைமுறைப் பயனை கணிசமாக மேம்படுத்தியுள்ளன. இந்த முயற்சியின் ஆதரவிற்கும் மற்றும் வெற்றிகரமான நிறைவிற்கும் பங்களித்த CACAF-இன் செயலாளர் செல்வி. பாருல் கோயல்; செல்வி. பூர்ணிமா சர்மா மற்றும் ஒட்டுமொத்த குழுவிற்கும் எங்களது பாராட்டுகளைத் தெரிவித்துக் கொள்ள இந்த வாய்ப்பைப் பயன்படுத்துகிறோம். வளர்ந்து வரும் தொழில்முறைச் சூழலைக் கையாள்வதற்குத் தேவையான தெளிவையும் வழிகாட்டுதலையும் இவை வழங்கும் என்ற முழு நம்பிக்கையுடன், நாடு முழுவதும் உள்ள சிஏ நிறுவனங்களுக்கான ஒரு வழிகாட்டும் ஆதாரமாக இந்த FAQs-ஐ மிகுந்த நேர்மறை எண்ணத்துடன் சமர்ப்பிக்கிறோம்.

CA. சஞ்சய் குமார் அகர்வால் தலைவர், CACAF

CA. பாபு ஆபிரகாம் கள்ளிவயலில் துணைத் தலைவர், CACAF

ஜூன், 2025

நியூ டெல்லி

பொறுப்புத் துறப்பு

இப்பிரசுரமானது,, இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI) வெளியிட்ட அசல் ஆங்கில பிரசுரத்தின் மொழிபெயர்க்கப்பட்ட பதிப்பாகும். உறுப்பினர்களிடையே பரவலான விநியோகத்தையும் எளிதாகப் புரிந்துகொள்வதையும் உறுதிசெய்யும் நோக்கத்துடன் மட்டுமே இந்த மொழிபெயர்ப்பு தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

இம்மொழிபெயர்ப்பின் துல்லியம், முழுமை மற்றும் நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்த அனைத்து நியாயமான முயற்சிகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. இருப்பினும், தற்செயலாக ஏற்படக்கூடிய பிழைகள், விடுபடல்கள் அல்லது மொழிசார் வேறுபாடுகள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறுகளை முழுமையாகத் தவிர்க்க இயலாது. இந்த மொழிபெயர்க்கப்பட்ட பதிப்பிற்கும் அசல் ஆங்கில வெளியீட்டிற்கும் இடையில் ஏதேனும் முரண்பாடு, தெளிவின்மை, மோதல் அல்லது வேறுபாடு ஏற்பட்டால், ICAI-ஆல் வெளியிடப்பட்ட மூல ஆங்கிலப் பதிப்பே இறுதியானதாகக் கருதப்படும்.

இப்பிரசுரத்தின் மூல ஆங்கிலப் பதிப்பு ICAI-யின் அதிகாரப்பூர்வ இணையதளத்தில் கிடைக்கிறது. அதனைப் பின்வரும் முகவரியில் அடையலாம்: https://resource.cdn.icai.org/87330cacaf68004-faq.pdf

இங்கு வழங்கப்பட்டுள்ள அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQs), பட்டயக் கணக்காளர்கள் சட்டம், 1949-ன் பிரிவு 15(2)(fa)-ன் கீழ் [பட்டயக் கணக்காளர்கள், செலவு மற்றும் பணிசார் கணக்காளர்கள் மற்றும் நிறுவனச் செயலாளர்கள் (திருத்தச்) சட்டம், 2022 (எண். 12/22) மூலம் திருத்தப்பட்டவாறு] வெளியிடப்பட்ட 'ICAI (பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரிப்பு)

வழிகாட்டுதல்கள், 2024' குறித்த தெளிவையும் புரிதலையும் வழங்குவதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளன. ஒழுங்குமுறைத் தேவைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அல்லது நிறுவனத்தின் விளக்கங்களைச் பிரதிபலிக்கும் வகையில், இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் (ICAI) இந்த அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகளை அவ்வப்போது புதுப்பிக்கவும் திருத்தவும் செய்யலாம். வழங்கப்பட்டுள்ள தகவலின் துல்லியம் மற்றும் பொருத்தத்தை உறுதி செய்வதற்கு நாங்கள் முயற்சி செய்தாலும், இந்த கேள்விகள் மற்றும் பதில்கள் FAQs முழுமையானவை அல்ல என்பதையும், அவற்றை சட்ட ஆலோசனையாகவோ அல்லது சட்டக் கருத்தாகவோ கருதக்கூடாது என்பதையும் தயவுசெய்து கவனத்தில் கொள்ளவும். பயனர்கள் ICAI வெளியிட்டுள்ள அதிகாரப்பூர்வ வழிகாட்டுதல்களைப் பார்க்குமாறு அறிவுறுத்தப்படுகிறார்கள். இந்த FAQs-ல் வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள், அவை வெளியிடப்பட்ட நேரத்தில் புரிந்துகொள்ளப்பட்ட தற்போதைய வழிகாட்டுதல்கள் மற்றும் நடைமுறைகளின் அடிப்படையில் அமைந்தவை .

பொருளடக்கம்

அத்தியாயம் 1:	அறிமுகம்	1
அத்தியாயம் 2:	இணைத்தல் (Merger)	5
அத்தியாயம் 3:	நிறுவனப் பெயரை முடக்குதல் & முடக்கம் நீக்குதல்	13
அத்தியாயம் 4:	பிரித்தல் (Demerger)	18
அத்தியாயம் 5:	இதர விஷயங்கள்	23
இணைத்தல்:	மாதிரி இணைப்பு பத்திரம்	30

அத்தியாயம் 1

அறிமுகம்

கேள்வி 1. CA நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பிற்கு இணைத்தல் (merger) எவ்வாறு ஒரு முக்கியமான கருவியாக விளங்குகிறது?

இணைத்தல் (merger) என்பது CA நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பிற்கு ஒரு முக்கியமான கருவியாகச் செயல்படுகிறது; ஏனெனில் இது நிறுவனங்கள் தங்களது வளங்கள், நிபுணத்துவம் மற்றும் வாடிக்கையாளர் தளங்களை ஒன்றிணைக்க உதவுகிறது, இதன் மூலம் சேவை வழங்கல்களையும் மற்றும் செயல்பாட்டுத் திறனையும் மேம்படுத்துகிறது.

இணைத்தல்கள் முக்கியத் திறன்களை வளர்த்துக் கொள்ள உதவுகின்றன மற்றும் நிறுவனங்கள் பெரிய புவியியல் பகுதிகளில் பரந்த அளவிலான தொழில்முறைச் சேவைகளை வழங்க அனுமதிக்கின்றன. இணைத்தல்கள் உற்பத்தித் திறன் பெருக்கம், குறைக்கப்பட்ட செலவுகள் மற்றும் வலுவான சந்தை இருப்புக்கு வழிவகுக்கின்றன, இது பெரிய வாடிக்கையாளர்களையும் மற்றும் திட்டங்களையும் ஈர்க்கிறது.

கேள்வி 2. நான் முழுநேரத் தொழில்முறைச் சான்றிதழ் (Certificate of Practice -COP) பெற்று, கடந்த 25 ஆண்டுகளாகத் தனிப்பட்ட முறையில் தொழில் செய்து வருகிறேன். இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ், எனது தொழில் செயல்பாட்டை ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்துடன் (partnership firm) இணைக்க (merge) முடியுமா?

இல்லை, நிறுவனத்திடமிருந்து (நிறுவனம்/வர்த்தகப் பெயர் இல்லாமல்) அங்கீகாரம் பெறாத தனிநபர் பயிற்சியாளர்கள் இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் வரமாட்டார்கள். இருப்பினும், தனிநபர்

பயிற்சியாளர் நிறுவனத்திடமிருந்து (Institute) நிறுவனப் பதிவு எண்ணைப் (Firm Registration Number - FRN) பெற்றால், ICAI-இன் ('பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024'-இன் கீழ் உள்ள பலன்களைப் பெற முடியும்.

கேள்வி 3. நாங்கள் ICAI-இல் பதிவு செய்யப்பட்ட 'A & Co. LLP' நிறுவனம் ஆவோம். இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்துடன் (partnership firm) இணைய (merge) நாங்கள் விரும்புகிறோம். எங்களால் அவ்வாறு இணைய முடியுமா?

தற்போது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மை (The Limited Liability Partnership - LLP) நிறுவனம், ஒரு தனிநபர் உரிமையாளர் நிறுவனம் அல்லது ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்துடன் இணைய (merge) முடியாது. LLP சட்டம், 2008-ன் பொருந்தக்கூடிய விதிகளுக்கு உட்பட்டு, ஒரு LLP ஆனது மற்றொரு LLP-யுடன் மட்டுமே இணைய முடியும்.

கேள்வி 4. எங்களது நிறுவனமான 'A & Co.', 2016-இல் 'B & Co.' நிறுவனத்துடன் இணைக்கப்பட்டது. திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் எங்களால் அந்த அசல் நிறுவனத்தின் பெயரை மீண்டும் பெற முடியுமா?

இல்லை, திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின் இடைநிலை விதி 6 (vi) இன் படி, இந்த வழிகாட்டுதல்கள் நடைமுறைக்கு வருவதற்கு முன்பே இணைக்கப்பட்டு, இணைப்புக்குப் பிறகு 5 ஆண்டுகள் நிறைவடையாத நிறுவனங்கள் மட்டுமே இதன் கீழ் வழங்கப்படும் பலனைப் பெற முடியும்.

திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, 'நிறுவனம்' (Firm) என்பது 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் சட்டம், 1949'-இன் பிரிவு 2(ca) மற்றும் 'இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம், 1932'-இன் பிரிவு 4 ஆகியவற்றில்

அதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட பொருளைக் கொண்டிருக்கும், மேலும் அதில் பின்வருவனவும் அடங்கும்:

i. வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மைச் (LLP) சட்டம், 2008-இன் பிரிவு 2-இன் உட்பிரிவு (1)-இன் பிரிவுக்கூறு (n)-இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மை (LLP); அல்லது

ii. தனிநபர் உரிமையாளர் நிறுவனம்.

இவை நிறுவனத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

எனவே, தற்போது **பல்துறை கூட்டாண்மை** நிறுவனங்கள் இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் வரவில்லை.

கேள்வி 6. பகுதிநேர தொழில்முறைச் சான்றிதழ் (Certificate of Practice -COP) வைத்திருப்பவர் இந்த வழிகாட்டுதல்களின் பலனைப் பெற முடியுமா?

இல்லை, முழுநேர **தொழில்முறைச் சான்றிதழ் (Certificate of Practice -COP)** தகுதி பெற்று, நிறுவனப் பதிவு எண்ணுடன் தனிப் பயிற்சியாளராகவோ அல்லது நிறுவனத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட தனி உரிமையாளர் நிறுவனங்கள், கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் மற்றும் LLP-களின் கீழோ தொழில் செய்யும் பட்டயக் கணக்காளர்கள் மட்டுமே இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் வருகிறார்கள்.

கேள்வி 7. திருத்தப்பட்ட இணைத்தல் & பிரித்தல் (Merger and Demerger) வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் யார் யாரெல்லாம் தகுதி உடையவர்கள்?

நிறுவனப் பதிவு எண் (Firm Registration Number) கொண்ட தனிப்பட்ட பயிற்சியாளர்கள், தனி உரிமையாளர் நிறுவனங்கள், கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் மற்றும் நிறுவனத்தில் பதிவு செய்யப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கூட்டாண்மை (LLP) நிறுவனங்கள் ஆகியவை இக்குறிப்புரைகளின் வரம்பிற்குள் வருகின்றன.

அத்தியாயம் 2

இணைத்தல்

கேள்வி 8. எங்களது கூட்டாண்மை நிறுவனமான 'XYZ & Co.', சட்டப்பூர்வ தணிக்கையில் (statutory audit) நிபுணத்துவம் பெற்ற மற்றொரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்துடன் இணைக்க (Merge) விரும்புகிறது. இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் நாங்கள் இந்த இணைப்பை நாம் முன்னெடுத்துச் செல்லலாமா?

ஆம், ICAI-இன் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024'-இன் கீழ் கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் (partnership firms) ஒன்றிணையலாம். மேலும், நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 141 மற்றும் 144 ஆகியவற்றின் மூலம் எழக்கூடிய தணிக்கை அல்லது தணிக்கை அல்லாத பணிகளுக்கான கட்டுப்பாடுகள் குறித்தும், மெர்ஜர் செய்யப்படும் நிறுவனங்களுக்கு இடையே தணிக்கை சுழற்சி முறை அனுமதிக்கப்படாமை குறித்தும், அல்லது மெர்ஜர் செய்யப்படும் நேரத்தில் நிறுவனங்கள்/எல்எல்பி-க்கு பொருந்தக்கூடிய நடத்தை விதிகள், நெறிமுறைகள் அல்லது ஏதேனும் ஒழுங்குமுறைச் சட்டங்களில் உள்ள சிக்கல்கள் குறித்தும் மெர்ஜர் செய்யப்படும் மற்ற நிறுவனத்திற்கு/நிறுவனங்களுக்கு மெர்ஜர் செய்யும் போதே தெளிவாகத் தெரிவிப்பது நல்லது.

கேள்வி 9. இந்தியாவில் வேறு ஒரு மாநிலத்தில் இயங்கும் மற்றொரு எல்எல்பி உடன் ஒரு எல்எல்பி மெர்ஜர் செய்ய முடியுமா? இந்தியாவிற்குள் வேறொரு மாநிலத்தில் செயல்படும் மற்றொரு LLP-யுடன் ஒரு LLP இணைய முடியுமா?

ஆம், ICAI-யின் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024'-இன் படி, LLP சட்டம், 2008-ன் தொடர்புடைய விதிகளுக்கு உட்பட்டு, இந்தியாவில் எந்தப் பகுதியில்

அமைந்திருந்தாலும் ஒரு LLP மற்றொரு LLP-யுடன் இணையலாம்; இருப்பினும், LLP இணைப்புகளின் போது உள்ள சில கட்டுப்பாடுகள் குறித்து 'முடக்குதல், முடக்க நீக்கம் மற்றும் பிரித்தல்' (Freezing, Unfreezing & Demerger) தொடர்பான அத்தியாயத்தைப் பார்க்கவும்.

கேள்வி 10. நாங்கள் ஒரு LLP-யுடன் (வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மை) இணைய நாங்கள் விரும்பும் 'DEF & Co.' என்ற கூட்டாண்மை நிறுவனம் (partnership firm) ஆவோம் ICAI-இன் (CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024-ன் கீழ் இந்த இணைத்தல் (Merger) அனுமதிக்கப்படுகிறதா?

ஆம், இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ், கூட்டாண்மை நிறுவனம் (partnership firm), மேற்படி நிறுவனத்தில் (Institute) பதிவுசெய்யப்பட்டஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கூட்டாண்மை நிறுவனத்துடன் (LLP) இணையலாம்; இருப்பினும், 'DEF & Co'-வின் பங்காளிகள் அந்த LLP-யிலும் பங்காளிகளாக மாற வேண்டும். மேலும், LLP இணைப்பு தொடர்பான சில வரம்புகளைத் தெரிந்துகொள்ள முடக்குதல், முடக்கம் நீக்குதல் மற்றும் பிரித்தல்' (freezing, unfreezing & Demerger) குறித்த பகுதியைப் பார்க்கவும்.

கேள்வி 11. ஒரு குறிப்பிட்ட பணிக்காக ஐடி கன்சல்டிங் தகவல் தொழில்நுட்ப ஆலோசனை (IT Consulting) சேவைகளில் நிபுணத்துவம் பெற்ற CA அல்லாத ஒரு நிறுவனத்துடன் வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மை (LLP) இணைய முடியுமா?

இல்லை, தற்போதைய இந்த வழிகாட்டுதல்களின் கீழ், ஒரு CA நிறுவனம் CA அல்லாத ஒரு நிறுவனத்துடன் இணைய முடியாது. நிறுவனப் பதிவு எண் கொண்ட தனிப்பட்ட தொழில் வல்லுநர்கள், தனி உரிமையாளர் நிறுவனங்கள், கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் மற்றும்

கல்வி நிறுவனத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட **வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மைகள்** (LLP-கள்) மட்டுமே இந்த வழிகாட்டுதல்களின் வரம்பிற்குள் வருகிறார்கள்.

கேள்வி 12. ஒரு LLP-யானது வெளிநாட்டில் இயங்கும் மற்றொரு LLP-யுடன் இணைய முடியுமா?

இல்லை, தற்போதைய நிலையில் இந்த வழிகாட்டுதல்கள் இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மைகளுக்கு (LLP) மட்டுமே பொருந்தும்.

கேள்வி 13. இணைப்புக்குப் பிறகும், ஒரு நிறுவனம் தனது பழைய முந்தைய நிறுவனத்தின் பெயரைத் தக்க வைத்துக் கொள்ளவும் மற்றும் பயன்படுத்தவும் அனுமதிக்கப்படுகிறதா?

இல்லை, முடக்கப்பட்ட பெயரைக் கொண்ட நிறுவனம், பிரிவினையின் (demerger) போது அந்தப் பெயர் முடக்கம் நீக்கப்படும் வரை எந்தவொரு தொழில்முறை நடவடிக்கைகளையும் செய்ய முடியாது.

இருப்பினும், இந்த வழிகாட்டுதல்களின் அத்தியாயம் 3 இல் உள்ள விதிகளுக்கு உட்பட்டு, இணைப்பு நிகழ்ந்த தேதியிலிருந்து 1 ஆண்டிற்குப் பிறகும் மற்றும் 10 ஆண்டுகளுக்குள்ளும், இணைப்புக்கு முந்தைய காலத்தில் இருந்த தங்களது பழைய முந்தைய நிறுவனத்தின் பெயரிலேயே தொழில் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளப் பிரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு (நிறுவனங்களுக்கு) உரிமை உண்டு.

கேள்வி 14. நிறுவனத்திடம் (Institute) இணைப்புக்கான (Merger) விண்ணப்பத்தைச் சமர்ப்பிக்கும்போது, எழுத்துப்பூர்வமான ஒப்பந்தப் பத்திரத்தில் அனைத்துப் பங்காளிகளின் கையொப்பங்களும் கட்டாயமா?

ஆம், இணைப்பு நடவடிக்கையின் போது SSP இணையதளத்தில் பதிவேற்றப்பட வேண்டிய 'MDG 1' படிவத்துடன், எழுத்துப்பூர்வமான ஒப்பந்த ஆவணத்தில் அனைத்துப் பங்குதாரர்களின் கையொப்பங்களும் அசல் அல்லது டிஜிட்டல் வடிவில் கட்டாயமாகும்.

கேள்வி 15. MDG-1-ஐச் செயல்படுத்துவதற்கு ஏதேனும் குறிப்பிட்ட தேவை உள்ளதா?

ஆம், 'இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899'-இன் படி, MDG-1 ஆவணமானது நீதித்துறை சாராத முத்திரைத்தாளில் (non-judicial stamp paper) **செயல்படுத்தப்பட வேண்டும்**. ஒப்பந்தத்தின் சட்டப்பூர்வ செல்லுபடியை நிலைநிறுத்துவதற்கு, அது முறையாக நிறைவேற்றப்படுவதை நிறுவனங்கள் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

கேள்வி 16. திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின் கீழ் பின்பற்றப்பட வேண்டிய இணைப்பு (Merger) நடைமுறை என்ன?

திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, இணைப்பு நடைமுறை பின்வருமாறு அமையும்:-

- இணைப்பை நடைமுறைப்படுத்த, இணைப்பு நிகழ்ந்த தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் 'MDG 1' **படிவத்தில் உள்ள இணைப்பு ஒப்பந்தத்தை நிறுவனத்திடம்** (Institute) தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- 'MDG 1' **படிவத்துடன்**, அசல் அல்லது டிஜிட்டல் முறையில் கையொப்பமிடப்பட்ட துணைக் ஆவணங்களையும் பதிவேற்ற வேண்டும்.

இணைப்பு (Merger)

- பொருந்தக்கூடிய தன்மையின்படி, மறுஅமைப்பு ஒப்பந்தம்

அல்லது கூட்டாண்மைப் பத்திரம் நிறுவனங்களின் பதிவாளர் நிறுவனங்களின் பதிவாளர் (Registrar of Firms) / நிறுவனங்கள் பதிவாளரிடம் (Registrar of Company - ROC) தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

- மேலும், ICAI-இல் பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனம்/ நிறுவனங்கள் ஒன்றிணைக்கப்படும்போதுநிறுவனத்தின் / நிறுவனங்களின் கோரிக்கையின் பேரில், முறையான படிவம் " MDG 3" மூலம் நிறுவனப் பெயரை முடக்கம் நீக்குவதற்கான கோரிக்கை பெறப்படும் வரை, சார்ட்டர்டு அக்கௌண்டன்ட்ஸ் ஆக்ட், 1949 இன் பிரிவு 20 B -ஐக் குறிப்பிட்டு, மெர்ஜர் செய்யப்படும் நிறுவனத்தின் / நிறுவனங்களின் பெயர்களை ICAI முடக்கி வைக்கும்.

- மேலும், படிவம் 'MDG 1'-ஐத் தாக்கல் செய்யும்போது, மெர்ஜர் செய்ய விரும்பும் ஒவ்வொரு நிறுவனமும் ஒரு உறுதிமொழிப் பத்திரத்தின் வாயிலாக, சுய சேவை போர்டல் மூலமாக ஆன்லைன் முறையில் ஒட்டுமொத்த மெர்ஜர் செயல்முறையையும் அங்கீகரிப்பதற்காக ஒரு நிர்வாகப் பங்காளரை அங்கீகரிக்க வேண்டும் மற்றும் மற்றொரு பங்காளருக்குக் கூட்டு-அங்கீகாரம் வழங்க வேண்டும்.

கேள்வி 17. ஒரு நிறுவனம் 15 பங்காளர்களைக் கொண்ட ஒருLLP-யுடன் (வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு கூட்டாண்மை) இணையத் திட்டமிட்டுள்ளது. . ICAI-யின் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் படி, SSP போர்ட்டலில் இணைப்புச் செயல்முறையை அங்கீகரிப்பதற்கு எத்தனை நிர்வாகப் பங்குதாரர்களுக்கு (managing partners) அதிகாரம் அளிக்கப்படும்?

ICAI (**'CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்)** வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் படி, படிவம் 'MDG 1'-ஐத் தாக்கல்

செய்யும்போது, மெர்ஜர் செய்ய விரும்பும் ஒவ்வொரு நிறுவனமும் ஒரு உறுதிமொழிப் பத்திரத்தின் வாயிலாக, சுய சேவை போர்டல் மூலமாக ஆன்லைன் முறையில் ஒட்டுமொத்த **இணை**த்தல்செயல்முறையையும் அங்கீகரிப்பதற்காக ஒரு நிர்வாகப் பங்காளரை அங்கீகரிக்க வேண்டும் மற்றும் மற்றொரு பங்காளருக்குக் கூட்டு-அங்கீகாரம் வழங்க வேண்டும்.

அதன்படி, நிறுவனத்திலிருந்து ஒரு நிர்வாகப் பங்காளர் மற்றும் LLP-யிலிருந்து ஒரு நிர்வாகப் பங்காளர் என இரண்டு நிர்வாகப் பங்காளர்கள் **இணைப்பு** செயல்முறையை அங்கீகரிக்க **அதிகாரம்** அளிக்கப்படுவார்கள்.

கேள்வி 18. இணைக்கப்பட்ட பிறகு, இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் ஒரு பங்களாரின் சேர்க்கை அல்லது ஓய்வுபெறுதலை யார் அங்கீகரிப்பார்கள்?

அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர் மற்றும் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் சேரும் அல்லது அதிலிருந்து ஓய்வுபெறும் பங்காளர் ஆகியோர் இணைந்து, SSP போர்ட்டலில் இந்த மாற்றத்தை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கான OTP-ஐ வழங்குவார்கள்.

கேள்வி 19. ICAI (**CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்**) **வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர்களிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட பங்குகள் மற்றும் பொறுப்புகள் யாவை?**

ICAI (CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ், இணைக்கப்படும் நிறுவனங்களின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர்களிடம் இணைத்தல் செயல்முறையின் போது குறிப்பிட்ட பங்குகள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளன. அவர்கள் செய்ய வேண்டியவை பின்வருமாறு:

i. சுய சேவை போர்ட்டலில் (Self Service Portal - SSP) ஆன்லைன் மூலம் ஒட்டுமொத்த இணைத்தல் செயல்முறையையும் அங்கீகரிக்க வேண்டும். இருப்பினும், படிவம் 'MDG 1' உடன் அசல் அல்லது டிஜிட்டல் முறையில் கையொப்பமிடப்பட்ட துணைக் ஆவணங்களைப் பதிவேற்றுவது அவசியமாகும்.

ii. கூட்டாண்மைப் பத்திரம், பங்காளர்களின் விலகல், ஒய்வுபெறுதல் அல்லது சேர்க்கை தொடர்பான ஆவணங்கள், தகுதிவாய்ந்த உதவியாளர்களின் வேலைவாய்ப்பு மற்றும் விடுவிப்பு தொடர்பான ஆவணங்கள், நிறுவனத்தின்/எல்எல்பி-இன் ஏதேனும் அமைப்பு அல்லது மறுஅமைப்பிற்காக வழங்கப்பட்ட அங்கீகாரங்கள் தொடர்பான ஆவணங்கள் மற்றும் விவரங்கள், நிறுவனத்தின்/எல்எல்பி-இன் சொத்து ஆவணங்கள், வரி அறிக்கைகள், வங்கிக் கணக்கில் கையொப்பமிடும் அதிகாரம் கொண்டவர்களின் விவரங்கள் போன்ற நிறுவனத்தின் தொழில்முறைப் பயிற்சி சார்ந்த அனைத்து ஆவணங்களையும் எக்காலத்திலும் தங்களது வசம் வைத்திருக்க வேண்டும்; ஏதேனும் தகராறு அல்லது ஏதேனும் விசாரணை அல்லது உறுதிப்படுத்தல் தேவைப்படும் பட்சத்தில் இவை ஐசிஏஐ-ஆல் எப்போது வேண்டுமானாலும் கேட்கப்படலாம்.

iii. நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 144 இன் காரணமாக எழக்கூடிய தணிக்கை அல்லது தணிக்கை அல்லாத பணிகளுக்கான கட்டுப்பாடுகள் குறித்தும், மெர்ஜர் செய்யப்படும் நிறுவனங்களுக்கு இடையே தணிக்கை சுழற்சி முறை அனுமதிக்கப்படாமை குறித்தும், அல்லது மெர்ஜர் செய்யப்படும் நேரத்தில் நிறுவனங்களுக்குப் பொருந்தக்கூடிய நடத்தை விதிகள், நெறிமுறைகள் அல்லது ஏதேனும் ஒழுங்குமுறைச் சட்டங்களில் உள்ள சிக்கல்கள் குறித்தும்

மெர்ஜர் செய்யப்படும் மற்ற நிறுவனங்களுக்கு இணைக்கும்போதே தெளிவாகத் தெரிவிக்க வேண்டும்.

iv. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் ஒரு பங்களார் சேரும் போது அல்லது ஓய்வுபெறும் போது, சேரும் அல்லது ஓய்வுபெறும் பங்காளரும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளருடன் இணைந்து, SSP போர்ட்டலில் ஆன்லைன் மூலம் ஒட்டுமொத்த இணைத்தல் செயல்முறையையும் அங்கீகரிப்பதற்கான OTP-ஐ வழங்க வேண்டும்.

அத்தியாயம் 3

நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்குதல் & முடக்கம் நீக்குதல்

கேள்வி 20. நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்குவதற்கான நடைமுறை என்ன?

ICAI-இல் பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனம் ஒன்றிணைக்கப்படும் போது, அவ்வாறு இணைக்கப்படும் நிறுவனத்தின் / நிறுவனங்களின் கோரிக்கையின் பேரில், 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் சட்டம், 1949'-இன் பிரிவு 20 B-இன் அடிப்படையில், அந்த நிறுவனத்தின்/நிறுவனங்களின் பெயர்களை ICAI முடக்கி வைக்கும்.. அந்த நிறுவனத்தின் பெயருக்கான ஒவ்வொரு முடக்குதல் / முடக்கம் நீக்குதல் ஆகியவற்றின் தொடர் விவரங்களைக் கொண்ட, நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்குவதற்கான சான்றிதழ் படிவம் 'F'-இல் ஒவ்வொரு நிறுவனத்திற்கும் ICAI-ஆல் வழங்கப்படும்.

கேள்வி 21. எனது நிறுவனத்தின் பெயரை மற்றொரு நிறுவனத்துடன் இணைக்காமலேயே அதனை 'முடக்கி' (freeze) வைக்க விரும்புகிறேன். ICAI-யின் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024'-இன் கீழ் இதைச் செய்ய முடியுமா?செய்ய முடியுமா?

இல்லை, தற்போதைய நிலையில் நிறுவனத்தின் / நிறுவனங்களின் பெயரை முடக்கும் (freezing) வசதியானது நிறுவனங்களின் இணைத்தல் நோக்கத்திற்காக மட்டுமே வழங்கப்படுகிறது. அதாவது, ஒரு நிறுவனம் மற்றொரு நிறுவனத்துடன் இணைக்கப்படும்போது மட்டுமே அந்த நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்கும் வசதியைப் பெற முடியும்.

கேள்வி 22. நாங்கள் A & Co. LLP ஆவோம்; நாங்கள் B & Co LLP-உடன் இணைய விரும்புகிறோம். இந்த இணைப்பின்போது எங்களது நிறுவனத்தின் பெயரை நாங்கள் முடக்கி வைக்க (freeze) முடியுமா?

இல்லை, LLP-களுக்கு இடையிலான இணைத்தல் செயல்முறையானது LLP சட்டம், 2008 இன் பொருந்தக்கூடிய விதிகளின்படி நிர்வகிக்கப்படும், ஆனால் அது கூட்டாண்மை நிறுவனமாக (partnership firm) இருந்தால் இந்த வசதி வழிகாட்டுதல்களில் கிடைக்கும்.

கேள்வி 23. நிறுவனத்தின் பெயர் முடக்கப்பட்டு, இணைத்தல் செயல்பாட்டில் இருக்கும் போது, ஒரு நிறுவனம் தனது முந்தைய நிறுவனத்தின் பெயரில் தொடர்ந்து தொழில்முறைச் சேவைகளை வழங்க முடியுமா?

இல்லை, இணைத்தல் செயல்பாட்டில் இருக்கும் போது, முடக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் பெயரைக் கொண்ட அந்த நிறுவனம், அத்தகைய நிறுவனத்தின் கீழ் எந்தவொரு தொழில்முறை நடவடிக்கைகளையும் செய்ய முடியாது.

கேள்வி 24. ICAI-இன் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ், ஒரு நிறுவனத்தின் பெயரை எவ்வளவு காலத்திற்கு முடக்கி வைக்க முடியும்?

ICAI-இன் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் படி, இணைக்கப்பட்ட (Merged) நிறுவனம் பிரிப்பின் (Demerge) செயல்பாட்டின் போது இணைந்த நிறுவனத்தால் முடக்கப்பட்டுள்ள பெயரை முடக்கம் நீக்கி (un-freeze) மீண்டும் பயன்பாட்டிற்குக் கொண்டுவர முடியும். இந்த வழிகாட்டுதல்களின் அத்தியாயம் 4 இல் உள்ள விதிகள் மற்றும் பிற பொருந்தக்கூடிய விதிகளின் பூர்த்தி செய்யப்படுவதற்கு உட்பட்டு, இணைத்தல்

நிகழ்ந்த தேதியிலிருந்து 1 ஆண்டிற்குப் பிறகும் மற்றும் 10 ஆண்டுகளுக்குள்ளும் **பிரிப்பைக்** (Demerger) கோரப்படலாம்.

கேள்வி 25. ICAI ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ் நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்குவது கட்டாயமா?

ஆம், ICAI-இன் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ் நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்குவது கட்டாயமாகும்.

கேள்வி 26. நிறுவனப் பிரித்தல் (demerger) செய்யாமல் எனது முந்தைய நிறுவனத்தின் பெயரை நான் முடக்கம் நீக்க முடியுமா?

இல்லை, நிறுவனப் பிரித்தல் **(demerger)** செய்யாமல் முந்தைய நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்கம் நீக்க முடியாது. திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்கம் நீக்குவதற்கு, நிறுவனப் பிரித்தல் செய்யும் நிறுவனங்கள் படிவம் "MDG 2" உடன் முறையாக நிரப்பப்பட்ட படிவம் "MDG 3"-ஐயும் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்; அதன் பிறகு, அந்த நிறுவனத்தின் பெயருக்கான ஒவ்வொரு முடக்குதல் / முடக்கம் நீக்குதல் ஆகியவற்றின் தொடர் விவரங்களுடன், நிறுவனத்தின் பெயர் முடக்கம் நீக்கப்பட்டதை உறுதிப்படுத்தும் சான்றிதழ் ஐசிஏஐICAI-ஆல் தனியாக வழங்கப்படும்.

இருப்பினும், இதற்கு ஒரு விதிவிலக்கு உள்ளது; 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் சட்டம், 1949'-இன் பிரிவு 20 C-ஐக் குறிப்பிட்டு, நிறுவனங்களின் பதிவேட்டில் இருந்து இணைக்கப்பட்ட மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட MRN நீக்கப்படும் பட்சத்தில், நிறுவனம் பிரித்தல் இல்லாமலேயே பெயரின் முடக்கத்தை நீக்கம் செய்யும்.

கேள்வி 27. நிறுவனத்தின் பெயரின் முடக்கத்தை நீக்குவதற்கான நடைமுறை என்ன?

நிறுவனத்தின் **பெயரின் முடக்கத்தை** நீக்குவதற்கான நடைமுறை பின்வருமாறு:

i. பிரித்தல் **(demerger)** செய்யும் நிறுவனங்கள் படிவம் "MDG 2" உடன் முறையாக நிரப்பப்பட்ட படிவம் "MDG 3"-ஐத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

ii. நிறுவனத்தின் பெயரின் முடக்கத்தை நீக்குவதற்கு, தற்போது இருக்கும் பங்காளர்களின் 75% பேரின் சம்மதம் தேவைப்படுகிறது.

iii. ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் பங்காளர்கள் ஓய்வுபெற்றாலோ அல்லது விலகினாலோ, அவர்கள் பங்காளர்களின் மாற்றத்தைப் பற்றி ICAI-க்குத் தெரிவிக்க வேண்டும், மேலும் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்கம் நீக்குவதற்காக எஞ்சியிருக்கும் பங்காளர்களுக்கு ஆட்சேபனை இல்லாச் சான்றிதழ் (NOC) மூலம் அதிகாரம் அளிக்க வேண்டும்.

iv. அதன் பிறகு, அந்த நிறுவனத்தின் பெயருக்கான ஒவ்வொரு முடக்குதல் / முடக்கம் நீக்குதல் ஆகியவற்றின் தொடர் விவரங்களுடன், நிறுவனத்தின் பெயர் முடக்கம் நீக்கப்பட்டதை உறுதிப்படுத்தும் சான்றிதழ் ICAI-ஆல் தனியாக வழங்கப்படும்.

கேள்வி 28. இணைப்பிற்குப் பிறகு ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கூட்டாண்மை (LLP) நிறுவனமாக மாறினால், அந்த நிறுவனம் தனது முந்தைய கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் பெயரின் முடக்கத்தை **நீக்க முடியுமா?**

இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் இணைத்தலுக்குப் பிறகு தனது அமைப்பின் வகையை மாற்றிக்கொண்டால், அந்த நிறுவனத்தைப் பிரித்தல் அல்லது கலைத்தல் தொடர்பான நடவடிக்கைகளை

மேற்கொண்டு, முறையாகப் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட 'MDG 3' மற்றும் 'MDG 2' படிவங்களைச் சமர்ப்பிப்பதன் மூலம், அசல் நிறுவனத்தின் பெயர்/வணிகப் பெயரின் முடக்கத்தை நீக்குமாறு கோரலாம்.

அத்தியாயம் 4

பிரித்தல்

கேள்வி 29. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் இல்லாமல் நாம் (demerge) முடியுமா?

இல்லை, தற்போதைய நிலையில், கடந்த காலத்தில் இணைத்தல் செயல்முறைக்கு உட்பட்ட அமைப்புகளுக்கு மட்டுமே பிரித்தல் அனுமதிக்கப்படும்.

கேள்வி 30. மூன்று ஆண்டுகளுக்கு முன்பு இணைக்கப்பட்டு, மூன்று தனித்தனி அமைப்புகள் மற்றும் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களில் ஒன்றை உள்ளடக்கிய ஒரு நிறுவனம் தற்போது பிரித்துக் கொள்ள விரும்புகிறது. இதற்கு பிரித்தல் விண்ணப்பம் தேவையா, அல்லது பங்காளர் வெறுமனே விலகுவது போதுமானதா?

ஆம், பிரித்துக் கொள்ள விரும்பும் நிறுவனம் ஒரு பிரித்தல் விண்ணப்பத்தைத் தாக்கல் செய்வது அவசியமாகும். திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, முந்தைய நிறுவனங்களில் ஒன்றின் தொடரும் பங்காளர்களில் 75% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் பிரித்துக் கொள்ள விரும்பினால், அவர்கள் மற்ற பங்காளர்களுக்கும் மற்றும் நிறுவனத்திற்கும் படிவம் 'MDG 2'-இல் முறையான அறிவிப்பை வழங்கிய பிறகு அவ்வாறு செய்யலாம். இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் புதிதாகச் சேரும் மற்றும் அதிலிருந்து விலகும் ஒவ்வொரு நிறுவனமும் பொருந்தக்கூடிய விதிகளின்படி அனைத்து உரிய நடைமுறைகளையும் பின்பற்ற வேண்டும்.

கேள்வி 31. ஆறு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு மூன்று நிறுவனங்கள் ஒரு நிறுவனமாக இணைக்கப்பட்டன. தற்போது, இரண்டு

பங்காளர்கள் ஓய்வுபெற உள்ளனர் மற்றும் ஒரு பங்காளர் நிறுவனத்திலிருந்து விலக விரும்புகிறார். இதற்கு பிரித்தல் தேவையா?

இல்லை, ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் பங்காளர்கள் ஓய்வுபெற்றாலோ அல்லது விலகினாலோ, அவர்கள் பங்காளர்களின் மாற்றத்தைப் பற்றி ICAI-க்குத் தெரிவிக்க வேண்டும், மேலும் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் பெயரை முடக்கம் நீக்குவதற்காக எஞ்சியிருக்கும் பங்காளர்களுக்கு ஆட்சேபனை இல்லாச் சான்றிதழ் (NOC) மூலம் அதிகாரம் அளிக்க வேண்டும்.

கேள்வி 32. ICAI-யின் ('CA நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 இன் கீழ் பின்பற்றப்பட வேண்டிய பிரித்தல் நடைமுறை என்ன?

திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, **பிரித்தல்** நடைமுறை பின்வருமாறு-

- **இணைத்தல்** ஒப்பந்தத்திலேயே **பிரித்தலுக்கான** விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் இடம் பெற்றிருக்க வேண்டும். எனவே, தொடரும் பங்காளர்களிடமிருந்து எந்தவொரு உடன்பாடும்/ஏற்பும் தேவையில்லை. **இணைத்தல்** ஒப்பந்தமானது, கூட்டாண்மைப் பத்திரத்தில் இதற்கு மாறாக என்ன கூறப்பட்டிருந்தாலும், முந்தைய நிறுவனங்களில் ஒன்றின் தொடரும் பங்காளர்களில் 75% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் பிரிக்க விரும்பினால், அவர்கள் மற்ற பங்காளர்களுக்கும் மற்றும் நிறுவனத்திற்கும் படிவம் 'MDG 2'-இல் முறையான அறிவிப்பை வழங்கிய பிறகு அவ்வாறு செய்யலாம் எனத் தெளிவாகக் குறிப்பிட வேண்டும்.

பிரித்தல் (Demerger)

- இருப்பினும், முந்தைய இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களில் ஒன்றின் தொடரும் பங்காளர்களில் 75% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் மற்ற பங்காளர்களுக்கு முறையான அறிவிப்பை வழங்கிய பிறகு பிரித்திருந்தால், அத்தகைய சூழ்நிலையில், பிரித்தல்செய்யும் நிறுவனத்திற்கான இணைத்தல் செயல்முறை முடிவுக்கு வரும்; மேலும் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் மீதமுள்ள நிறுவனங்கள்/பங்காளர்கள் தொடர்ந்து செயல்பட முடிவு செய்தால், அவர்கள் **மறுசீரமைக்கப்பட்ட இணைப்பு** ஒப்பந்தம்/கூட்டாண்மைப் பத்திரத்தை உருவாக்க வேண்டும்.

- LLP சட்டம், 2008 போன்ற இதர தொடர்புடைய சட்டங்களின் பொருந்தக்கூடிய விதிகள் நிறுவனத்தின் தரப்பிலேயே கையாளப்பட வேண்டும்.

கேள்வி 33. அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர் இறந்துவிடும் பட்சத்தில், எஸ்எஸ்பி போர்ட்டலில் பிரித்தல் (demerger) செயல்முறையை யார் அங்கீகரிப்பார்கள்?

ஒருவேளை குறிப்பிட்ட காலப்போக்கில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர் (Managing Partner) இறந்துவிட்டால், கூட்டு-அங்கீகாரம் (கோ-ஆத்தரைஸ்டு) பெற்ற பங்காளர் SSP போர்ட்டலில் ஆன்லைன் மூலம் ஒட்டுமொத்த **பிரித்தல்** செயல்முறையையும் அங்கீகரிப்பார்.

கேள்வி 34. ICAI-யின் ('CA நிறுவனங்களின் இணைப்பு மற்றும் பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024'-ன் கீழ், முன்பு இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களில் ஒன்றின் தொடரும் கூட்டாளிகளில் 75% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டோர் பிரிந்து செல்ல (demerge) முடிவெடுத்தால், அந்தப் பிரிப்பு நடவடிக்கையானது,

இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் உள்ள மற்ற அனைத்து நிறுவனங்களுக்கும் இடையிலான இணைப்பைத் தானாகவே முடிவுக்குக் கொண்டுவருமா?

இல்லை, **ஒருவேளை**, அந்த **இணைக்க**ப்பட்ட நிறுவனத்தின் தொடரும் பங்காளர்களில் 75% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் மற்ற பங்காளர்களுக்கு முறையான அறிவிப்பை வழங்கிய பிறகு **பிரிந்து சென்றால்** (demerged), அத்தகைய சூழ்நிலையில், **பிரிந்து செல்லும்** நிறுவனத்திற்கு மட்டுமே இணைத்தல் செயல்முறை முடிவுக்கு வரும். இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் மீதமுள்ள நிறுவனங்கள்/பங்காளர்கள் தொடர்ந்து செயல்பட முடிவு செய்தால், அவர்கள் ஒரு புதிய **மறுசீரமைக்கப்பட்ட** இணைப்பு ஒப்பந்தம்/கூட்டாண்மைப் பத்திரத்தை (Partnership Deed) உருவாக்க வேண்டும். **இணைக்கக்கட்ட** நிறுவனத்தில் புதிதாகச் சேரும் மற்றும் அதிலிருந்து விலகும் ஒவ்வொரு நிறுவனமும் பொருந்தக்கூடிய விதிகளின்படி அனைத்து உரிய நடைமுறைகளையும் பின்பற்ற வேண்டும்.

கே35. நாங்கள் A & Co. LLP என்ற நிறுவனம்; 6 மாதங்களுக்கு முன்புதான் நாங்கள் இணைந்தோம் . நாங்கள் இப்போது பிரிந்து செல்ல (demerger) விரும்புகிறோம். இந்த நிலையில் நாங்கள் பிரிந்து செல்லும் செயல்முறையைத் தொடங்க தகுதியுடையவர்களா?

இல்லை, திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களின்படி, இந்த வழிகாட்டுதல்களின் அத்தியாயம் 4 இல் உள்ள விதிகள் மற்றும் பிற பொருந்தக்கூடிய விதிகளின் பூர்த்தி செய்யப்படுவதற்கு உட்பட்டு, இணைப்பு நிகழ்ந்த தேதியிலிருந்து 1 ஆண்டிற்குப் பிறகும் மற்றும் 10 ஆண்டுகளுக்குள்ளும் மட்டுமே பிரித்தல் (demerger) கோரப்பட முடியும்.

கேள்வி 36. நாங்கள் 'E & Co.' என்ற கூட்டாண்மை நிறுவனம், 'F & Co. LLP' நிறுவனத்துடன் இணையவுள்ளோம். பிரிவுறுதல் (demerger) செயல்முறையின் போது அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர் (Managing Partner) ஓய்வுபெற்றால், அங்கீகாரம் எவ்வாறு கையாளப்படும்?

குறிப்பிட்ட காலப்போக்கில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிர்வாகப் பங்காளர் ஓய்வுபெறும் பட்சத்தில், கூட்டு-அங்கீகாரம் பெற்ற பங்காளர் SSP போர்ட்டலில் ஆன்லைன் மூலம் ஒட்டுமொத்த பிரித்தல் (demerger) செயல்முறையையும் அங்கீகரிப்பார்.

மேலும், ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் பங்காளர்கள் ஓய்வுபெற்றாலோ அல்லது விலகினாலோ, அவர்கள் பங்காளர்களின் மாற்றத்தைப் பற்றி ICAI-க்குத் தெரிவிக்க வேண்டும், மேலும் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் பெயரின் முடக்கத்தை நீக்குவதற்காக எஞ்சியிருக்கும் பங்காளர்களுக்கு ஆட்சேபனை இல்லாச் சான்றிதழ் (NOC) மூலம் அதிகாரம் அளிக்க வேண்டும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

அத்தியாயம் 5

இதர விஷயங்கள்

கேள்வி 37. ஒரு நிறுவனம் ஏற்கனவே ஒரு நெட்வொர்க்கின் அங்கமாக இருக்கும் பட்சத்தில், அது மற்றொரு நிறுவனத்துடன் இணைக்கமுடியுமா?

ஒரு நெட்வொர்க்கின் அங்கமாக இருப்பது, ஒரு நிறுவனம் மற்றொரு நிறுவனத்துடன் இணைக்கப்படுவதைத் தடுக்காது. இருப்பினும், அந்த நிறுவனம் அந்த நெட்வொர்க்கின் ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளுக்கு உட்பட்டு இருப்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

மேலும், இணைத்தல் செயல்முறையின் போது, நெட்வொர்க் இணைப்புகள் தொடர்பான அனைத்து சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை கடமைகளும் பூர்த்தி செய்யப்படுவதை உறுதி செய்வது அவசியமாகும். இணைத்தல் செயல்முறையையோ அல்லது இணைத்தலுக்குப் பிந்தைய புதிய இணைக்கப்பட்ட அமைப்பின் செயல்பாட்டையோ பாதிக்கக்கூடிய ஏதேனும் ஒப்பந்தங்கள் அல்லது கட்டுப்பாடுகள் இதில் அடங்கும். தேவைப்படும் இடங்களிலெல்லாம் கூட்டாண்மைச் சட்டம், 1932 மற்றும் CA சட்டம், 1949 ஆகியவற்றின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

கேள்வி 38. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில், இரண்டு நிறுவனங்களிடமிருந்து ஊதியம் பெறும் ஒரு பங்காளருக்கான ஊதியம் எவ்வாறு கணக்கிடப்பட வேண்டும்? இது குறித்து திருத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களில் உள்ள விதிகள் என்ன?

இரண்டு நிறுவனங்களில் பொதுவாக இருக்கும் கூட்டாளரின் ஊதியத்தை நிர்ணயம் செய்வது குறித்து எந்த விதிகளும் இல்லை. இது நிறுவனங்களுக்கும் கூட்டாளருக்கும் இடையிலான ஒரு உள்

ஏற்பாடாகும், 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் சட்டம், 1949', 'பட்டயக் கணக்காளர்கள் ஒழுங்குமுறைகள், 1988' மற்றும் 'ICAI (பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனங்களின் இணைத்தல் & பிரித்தல்) வழிகாட்டுதல்கள், 2024 ஆகியவற்றிற்கு முரணாக இருக்கக்கூடாது என்ற நிபந்தனைக்கு உட்பட்டு, அவர்களுக்குள் பரஸ்பரம் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

கேள்வி 39. இணைப்புக்கு (merger) முன்னதாக ஒரு நிறுவனம் தணிக்கையாளராகச் செயல்பட்டு வந்த நிலையில், அந்த நிறுவனத்திற்காக 'படிவம் ADT-3'-ஐ (Form ADT-3)தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டுமா?

நிறுவனத்தின் தணிக்கையாளராக நியமிக்கப்பட்ட நிறுவனம், இணைப்பு நடவடிக்கைக்குப் பிறகும் அதே பெயரில் தனது செயல்பாட்டைத் தொடர்ந்தால், 'படிவம் ADT-3'-ஐ (Form ADT-3) தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை. இருப்பினும், இணைப்பு செயல்முறையின் போது, அந்த நிறுவனம் வேறு பெயர் மற்றும் புதிய FRN-ஐக் கொண்டு செயல்படத் தீர்மானித்து, தனது பழைய பெயரைத் தணிக்கையாளர் நிறுவனங்களுக்கான அமைப்பிடம் (Institute) முடக்கினால் (freeze), இணைக்கப்பட்ட அந்த நிறுவனம் 'படிவம் ADT-3'-ஐத் தாக்கல் செய்யவும், பொருந்தக்கூடிய சட்டங்களின்படியான பிற விதிமுறைகளைப் பின்பற்றவும் வேண்டியிருக்கலாம்.

கேள்வி 40. CA நிறுவனங்கள் இணைக்கப்பட்ட பிறகு, தற்போது நடந்து வரும் தணிக்கைப் பணிகளின் நிலை என்னவாக இருக்கும்? இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் இந்தத் தணிக்கைப் பணிகளைத் தானாகவே தொடருமா?

இல்லை, இணைக்கப்படும் ஒரு நிறுவனத்தின் தற்போது நடந்து வரும் தணிக்கைப் பணிகள், இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன்

தானாகவே தொடராது. தற்போதைய வழிகாட்டுதல்களின்படி, இந்தியாவின் தலைமைத் தணிக்கையாளர் அலுவலகம் (CAG) அல்லது MEF-க்கான ICAI-இன் தொழில்முறை மேம்பாட்டுக் குழு (Proffessional Development Committee-PDC) போன்ற அதிகார அமைப்புகளால் பட்டியலிடப்படுவதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட கடைசித் தேதிக்கு முன்பாக இணைப்பு நடந்தால், இணைக்கப்படும் நிறுவனம் செயலிழந்துவிடும் மற்றும் பட்டியலிடப்படுவதற்கு விண்ணப்பிக்கத் தகுதியற்றதாகிவிடும். இதன் விளைவாக, அதன் தற்போது நடந்து வரும் பணிகள் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடராது.

விளக்கம்:

உதாரணமாக, ஏ அண்ட் கோ. (எஃப்ஆர்என் 001000சி) என்ற நிறுவனம் 1 ஜனவரி 2025-க்கு முன்பு (நிதியாண்டு 2025-26 க்கான சிஏஜி பட்டியலிடலுக்கான கடைசித் தேதி) பி அண்ட் கோ. (எஃப்ஆர்என் 020001டபிள்யூ) உடன் மெர்ஜர் செய்யப்பட்டால், பி அண்ட் கோ. மட்டுமே பட்டியலிடலுக்கு விண்ணப்பிக்க முடியும். மெர்ஜர் செய்யப்படும் நேரத்தில், நிதியாண்டு 2024-25 க்கான சிஏஜி தணிக்கைப் பணி ஏதேனும் ஏ அண்ட் கோ. வசம் இருந்தால், அது மெர்ஜர் செய்யப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தானாகவே தொடராது. உதாரணமாக, 2025–26 நிதியாண்டிற்கான CAG-இன் தகுதிப் பட்டியலில் (empanelment) சேருவதற்கான காலக்கெடுவான 2025 ஜனவரி 1-ஆம் தேதிக்கு முன்னதாக, A & Co. (FRN 001000C) நிறுவனம் B & Co. (FRN 020001W) நிறுவனத்துடன் இணைந்தால், B & Co. நிறுவனம் மட்டுமே அப்பட்டியலில் சேர விண்ணப்பிக்க முடியும். இணைப்பு நிகழும் நேரத்தில் A & Co. நிறுவனம் 2024–25 நிதியாண்டிற்கான CAG தணிக்கைப் பணியை மேற்கொண்டிருந்தால், அப்பணி தானாகவே இணைக்கப்பட்ட புதிய நிறுவனத்திடம் தொடராது.

இருப்பினும், இது தொடர்பாகத் தெளிவுரை வழங்குவதற்காக RBI, CAG போன்ற பல்வேறு தணிக்கை அமைப்புகளுடன் இந்த விஷயம் எடுத்துச் செல்லப்படும்.

கேள்வி 41. பட்டியலிடப்பட்ட இரண்டு நிறுவனங்கள் இணைக்கப்பட்டால், இணைப்பிற்குப் பிறகு அவற்றின் பட்டியலிடல் நிலையைத் தக்க வைத்துக் கொள்வதற்கான தகுதி வரம்புகள் என்னவாக இருக்கும்?

பட்டியலிடல் நிலையைத் தக்க வைத்துக் கொள்வதற்கோ அல்லது அதற்கு விண்ணப்பிப்பதற்கோ ஒரு இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் தகுதியானது, இந்தியாவின் தலைமைத் தணிக்கையாளர் அலுவலகம் (O/o CAG) மற்றும் MEF-க்கான ICAIஇன் தொழில்முறை மேம்பாட்டுக் குழு (PDC) ஆகியவற்றால் பட்டியலிடப்படுவதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட கடைசித் தேதிகளின் அடிப்படையில், இணைத்தல் எப்போது நடைபெறுகிறது என்பதைப் பொறுத்தே அமையும். இந்த MEF பட்டியலிடலே RBI-யிடம் சமர்ப்பிக்கப்படும் வங்கி கிளை தணிக்கையாளர்கள் குழுவிற்கான (Bank Branch Auditors' Panel) அடிப்படையாக மாறுகிறது.

இணைக்கப்படும் பட்சத்தில், இணைத்தல் செயல்முறையானது நிர்ணயிக்கப்பட்ட கடைசித் தேதிக்கு முன்பு அல்லது பின்பு நடந்துள்ளதா என்பதைப் பொறுத்து, இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் மட்டுமே பட்டியலிடலுக்கு விண்ணப்பிக்கத் தகுதியுடையதாக இருக்கும். இணைக்கப்படும் நிறுவனம் இணைப்புக்குப் பிறகு செயலிழந்துவிடும் மற்றும் தனியாக விண்ணப்பிக்க முடியாது. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் தனது அமைப்பில் ஏற்பட்டுள்ள மாற்றங்கள் ஏதேனும் இருந்தால் அதனைச் சம்மந்தப்பட்ட வங்கியிடம் கண்டிப்பாகத் தெரிவிக்க வேண்டும், குறிப்பாக இரண்டாவது சரிபார்ப்பு அல்லது தணிக்கை ஒதுக்கீட்டிற்குப் பிறகு இணைப்பு நடந்தால் இதனைத் தெரிவிப்பது அவசியமாகும்;

ஏனெனில், இதனை வெளிப்படுத்தாமல் இருப்பது தொடர்ச்சியை அல்லது மறுநியமனத்தைப் பாதிக்கலாம்.

விளக்கம்:

வங்கி கிளை தணிக்கையாளர்கள் குழுவிற்கான MEF பட்டியலிடலின் போது- நிதியாண்டு 2025-26 க்கான (மார்ச்-ஏப்ரல், 2026 இல் நடத்தப்பட வேண்டிய) வங்கி முகப்புத் தணிக்கையாளர்கள் பட்டியலிடலுக்கு, ICAI நிறுவனம் 1 ஜூலை 2025 என்ற கடைசித் தேதியின் அடிப்படையிலும், பொதுவாக அக்டோபர்/நவம்பர் மாதத்தில் நடைபெறும் தரவுகளின் இரண்டாவது சரிபார்ப்புடனும் தணிக்கையாளர் குழுவைத் தயார் செய்கிறது. வங்கி முகப்புத் தணிக்கைக்கான ஒதுக்கீடு பொதுவாக அடுத்த ஆண்டு மார்ச் மாதத்தில் செய்யப்படுகிறது. இந்த சூழ்நிலையில்:

- A & Co. (எ.கா. FRN 001000C) நிறுவனம் 2025 ஜூலை 1-க்கு முன்னதாக B & Co. (எ.கா. FRN 020001W) நிறுவனத்துடன் இணைந்தால், B & Co. (எ.கா. FRN 020001W) நிறுவனத்தால் மட்டுமே MEF-க்கு விண்ணப்பிக்க முடியும்.

- தரவுகளின் இரண்டாவது சரிபார்ப்பிற்குப் பிறகு இணைப்பு (merger) நடந்தால், வங்கி முகப்புத் தணிக்கையாளராக நியமனம் / மறுநியமனம் செய்யப்படும் நேரத்தில், நிறுவனத்தின் அமைப்பில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றத்தையும் சம்மந்தப்பட்ட வங்கியிடம் அந்த நிறுவனம் தெரிவிக்க வேண்டும்.

- மார்ச், 2026 இல் வங்கி முகப்புத் தணிக்கை ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பிறகு, ஆனால் ஏப்ரல், 2026 இல் தணிக்கை முடிவடைவதற்கு முன்பு இணைப்பு நிகழ்ந்தால், அதற்குச் சம்மந்தப்பட்ட வங்கி கிளையின் மறுபரிசீலனை தேவைப்படும்.

கேள்வி 42. ICAI, SEBI, RBI மற்றும் O/o CAG அலுவலகம் ஆகியவற்றால் முறையே கட்டாயமாக்கப்படும் இணைப்பு நடவடிக்கைகளின் போது,தணிக்கைப் பணிகளின் அதிகபட்ச வரம்பு என்னவாக இருக்கும்?

இணைப்புக்குப் பிறகு, இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் மட்டுமே செயல்பாட்டில் இருக்கும், அதே நேரத்தில் ணைப்பில் ஈடுபட்ட பிற நிறுவனம்/நிறுவனங்கள் செயலிழந்துவிடும். இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்குப் பொருந்தும் தணிக்கைப் பணிகளின் அதிகபட்ச வரம்பானது, அந்தந்த ஒழுங்குமுறை ஆணையத்தால் வகுக்கப்பட்ட விதிமுறைகள் மற்றும் வழிகாட்டுதல்களின்படி நிர்வகிக்கப்படும்.

கேள்வி 43. இத்தகைய சூழ்நிலைகளில் சட்டப்பூர்வ தணிக்கைகளை ஒதுக்குவதற்கும் மற்றும் மறுஒதுக்கீடு செய்வதற்கும் யாருக்கு அதிகாரம் உள்ளது-தணிக்கைக்கு உட்படும் அமைப்பா, வங்கியா அல்லது RBI-யா?

சட்டப்பூர்வ தணிக்கைகளை ஒதுக்கீடு செய்வதற்கும், மறு ஒதுக்கீடு செய்வதற்கும் உரிய அதிகாரம் அந்தந்த ஒழுங்குமுறை ஆணையத்திடம் உள்ளது. இந்திய ரிசர்வ் வங்கி, தலைமை கணக்குத் தணிக்கையாளர் அலுவலகம் (O/o CAG) வெளியிட்டுள்ள தற்போதைய வழிகாட்டுதல்கள் மற்றும் சுற்றறிக்கைகளின்படி: வெளியிடப்பட்ட தற்போதைய வழிகாட்டுதல்கள் மற்றும் சுற்றறிக்கைகளின்படி:

- பொதுத்துறை வங்கிகளின் (PSBs) சட்டப்பூர்வ தணிக்கைகளுக்கு, அந்தந்த வங்கிகளால் முன்மொழியப்படும் தணிக்கைப் பணிகளுக்கு ஒப்புதல் அளிக்கும் அதிகாரம் இந்திய ரிசர்வ் வங்கிக்கு (RBI) உள்ளது.

- பிற சட்டரீதியான தணிக்கைகளைப் பொறுத்தவரை, தணிக்கைக்கு உட்படுபவர் அல்லது CAG அலுவலகம் அல்லது