

GB

GST BANDHU  
www.gstbandhu.inदस्तावेज़ प्रकार  
GST Diagnostic Report28 February 2026  
निर्मित समय 06:37 pm

GST COMPLIANCE विश्लेषण

# GST Diagnostic Report

संपूर्ण Compliance विश्लेषण एवं सलाह सारांश | FY 2024-25

TAXPAYER विवरण

**ABC & CO**

GSTIN 09AADFXXX47B1Z9

वित्तीय वर्ष  
FY 2024-25GSTR-9 ARN  
Filed नहींGSTR-9C ARN  
उपलब्ध नहींGSTR-9 FILING तारीख  
-ENTITY प्रकार  
सामान्य Taxpayerराज्य CODE  
0975  
SCORE

Compliance स्थिति: मध्यम

0 उच्च जोखिम

3 मध्यम

2 जानकारी

5 कुल समस्याएं

## 1 संस्था एवं Report विवरण

कानूनी नाम ABC & CO	व्यापार नाम M/S ABC & CO.	GSTIN 09AADFXXX47B1Z9
वित्तीय वर्ष FY 2024-25	GSTR-9 ARN उपलब्ध नहीं	GSTR-9 FILING तारीख -
GSTR-9C ARN उपलब्ध नहीं	GSTR-9C FILING तारीख -	REPORT निर्मित 28 February 2026 at 06: 37 pm

## 2 कार्यकारी सारांश — मुख्य Metrics

कुल TAX दायित्व <b>₹1,22,22,652</b> Output tax (CGST+SGST+IGST)	ITC उपयोग <b>₹2,47,19,988</b> GSTR-3B से Net ITC	CASH से TAX भरा <b>₹0</b> Cash ledger से	कुल LATE FEE <b>₹0</b> कोई late fee नहीं	ब्याज (अनुमान) <b>₹0</b> कोई ब्याज नहीं
महीने विश्लेषित <b>12</b> GSTR-3B periods	देर से FILED <b>0</b> Due date के बाद filed	UNFILED RETURNS (GSTR-3B) <b>0</b> GSTR-3B - कोई data नहीं	समस्याएं मिलीं <b>5</b> 0 उच्च · 3 मध्यम · 2 जानकारी	

3

## मासिक Return Filing Status

FY 2024-25 के लिए GSTR-1 & GSTR-3B मासिक compliance। देर से filing पर Section 47 के अंतर्गत late fee और Section 50 के अंतर्गत ब्याज लगता है।

Period	GSTR-1 (Outward Supplies)			GSTR-3B (मासिक Return)			लगाए गए शुल्क	
	स्थिति	Filing तारीख	देरी	स्थिति	Filing तारीख	देरी	Late Fee	ब्याज
Apr-24	FILED	05/05/2024	-	FILED	19/05/2024	-	Nil	Nil
May-24	FILED	02/06/2024	-	FILED	20/06/2024	-	Nil	Nil
Jun-24	FILED	07/07/2024	-	FILED	20/07/2024	-	Nil	Nil
Jul-24	FILED	04/08/2024	-	FILED	20/08/2024	-	Nil	Nil
Aug-24	FILED	01/09/2024	-	FILED	20/09/2024	-	Nil	Nil
Sep-24	FILED	06/10/2024	-	FILED	20/10/2024	-	Nil	Nil
Oct-24	FILED	10/11/2024	-	FILED	20/11/2024	-	Nil	Nil
Nov-24	FILED	01/12/2024	-	FILED	20/12/2024	-	Nil	Nil
Dec-24	FILED	05/01/2025	-	FILED	19/01/2025	-	Nil	Nil
Jan-25	FILED	02/02/2025	-	FILED	20/02/2025	-	Nil	Nil
Feb-25	FILED	02/03/2025	-	FILED	20/03/2025	-	Nil	Nil
Mar-25	FILED	06/04/2025	-	FILED	20/04/2025	-	Nil	Nil

## 4

## मासिक Tax Liability — GSTR-3B सारांश

FY 2024-25 के लिए GSTR-3B में दर्ज माह-वार outward taxable value, CGST/SGST/IGST tax liability, Input Tax Credit (ITC) उपयोग, और net cash भुगतान।

Period	Taxable Value	CGST	SGST	IGST	कुल Tax	ITC उपयोग
Apr-24	₹0	₹0	₹0	₹0	₹0	₹18,75,583
May-24	₹1,60,58,755	₹14,45,288	₹14,45,288	₹0	₹28,90,576	₹17,95,277
Jun-24	₹2,30,42,587	₹20,73,833	₹20,73,833	₹0	₹41,47,666	₹25,45,984
Jul-24	₹0	₹0	₹0	₹1,696	₹1,696	₹15,96,907
Aug-24	₹2,87,92,852	₹25,91,357	₹25,91,357	₹0	₹51,82,714	₹13,44,768
Sep-24	₹0	₹0	₹0	₹0	₹0	₹18,11,254
Oct-24	₹3,20,51,499	₹0	₹0	₹0	₹0	₹26,37,522
Nov-24	₹1,73,80,916	₹0	₹0	₹0	₹0	₹19,58,050
Dec-24	₹1,66,22,535	₹0	₹0	₹0	₹0	₹24,41,786
Jan-25	₹2,06,40,220	₹0	₹0	₹0	₹0	₹33,22,217
Feb-25	₹22,53,262	₹0	₹0	₹0	₹0	₹18,54,403
Mar-25	₹1,81,40,263	₹0	₹0	₹0	₹0	₹15,36,236
<b>कुल योग</b>	<b>₹17,49,82,889</b>	<b>₹61,10,478</b>	<b>₹61,10,478</b>	<b>₹1,696</b>	<b>₹1,22,22,652</b>	<b>₹2,47,19,988</b>

5

## ITC Reconciliation — GSTR-3B vs GSTR-2B

Period-wise GSTR-3B में claim की गई ITC की GSTR-2B auto-populated figures से तुलना। अधिक claim पर Rule 36(4) के अंतर्गत demand आ सकती है; unclaimed ITC समय-सीमा के अधीन छूटे हुए credits का संकेत देती है।

Period	GSTR-2B उपलब्ध (CGST)	3B में Claim (CGST)	अंतर	स्थिति
कोई ITC comparison data नहीं - GSTR-2B files अपलोड करें				

6

## GSTR-9 Annual Return — मुख्य Data

FY 2024-25 के लिए GSTR-9 Annual Return के मुख्य figures — outward supply categories, ITC availed, reversals, और annual return में घोषित tax/late fee भुगतान।

Row / विवरण	Taxable / राशि	CGST + SGST	IGST
GSTR-9 data उपलब्ध नहीं - GSTR-9 PDF या XLSX अपलोड करें			

## 7 मुख्य समस्याएं एवं अवलोकन

FY 2024-25 के लिए system द्वारा पाई गई compliance समस्याएं, filing anomalies, ITC mismatches और अन्य अवलोकन। उच्च गंभीरता वाले items पर तुरंत ध्यान दें।

0

उच्च गंभीरता

3

मध्यम गंभीरता

2

INFORMATION

75/100

मध्यम

गंभीरता	समस्या / अवलोकन	विवरण एवं संदर्भ
● मध्यम	Rule 86B - May-24	Turnover ₹161L, ₹50L से अधिक। न्यूनतम cash: ₹28,906। भरा: ₹
● मध्यम	Rule 86B - Jun-24	Turnover ₹230L, ₹50L से अधिक। न्यूनतम cash: ₹41,477। भरा: ₹
● मध्यम	Rule 86B - Aug-24	Turnover ₹288L, ₹50L से अधिक। न्यूनतम cash: ₹51,828। भरा: ₹
● जानकारी	GSTR-9 Data Load नहीं हुआ	GSTR-9 data unavailable. Upload GSTR9 PDF/XLSX.
● जानकारी	GSTR-9C Filing जानकारी नहीं मिली	GSTR-9C ARN not extracted.

8

## सुधारात्मक सुझाव — विश्लेषण के आधार पर

अपलोड किए गए data के विश्लेषण के आधार पर नीचे दिए सुधार कराए जाने की सलाह है। **लाल** रंग के items पर तुरंत ध्यान देना आवश्यक है।

★ **Late Fee और Department Notice के बारे में ज़रूरी बात:** अगर किसी भी late fee, ब्याज या tax demand के लिए **department notice आया है** — notice में लिखी रकम **आगे नहीं बढ़ेगी** (जब तक और देरी न हो)। Notice मिलते ही तुरंत भर दें। **Unfiled returns के लिए:** Section 47 के अंतर्गत अधिकतम **late fee ₹10,000** प्रति return तक सीमित है — लेकिन **Section 122 के अंतर्गत जानबूझकर न करने पर penalty काफी अधिक हो सकती है** (₹10,000 या tax का 10%, जो भी अधिक हो)। Notice आने से पहले खुद filing करने पर हमेशा कम खर्च होता है।



### GSTR-9 Annual Return — File करें / Status Verify करें

इस विश्लेषण में GSTR-9 data उपलब्ध नहीं है। GSTR-9 **₹2 करोड़ से अधिक aggregate turnover वाले taxpayers के लिए अनिवार्य है**। Late fee: ₹200/दिन (₹100 CGST + ₹100 SGST) राज्य में turnover के 0.25% तक सीमित। जल्द से जल्द स्वेच्छा से file करें — notice के बाद रकम नहीं बढ़ती, लेकिन notice से पहले comply करना सर्वोत्तम है। GSTR-9 में पहले न दर्शाई गई supplies या ITC declare करने का अवसर भी मिलता है।



### GSTR-9C Reconciliation — Applicability Verify करें और File करें

GSTR-9C reconciliation statement data उपलब्ध नहीं है। GSTR-9C **₹5 करोड़ से अधिक aggregate turnover वाले taxpayers के लिए अनिवार्य है**। यह audited financial statements के अनुसार turnover और tax को GSTR-9 figures से reconcile करता है। कोई भी unreconciled अंतर अघोषित turnover या ITC अंतर का संकेत दे सकता है। Late fee GSTR-9 जैसी ही है। GSTR-9C एक Chartered Accountant या Cost Accountant द्वारा तैयार करवाएं।



### Rule 86B उल्लंघन — May-24 — Cash भुगतान में कमी

**May-24** में taxable turnover ₹50 लाख से अधिक था, जिससे Rule 86B लागू होता है। Output tax liability का कम से कम **1% cash में भरना अनिवार्य है** (ITC से नहीं)। आवश्यक: ₹28,906, Cash में भरा: ₹0। कमी: ₹28,906। इससे ITC उपयोग blocked हो सकता है। अगली GSTR-3B filing में अंतर की रकम cash में भर कर सुधारें।



### Rule 86B उल्लंघन — Jun-24 — Cash भुगतान में कमी

**Jun-24** में taxable turnover ₹50 लाख से अधिक था, जिससे Rule 86B लागू होता है। Output tax liability का कम से कम **1% cash में भरना अनिवार्य है** (ITC से नहीं)। आवश्यक: ₹41,477, Cash में भरा: ₹0। कमी: ₹41,477। इससे ITC उपयोग blocked हो सकता है। अगली GSTR-3B filing में अंतर की रकम cash में भर कर सुधारें।



### Rule 86B उल्लंघन — Aug-24 — Cash भुगतान में कमी

**Aug-24** में taxable turnover ₹50 लाख से अधिक था, जिससे Rule 86B लागू होता है। Output tax liability का कम से कम **1% cash में भरना अनिवार्य है** (ITC से नहीं)। आवश्यक: ₹51,828, Cash में भरा: ₹0। कमी: ₹51,828। इससे ITC उपयोग blocked हो सकता है। अगली GSTR-3B filing में अंतर की रकम cash में भर कर सुधारें।



9

## सामान्य GST Compliance मार्गदर्शन

ये standard best practices और कानूनन ज़रूरी requirements हैं जो सभी registered GST taxpayers पर लागू हैं, चाहे ऊपर कोई भी specific समस्या मिली हो।



### Business परिसर में GSTIN प्रदर्शन

हर registered taxpayer CGST Rules, 2017 के Rule 18 के अंतर्गत कानूनी रूप से बाध्य है कि वह व्यापार के हर स्थान पर GST Registration Certificate और GSTIN प्रमुखता से प्रदर्शित करे — मुख्य स्थान और हर अतिरिक्त स्थान सहित। Registration certificate पंजीकृत स्थान पर प्रदर्शित होना चाहिए। प्रदर्शित न करने पर CGST Act की Section 125 के अंतर्गत ₹25,000 तक penalty हो सकती है। सुनिश्चित करें कि signboards, letterheads, invoices और business premises boards पर GSTIN स्पष्ट रूप से लिखा हो।



### Business के अतिरिक्त स्थान जोड़ना

अगर आपका business एक ही राज्य में कई स्थानों (warehouses, शाखाएं, godowns, sales offices) से संचालित होता है, तो ऐसे सभी अतिरिक्त व्यापार स्थानों को Rule 11 के अंतर्गत GST registration में घोषित करना अनिवार्य है। बिना घोषित स्थान पर भेजे या रखे गए माल को उचित documentation के बिना माना जा सकता है, जिससे CGST Act की Section 129/130 के अंतर्गत ज़ब्ती और penalty का जोखिम होता है। अतिरिक्त स्थान जोड़ने के लिए REG-14 (Amendment Application) file करें। राज्य के भीतर सभी inter-branch transfers delivery challans द्वारा supported हों।



### उचित Invoice रखरखाव और E-Invoicing Compliance

सभी tax invoices CGST Rules के Rule 46 के अनुरूप होनी चाहिए — अनिवार्य fields सहित: GSTIN, invoice number (unique sequential), तारीख, recipient details, HSN/SAC code, taxable value, tax rates, CGST/SGST/IGST amounts, supply का स्थान, और हस्ताक्षर/digital signature। E-Invoicing (IRP generation) अनिवार्य है ₹5 करोड़ से अधिक aggregate turnover वाले taxpayers के लिए (Aug 2023 से)। E-invoices जारी करने से पहले Invoice Registration Portal (IRP) से generate करनी होगी — invoice पर QR code और IRN (Invoice Reference Number) अवश्य हो। गैर-अनुपालन invoices से खरीदारों को ITC से इनकार और Section 122 के अंतर्गत penalty हो सकती है।



### E-Way Bill — सही Generation और Compliance

₹50,000 से अधिक मूल्य के माल की आवाजाही के लिए E-Way Bill अनिवार्य है (inter-state) और intra-state के लिए राज्य-अनुसार भिन्न होता है। EWB portal (ewaybillgst.gov.in) पर generate करें। मुख्य नियम: (1) आवाजाही शुरू होने से पहले generate करें, (2) Validity: सामान्य वाहनों के लिए 200 km पर 1 दिन (transporter details के लिए Part-B update करें), (3) सुनिश्चित करें vehicle number EWB से मेल खाए, (4) Transit के दौरान printed या digital EWB copy साथ रखें, (5) E-invoice स्वतः EWB का Part A generate करता है — केवल Part-B (transporter) update करना होता है। Multiple invoices के लिए bulk generation सुविधा उपलब्ध है।

### रास्ते में माल/वाहन रोका जाए — क्या करें

अगर कोई GST officer CGST Act की Section 68 के अंतर्गत आपके वाहन को रोके: (1) **शांत रहें और सहयोग करें** — तुरंत E-Way Bill और invoice प्रस्तुत करें, (2) Officer दस्तावेज और माल की जाँच करेगा — interception memo जारी होगा, (3) दस्तावेज सही हों तो माल छोड़ा जाना चाहिए — लिखित में release order मांगें, (4) दस्तावेज में कमी हो लेकिन माल legitimate हो: officer माल जब्त कर GSTR MOV-06 जारी कर सकता है; release के लिए Section 129 के अंतर्गत tax और penalty (tax का 100%) भरें — receipt मांगें, (5) जब्ती से असहमत हों तो: appeal का अधिकार है — दबाव में कोई भी incriminating दस्तावेज न signing करें, (6) तुरंत अपने CA/GST consultant को सूचित करें, (7) सब document करें — माल, seals और जब्त दस्तावेजों के photograph लें, (8) माल/वाहन जब्त होने पर Form GST MOV-09 file करें। वाहन में हमेशा invoices और EWB की original copies रखें।

### GST Notice मिलने पर — तुरंत करने वाले कदम

GST department से कोई भी notice मिलने पर: (1) **नजरअंदाज न करें** — सभी GST notices की strict response deadlines होती हैं (आमतौर पर 15-30 दिन), (2) **ध्यान से पढ़ें**: section पहचानें (Sec 61 = return की scrutiny, Sec 73 = fraud के बिना demand, Sec 74 = fraud के आरोप सहित demand, Sec 75 = assessment, Sec 76 = tax collected but not paid), (3) **तुरंत अपने CA/GST Practitioner को सूचित करें** — विशेषज्ञ मार्गदर्शन के बिना response न दें, (4) उल्लिखित period/मुद्दे से संबंधित सभी दस्तावेज, invoices, returns और ledgers एकत्र करें, (5) Sec 61 (Scrutiny) के लिए: 30 दिनों के भीतर GSTIN portal पर online reply file करें, (6) Tax demands के लिए: सहमत हों तो — Sec 73 में tax + ब्याज + 25% penalty या Sec 74 में 50% penalty भरकर मामला बंद करें; आगे proceedings नहीं होंगी, (7) असहमत हों तो: supporting documents के साथ विस्तृत reply file करें, (8) सभी communications, notices और replies का record रखें — notice register बनाएं। याद रखें: notice का मतलब दोष नहीं — professionally और तथ्यपूर्ण तरीके से response दें।

### GST विशेषज्ञ से परामर्श — कब और क्यों

निम्नलिखित परिस्थितियों में योग्य **Chartered Accountant, Cost Accountant या enrolled GST Practitioner** से परामर्श करें: (1) कोई show cause notice या demand order मिलने पर, (2) ₹1 लाख से अधिक ITC mismatch या reversal demand पर, (3) GST officers द्वारा inspection/audit पर, (4) कोई inter-state या high-value transaction विवाद पर, (5) किसी order के विरुद्ध appeal करनी हो (order के 3 महीने के भीतर file करनी होती है), (6) Annual GST audit (GSTR-9C तैयारी) के लिए, (7) fraud, tax evasion या prosecution संबंधी कोई communication मिलने पर। Provisions समझे बिना self-filing बड़ी देनदारी का कारण बन सकती है। Professional fees, गलत responses से उत्पन्न होने वाली penalties और demand amounts से बहुत कम होती हैं।

### Records और Accounts की पुस्तकें रखना

CGST Act की Section 35 के अंतर्गत, हर registered person को **मुख्य व्यापार स्थान** पर निम्नलिखित records रखने होंगे: (1) उत्पादन/निर्माण records, (2) Inward और outward supply records, (3) Stock/inventory register, (4) ITC availed और utilised account, (5) Output tax देय और भरा गया account, (6) Electronic cash/credit/liability ledger statements। Records को संबंधित वर्ष की annual return furnishing की due date से **72 महीने (6 वर्ष)** तक रखना होगा। Digital records स्वीकार्य हैं लेकिन demand के 1 working day के भीतर accessible होने चाहिए। Records न रखने पर: Section 125 के अंतर्गत ₹25,000 तक penalty।



### मासिक Compliance Checklist — सर्वोत्तम प्रथाएं

यह मासिक routine अपनाएं: (1) हर महीने की 11 तारीख तक: सभी B2B invoices, credit notes और HSN summary के साथ GSTR-1 file करें, (2) 14 तारीख के बाद **GSTR-2B check करें** — GSTR-3B file करने से पहले purchase register से reconcile करें, (3) **20 तारीख तक**: सही tax liability और ITC के साथ GSTR-3B file करें, (4) सुनिश्चित करें कि GTA, legal services, import of services, security services आदि पर **RCM liability** हर महीने self-assess की जाए और cash में भरी जाए, (5) किसी महीने turnover ₹50 लाख पार करे तो **Rule 86B** compliance verify करें, (6) हर महीने GSTR-1 outward supply को GSTR-3B Table 3.1 से reconcile करें, (7) HSN-wise summary की सटीकता जाँचें (FY 2021-22 से अनिवार्य), (8) E-invoicing compliance बनाए रखें — ₹5 करोड़ threshold से ऊपर manual invoices जारी न करें, (9) नए स्थान जुड़ने पर additional places of business update करें, (10) गलत claims से बचने के लिए Section 17(5) के अंतर्गत blocked credit की समीक्षा करें।

10

## सत्यापन Checklist

किसी भी काम के लिए इस report पर निर्भर होने से पहले नीचे दिए items को original records, GST portal और books of account से manually सत्यापित करें।

GSTIN gst.gov.in portal पर active है, verify करें

सभी GSTR-1 ARNs को GST portal acknowledgements से confirm करें

Portal dashboard से सभी GSTR-3B filing dates verify करें

Portal पर cash/ITC/liability ledger balance check करें

GSTR-2B ITC को purchase register से month-wise reconcile करें

RCM liability सही से assess की गई है और cash में भरी गई है, confirm करें

GSTR-9 turnover को audited financial statements से check करें

GSTR-1 filings में HSN summary की पूर्णता verify करें

E-invoicing compliance confirm करें (applicable threshold check करें)

GST portal पर कोई outstanding demand notice हो तो review करें

Business के सभी additional places declare किए गए हैं, verify करें

सभी business premises पर GSTIN display है, सुनिश्चित करें

GSTR-9 में Table 8D (ITC lapse) check करें — कारण document करें

सभी movements के लिए E-Way Bills generate और valid हैं, verify करें

ITC claims के लिए सभी suppliers की GSTR-1 filings confirm करें

Section 17(5) के अंतर्गत blocked credit की eligibility review करें

## महत्वपूर्ण अस्वीकरण — ध्यान से पढ़ें

**Report की प्रकृति:** यह एक **system-generated analytical report** है जो GST Bandhu Analyzer द्वारा केवल अपलोड किए गए और processing के समय उपलब्ध data के आधार पर तैयार की गई है। यह केवल आंतरिक diagnostic और compliance monitoring tool है।

**यह कानूनी या Professional Document नहीं है:** यह report किसी भी authority के सामने कानूनी राय, tax सलाह, professional प्रमाण, audit report या प्रतिनिधित्व नहीं मानी जाएगी। सभी figures, अवलोकन और सुझाव algorithmically calculated हैं और CGST Act, 2017 और लागू State/UT GST laws के अंतर्गत GST authorities द्वारा निर्धारित वास्तविक liability, penalty, ब्याज या assessment को reflect नहीं कर सकते।

**Primary Records से सत्यापन आवश्यक है:** इस report के आधार पर कोई भी कदम उठाने से पहले सभी amounts, ARNs, filing dates, ITC figures और calculations को स्वतंत्र रूप से **सत्यापित करना अनिवार्य है:** (a) GST portal (gst.gov.in) पर filed original returns, (b) books of account और खरीद/बिक्री registers, (c) bank statements और payment receipts, (d) EWB portal records, और अन्य primary source documents से।

**योग्य Professional से सलाह लें:** कानूनी विवादों, demand notices, penalty proceedings, ITC reconciliation, Section 73/74 proceedings, GST audits या किसी भी ऐसे compliance मुद्दे में जहाँ बड़ा आर्थिक असर हो सकता हो — **योग्य Chartered Accountant, Cost Accountant या GST Practitioner से सलाह लेना अत्यंत आवश्यक है।** लागू कानून, दरें और व्याख्याएं बदल सकती हैं — सभी provisions की वैधता सत्यापित करें।

**कोई दायित्व नहीं:** GST Bandhu और उसके सहयोगी स्वतंत्र सत्यापन और professional सलाह के बिना इस report पर आश्रय करने से होने वाले किसी भी नुकसान, penalty, प्रशासनिक परिणाम या कदम के लिए कोई ज़िम्मेदारी नहीं लेते। सुझाव सामान्य और संकेतात्मक हैं — विशेष मामलों में ज़मीन पर अलग असर हो सकता है।

*यह report गोपनीय है और केवल ऊपर दिए गए entity के आंतरिक उपयोग के लिए है। बिना स्वतंत्र सत्यापन के किसी भी कानूनी कार्यवाही में अनधिकृत sharing या उपयोग उचित नहीं है।* · Report generated: 28 February 2026 at 06:37 pm · GST Bandhu · [www.gstbandhu.in](http://www.gstbandhu.in)