

2024(2)THCR

తెలంగాణ రాష్ట్ర ఉన్నత న్యాయస్థానము, హైదరాబాద్.

గౌరవనీయ న్యాయమూర్తి పి.శామ్ కోషి  
మరియు

గౌరవనీయ న్యాయమూర్తి ఎన్. తుకారాంజీ

టాక్స్ రివిజన్ కేసులు నెం.155, 156, 166, 169, 182, 183, 187, 188, 192,  
193 మరియు 211/2004

తీర్పు తేదీ: 14.06.2024

ఆంధ్ర ప్రదేశ్ రాష్ట్రం మరియు ఇతరులు.  
వర్యెస్

M/s హిమానీ లిమిటెడ్ మరియు ఇతరులు.

ఉమ్మడి ఉత్తర్వు: (గౌరవనీయ న్యాయమూర్తి శ్రీ పి.శామ్ కోషి ద్వారా)

సేల్స్ ట్యాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, హైదరాబాద్ (ఇకపై దీనిని 'STAT'గా పిలువబడుతుంది) జారీ చేసిన ఉమ్మడి ఉత్తర్వులను పరిగణనలోకి తీసుకున్న పదకొండు టాక్స్ రివిజన్ కేసులు, T.A.No.1124/2000, T.A.No.1125/2000, T.A.No.1301/2001, T.A.No.1302/2001, T.A.No.1303/2001, T.A.No. 1304/2001, T.A.No.1305/2001, T.A.No.503/2003, T.A.No.504/2003, T.A.No.505/2003 మరియు T.A.No.506/2003, తేదీ 31.03.2004న నిర్ణయించబడ్డాయి.

2. పిటిషనర్/మదింపుదారుల తరపు న్యాయవాదులు శ్రీ లక్ష్మి కుమరన్ తో పాటు శ్రీ నరేంద్ర దేవ్ , శ్రీ సుమంత్ చందా మరియు శ్రీమతి అనుష్కా రస్తోగీ మరియు ప్రతివాది/శాఖ తరపున హాజరైన వాణిజ్య పన్నుల స్టాండింగ్ కౌన్సిల్ శ్రీ స్వరూప్ ఉరిల్లా వాదనలు విన్నాము.

3. ఈ ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసులు M/s హిమానీ లిమిటెడ్ మరియు M/s ఇమామి లిమిటెడ్ అని పిలువబడే సోదర సంస్థలకు సంబంధించినవి. ఈ పదకొండు ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసుల్లో మూడింటిని ఇద్దరు పన్ను చెల్లింపుదారులు దాఖలు చేశారు. 1996-1997, 1997-1998 మరియు 1998-1999 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించి M/s హిమామి లిమిటెడ్ ద్వారా ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసు నంబర్లు 193, 188 మరియు 187/2004 దాఖలు చేయబడ్డాయి., అవి 1997-1998 మరియు 1998-1999 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించిన ఉత్తర్వులను సవాలు చేస్తూ, ట్యాక్స్ రివిజన్ కేస్ నెం.211 మరియు 155/2004 కంపెనీకి సంబంధించి రెండు ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసులు ఉన్నాయి. అదేవిధంగా, 1998-1999, 1999-2000 మరియు 2000-2001 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించి M/s ఇమామి లిమిటెడ్ మూడు ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసులు అంటే అవి ట్యాక్స్ రివిజన్ కేస్ నెం.182, 183 మరియు 192/2004 దాఖలు చేసింది. అదేవిధంగా, డిపార్ట్ మెంట్ ద్వారా M/s ఇమామి లిమిటెడ్ పై 1998-1999, 1999-2000 మరియు 2000-2001 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించిన ట్యాక్స్ రివిజన్ కేస్ నెం.166, 169 మరియు 156/2004 మూడు ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసులు నమోదయ్యాయి.

4. ఈ వివాదం మొత్తం రెండు సోదర సంస్థలు తయారు చేసి విక్రయిస్తున్న ఆరు ఉత్పత్తుల చుట్టూ తిరుగుతోంది. అవి నవరతన్ ఆయిల్, గోల్డ్ టర్మరిక్ ఆయుర్వేద క్రీమ్, నిరోగ్ దంత్ పవర్ లాల్, బోరోప్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్, బోరోప్లస్ ప్రిక్టీ హిట్ పౌడర్, సోనాచాంది చవన్ ప్రాప్స్.

5. రెండు సోదర సంస్థలు తయారు చేసిన పైన పేర్కొన్న ఉత్పత్తులు APGST చట్టం, 1957 (సంక్షిప్తంగా, 'చట్టం') కింద సౌందర్య సాధనాలు లేదా ఔషధాల పరిధిలోకి వస్తాయా అనేది తక్షణ ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసులలో ఇమిడి ఉన్న మొత్తం సమస్య. ప్రధానంగా నిర్ణయించాల్సిన అంశం ఏమిటంటే, పైన పేర్కొన్న ఉత్పత్తులు CGST చట్టం మరియు TGST చట్టంలోని ఎంట్రీ 36 లేదా

ఎంట్రీ 37 కిందకు వస్తాయా? ఉత్పత్తులు సౌందర్య సాధనాల వర్గీకరణ పరిధిలోకి వస్తే, అది 20% చొప్పున GST విధించబడుతుందనే వాస్తవం కారణంగా సమస్య ప్రధానంగా తలెత్తుతుంది. మరోవైపు, ఈ ఉత్పత్తులను ఎంట్రీ 37 లోపు ఔషధాలుగా పరిగణించాల్సి వస్తే, ఈ ఉత్పత్తులపై కేవలం 10% సుంకం మాత్రమే విధించబడుతుంది.

6. (A) ఈ ఆరు ఉత్పత్తుల్లో 1) నవరత్న్ ఆయిల్ 2) గోల్డ్ పసుపు ఆయుర్వేద క్రీమ్, 3) నిరోగ్ దంత పవర్ లాల్ అనేవి సౌందర్య సాధనాలు లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తులు అని STAT పేర్కొంది. అందువల్ల, STAT యొక్క ఈ నిర్ధారణను పిటిషనర్/మదింపుదారుడు తక్షణ టాక్స్ రివిజన్ కేసుల ద్వారా సవాలు చేశారు.

(B) అయితే, మూడు ఉత్పత్తులు (1) బోరోప్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్ (2) బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ మరియు (3) సోనాచాంది చవన్ ప్రాష్ సౌందర్య సాధనాలు కాదని, ఔషధాలుగా ఉన్నాయని, ఈ మూడు ఉత్పత్తులను ఔషధాలుగా ప్రకటించడమే టాక్స్ రివిజన్ కేసులను దాఖలు చేయడానికి దారితీసిందని STAT పేర్కొంది. అదే సమయంలో, ఈ మూడు ఉత్పత్తులను (1) నవరత్న్ ఆయిల్ (2) గోల్డ్ టర్మరిక్ ఆయుర్వేద క్రీమ్ మరియు (3) నిరోగ్ దంత పౌడర్ లాల్ ను ఔషధాలుగా మినహాయించడంపై మదింపుదారుడు ఫోరాడుతున్నాడు, ఇది మదింపుదారుడు టాక్స్ రివిజన్ కేసులను దాఖలు చేయడానికి దారితీసింది.

7. మునుపటి పేరాల నుండి చూడగలిగినట్లుగా, టాక్స్ రివిజన్ కేసులు రెండు సెట్లు ఉన్నాయి. సౌలభ్యం కోసం, మేము మొదటగా, డిపార్ట్ మెంట్ ద్వారా దాఖలు చేయబడిన టాక్స్ రివిజన్ కేసులను తీసుకుంటాము. అవి 1998-1999 మదింపు సంవత్సరానికి టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.155/2004, 1998-1999 మదింపు సంవత్సరానికి టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.166/2004, 1999-2000 మదింపు సంవత్సరానికి టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.169/2004, 1999-2000 మదింపు

సంవత్సరానికి టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.211/2004 మరియు 2000-2001 మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించి టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.156/2004. డిపార్ట్మెంట్ దాఖలు చేసిన మరో టాక్స్ రివిజన్ కేసు ఉందని ఇక్కడ పేర్కొనడం సముచితం. 1996-1997 మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించి డిపార్ట్మెంట్ దాఖలు చేసిన మరో టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.161/2004ను 20.07.2009 తేదీనాటి ఉత్తర్వు ద్వారా డిఫాల్ట్ చేసినందుకు కొట్టివేయబడిందని ఇక్కడ పేర్కొనడం సముచితం.

8. ఈ టాక్స్ రివిజన్ కేసును పునరుద్ధరించడానికి తదుపరి ఎలాంటి ప్రయత్నాలు జరిగినట్లు కనిపించడం లేదు మరియు సమయం గడిచేసరికి, 1996-1997 మదింపు సంవత్సరానికి జారీ చేయబడిన మదింపు ఉత్తర్వులు తుది దశకు చేరుకుంది. దీని ప్రభావం ఎలా ఉన్నప్పటికీ, STAT ఫలితాలను సవాలు చేస్తూ డిపార్ట్మెంట్ దాఖలు చేసిన మిగిలిన ఐదు టాక్స్ రివిజన్ కేసులకు సంబంధించిన ముఖ్యమైన సమస్యను మేము నిర్ణయిస్తాము. ఇప్పటివరకు (a) హిమామి సోనాచాంది చవన్ ప్రాప్ (b) హిమామి బోరోప్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రిమ్ (c) హిమామి బోరోప్లస్ ట్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ను సౌందర్య సాధనం గా కాకుండా ఔషధాలుగా పరిగణించాలని, అంటే పేర్కొన్న మూడు ఉత్పత్తులను చట్టం లోని, షెడ్యూల్ I యొక్క ఎంట్రీ 36 కింద కాకుండా, ఎంట్రీ 37 కిందకు వచ్చేవిగా పరిగణించాలని, తదనుగుణంగా మదింపు ఉత్తర్వులను సవరించాలని ఆదేశించారు.

9. STAT యొక్క ముగ్గురు సభ్యుల ధర్మాసనంలో, డిపార్ట్మెంట్ మెంబర్లలో ఒకరు STAT యొక్క పైన పేర్కొన్న మెజారిటీ దృక్పథానికి సంబంధించి విరుద్ధమైన దృక్పథాన్ని తీసుకున్నారని మరియు STAT ముందు ఉన్న అన్ని అప్పీళ్లు మెజారిటీ దృక్పథానికి అనుగుణంగా నిర్ణయించబడ్డాయి.

10. ఇప్పుడు STAT సమర్థనీయమైనదా మరియు ఉత్తర్వులు సరైనదా మరియు చట్టబద్ధమైనదా కాదా అనే వివాదాన్ని పరిష్కరించడానికి, మేము మూడు ఉత్పత్తుల లక్షణాలతో వ్యవహరించడానికి కొనసాగుతాము.

11. హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్ ఉత్పత్తి విషయానికొస్తే, మార్కెట్లో ఈ హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్ విక్రయించే డబ్బాలపై అతికించిన పేపరులో దాని కూర్పును వెల్లడిస్తుంది, దీని ద్వారా ఈ ఉత్పత్తి బంగారం పొడితో పాటు సుమారు యాభై రెండు అరుదైన మూలికలు మరియు ఖనిజాలతో పాటు వెండి మరియు కుంకుమపువ్వుతో తయారు చేయబడిందని ప్రత్యేకంగా పేర్కొన్నారు మరియు ఇది హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్ తీసుకోవడం వల్ల కలిగే ప్రయోజనాలను కూడా ప్రత్యేకంగా ప్రతిబింబిస్తుంది (i) కంటి చూపు మరియు రంగును మెరుగుపరుస్తుంది (ii) రోగనిరోధక శక్తిని పెంపొందిస్తుంది (iii) క్షీణతను గ్రహించడంలో సహాయపడుతుంది (iv) దంతాలు మరియు ఎముకలను బలోపేతం చేయడంలో సహాయపడుతుంది (v) కడుపును మెరుగుపరుస్తుంది మరియు ఆరోగ్యకరమైన రక్తాన్ని ఏర్పరుస్తుంది (vi) దృఢ మైన శరీరం మరియు చురుకైన కండరాలను నిర్మిస్తుంది మరియు చివరగా (vii) రోజువారీ కావలసిన శక్తి అవసరాలను తీరుస్తుంది.

12. ఈ సమయంలో ప్రతిబింబించిన / అభినందించాల్సిన మరో విషయం హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్ కు సంబంధించిన సాహిత్యం మరియు ఆయుర్వేద విభాగంలో వైద్యులు ఉపయోగించే పుస్తకాలు మరియు గ్రంథాలలో ఆ ఉత్పత్తి ప్రస్తావన. ఈ ఉత్పత్తి యొక్క సూచన ఇక్కడ కనిపిస్తుంది:

"(సూచన - చరక్ సంహిత - చికిత్స స్థాన - అధ్యాయం 01 - రసయాన్  
అధ్యాయ - పాద 01 - శ్లోకం 63 - 60)  
(#సూచన - భావ ప్రకాశ, చౌఖంబా, 8వ ముద్రణ 1993, పేజీ నెం.523,  
461, 90, 455 వరుసగా)  
(##సూచన - భావ ప్రకాశ్, పేజీ 234)"

13. దీనికి అదనంగా, పిటిషనర్ / మదింపుదారు పేర్కొన్న హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్స్ తయారీకి లైసెన్స్ పొందారని మరియు, ఔషధాలు మరియు సౌందర్య సాధనాల చట్టం, 1940 ప్రకారం ఉత్పత్తిగా అమ్ముతున్నారని కూడా అర్థం చేసుకోవాలి. పిటిషనర్/మదింపుదారు ప్రకారం, ఇది చట్టం యొక్క 1వ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 37 కిందకు వచ్చే ఉత్పత్తి. ఇదే విషయాన్ని పిటిషనర్/మదింపుదారు కూడా వాదిస్తున్నారు. ఔషధాలు మరియు సౌందర్య సాధనాల చట్టం , 1940 కింద "సౌందర్య సాధనం" యొక్క నిర్వచనాన్ని ప్రశంసించడంతో పాటు, సెక్షన్ 3 (aaa) కింద "సౌందర్య సాధనం " మరియు సెక్షన్ 3 (b) కింద "ఔషధం" నిర్వచించబడ్డాయి మరియు ఉత్పత్తి సౌందర్య సాధనం కాదని నిర్ధారణకు వచ్చింది. దీంతో, ఈ అంశం పిటిషనర్/మదింపుదారునికి అనుకూలంగా తీర్పు వచ్చింది.

14. ఈ విషయాన్ని ఖండిస్తూ, ప్రతివాది/డిపార్ట్ మెంట్ తరపు గౌరవ స్టాండింగ్ కౌన్సిల్ ఈ ఉత్పత్తిలో కుంకుమపువ్వు ఉందని మరియు కుంకుమపువ్వు శరీరానికి శక్తిని ఇస్తుంది మరియు చర్మానికి ప్రకాశాన్ని ఇస్తుంది, అందువల్ల, చర్మం యొక్క ప్రకాశవంతం సౌందర్య సాధనాలకు సంబంధించిన లక్షణం కాబట్టి, దీనిని చట్టం యొక్క 1 వ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 36 కిందకు తీసుకువచ్చారు. ప్రతివాది/ డిపార్ట్ మెంట్ తరపున హాజరైన స్టాండింగ్ కౌన్సిల్ యొక్క మౌఖిక వాదన తప్ప, హిమానీ సోనాచాంది చవాన్ ప్రాప్స్ ఒక సౌందర్య సాధనం అని మరియు ఔషధం కాదని వాదించేటప్పుడు డిపార్ట్ మెంట్ వారి వాదనను నిలబెట్టడానికి ఎటువంటి డాక్యుమెంటరీ రుజువులు, అంశాలు, సాహిత్యం లేదా వచనం లేదు.

15. సెక్షన్ 3(aaa) ప్రకారం సౌందర్య సాధనాల యొక్క నిర్వచనాన్ని మనం పరిశీలిస్తే, ఇది సిద్ధంగా సూచన కొరకు ఇక్కడ పునరుత్పత్తి చేయబడింది:

"(aaa) సౌందర్య సాధనం అంటే మానవ శరీరం లేదా దానిలోని ఏదైనా భాగాన్ని శుభ్రపరచడానికి, సుందరీకరించడానికి, ఆకర్షణను ప్రోత్సహించడానికి లేదా రూపాన్ని మార్చడానికి ఉద్దేశించిన ఏదైనా వస్తువును రుద్దడానికి, పోయడానికి లేదా చల్లడానికి ఉద్దేశించిన ఏదైనా వస్తువు మరియు సౌందర్య సాధనంగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన ఏదైనా వస్తువును కలిగి ఉంటుంది."

పైన పేర్కొన్న నిర్వచనం నుండి సౌందర్య సాధనం అంటే తినదగిన లేదా త్రాగగల ఉత్పత్తి కాని వస్తువు అని సురక్షితంగా నిర్ధారించవచ్చు. ఇది శరీరంపై బాహ్యంగా పూయబడుతుంది మరియు అంతర్గతంగా వినియోగించరాదు.

16. ఔషధం మరియు సౌందర్య సాధన చట్టంలోని సెక్షన్ 3(b) కింద నిర్వచించబడిన ఔషధాలు మళ్లీ ఇక్కడ పునరుత్పత్తి చేయబడుతుంది :

"(b) "ఔషధం"లో ఇవి ఉంటాయి -

(i) మానవులు లేదా జంతువుల యొక్క అంతర్గత లేదా బాహ్య ఉపయోగం కోసం అన్ని మందులు మరియు మానవులు లేదా జంతువులలో ఏదైనా వ్యాధి లేదా రుగ్మత యొక్క రోగ నిర్ధారణ, చికిత్స, ఉపశమనం లేదా నివారణ కోసం లేదా నివారణలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన అన్ని పదార్థాలు, దోమలు వంటి కీటకాలను తిప్పికొట్టే ఉద్దేశ్యంతో మానవ శరీరంపై వర్తించే సన్నాహాలతో సహా;

(ii) అటువంటి పదార్థాలు (ఆహారం కాకుండా) మానవ శరీరం యొక్క నిర్మాణం లేదా ఏదైనా విధిని ప్రభావితం చేయడానికి ఉద్దేశించినవి లేదా మానవులు లేదా జంతువులలో వ్యాధిని కలిగించే [పురుగులు] లేదా కీటకాల నాశనానికి ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవి, కేంద్ర ప్రభుత్వం అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఎప్పటికప్పుడు పేర్కొనవచ్చు."

ఔషధం యొక్క పైన పేర్కొన్న నిర్వచనాన్ని సాదాసీదాగా చదవడం వల్ల ఇది అంతర్గతంగా మరియు బాహ్యంగా ఉపయోగించగల ఉత్పత్తి అని స్పష్టంగా సూచిస్తుంది. అందువల్ల, హిమానీ సోనాచాంది చవన్ ప్రాప్ అనేది తినదగిన ఒక ఉత్పత్తి మాత్రమే మరియు ఇది బాహ్యంగా ఉపయోగించగల ఉత్పత్తి కాదు.

17. ఈ కేసు యొక్క పైన పేర్కొన్న వాస్తవిక కోణాన్ని మరియు STAT ఇచ్చిన వాస్తవాల నిర్దిష్ట అన్వేషణను దృష్టిలో ఉంచుకుని, ప్రతివాది / డిపార్ట్ మెంట్ కొరకు విజ్ఞులైన స్టాండింగ్ కౌన్సెల్ ద్వారా ఉత్పత్తి హిమానీ సోనాచాంది చవన్ ప్రాప్ కు సంబంధించినంత వరకు కనుగొనడానికి ఎటువంటి బలమైన కేసును రూపొందించలేదని మేము భావిస్తున్నాము. ఈ విధంగా ఈ నిర్ధారణ సవాలుకు STAT ఇచ్చిన నివేదికను ప్రతికూలంగా ధృవీకరించడం ద్వారా సమాధానం లభిస్తుంది.

18. తరువాత, మనం "హిమానీ బోరోఫ్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్" యొక్క లక్షణాలను నిర్ణయిస్తాము. ఉత్పత్తి యొక్క పేరు హిమానీ బోరోఫ్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్ అనేది సాధారణ క్రీము లేదా సౌందర్య సాధన క్రీము కాదని సూచిస్తుంది. బదులుగా క్రిమినాశక సమ్మేళనాన్ని కలిగి ఉన్న క్రీము మరియు చట్టం యొక్క 1 వ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 35 ప్రకారం ఒక మందు లేదా ఔషధం. ప్రశంసించాల్సిన మరొక అంశం ఏమిటంటే, ఉత్పత్తి ఔషధ కూర్పు కలిగిన శరీర క్రీములు లేదా లోషన్లలో ఏదీ కాదు; బదులుగా, ఇది పూర్తిగా క్రీమ్ రూపంలో ఉన్న ఔషధ ఉత్పత్తి. కాబట్టి ఇది చట్టంలోని 1వ షెడ్యూలులోని 36వ సెక్షన్ పరిధిలోకి రాదు. లైసెన్స్ పొందడానికి దరఖాస్తు చేసేటప్పుడు "హిమానీ బోరోఫ్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్" అనే ఉత్పత్తి ఆయుర్వేద సాహిత్యంలోని కూర్పు మరియు సూచన పుస్తకాలను నిర్దిష్ట పేజీ నంబర్లు మరియు దానికి సంబంధించిన అధ్యాయాలతో ప్రతిబింబించాల్సి ఉంటుంది. లైసెన్స్ పొందేటప్పుడు ప్రభుత్వ సంస్థకు అందించిన వివరాల నుండి; ఉత్పత్తులు, కూర్పు మరియు సూచనల పుస్తకం ప్రతిబింబించబడ్డాయి, ఇది సహజ సిద్ధంగా సూచన కొరకు ఇక్కడ పునరుత్పత్తి చేయబడింది.



మిశ్రమం	శాతం	పేజీ నెంబరుతో గ్రంథముల సూచనలు.
1. చందన సారం (శాంటాలమ్ ఆల్బమ్)	1.0	భావ ప్రకాష్ (189) రాజ్ నిగంతు (397) చరక్ సంహిత (62)
2. తులసి సారం (ఆక్సిమమ్ శాంక్టమ్)	0.4	రాజ్ నిగంతు (327) భావ ప్రకాష్ (509)
3. కపూర్ కచారి యొక్క సారం (హెడిచియం స్పైకాటమ్)	1.5	ఆయుర్వేద సంగ్రహం (151) చరక్ సంహిత {సు.4/30 (65), 4/37(67)} భావ ప్రకాష్ (247)
4. నింబా సారం (అజాదిరాచ్తా ఇండికా)	1.0	భావ ప్రకాష్ (329) చరక్ సంహిత {సు.4/14(62)}
5. హరిద్ర సారం (కర్కుమా లొంగా)	0.3	భావ ప్రకాష్ (115) బంగసేన్ సంహిత (473-474) ఆయుర్వేద సంగ్రహం (137) బృహను రత్నాకర (షా) (158) ఆయుర్వేద ఫార్మాకోపియా ఆఫ్ ఇండియా (45)
6. యస్తీమధు సారం (గైసిరిజా గ్లాబ్రా)	0.3	చరక్ సంహిత {సు. 4/5 (60)} భావ ప్రకాష్ (65) భారతదేశం యొక్క ఆయుర్వేద ఔషధ నిర్మాణ శాస్త్ర గ్రంథం (127)
7. ఘరిత్ కుమారి యొక్క సారం (కలబంద బార్బెడెన్సిస్)	1.0	భావ ప్రకాష్ (419) చరక్ సంహిత (69)
8. ఉషిర్ యొక్క సారం (వేటివరియా జిజినియడ్స్)	0.5	రాజ్ నిగంతు (331) భావ ప్రకాష్ (239) భైసజ్య రత్నావళి (596) చరక్ సంహిత (68)

9. జనెడ్ భస్మా (జింక్ ఆక్సైడ్)	2.5	ధన్వంతరి నిగంతు (117) ఆయుర్వేద సంగ్రహం (298)
10. టంకన్ ఆమ్లా (బోరిక్ ఆమ్లం)	0.8	ధన్వంతరి నిగంతు (74) బృహన్మంతు రత్నాకర (షా) (177) ఆయుర్వేద సంగ్రహం (218) రసతరంగిణి (318)
11. హిరవి (టాల్క్) (దుఘా పషానా)	11.0	రసతారంగిణి {11/233 (282)} భారతదేశం యొక్క ఆయుర్వేద సూత్రాలు భాగం 1 (237) ఆయుర్వేద రసశాస్త్రం (677)
12. సురసర్ (అల్మహాల్)	0.7 v/w	ధన్వంతరి నిగంతు (222) చరక్ సంహిత {సు. 27 (392) 25/40(319)} ఆయుర్వేద సంగ్రహం (263) శుశ్రుత సంహిత సూత్రం (45/148) భావ ప్రకాష్ (785-786) బడా నిగ్రహం (36/45 (168))
13. ఇయానోలిన్, మైనపు, పారాఫిన్ ఆయిల్ మరియు వాసనగల పదార్థాలతో తగిన లేపనం సాధనము లో చేర్చబడుతుంది.	Q.S. నుంచి 100% వరకు	

19. వీటి తయారీలో ఉపయోగించే వివిధ ఆయుర్వేద ఉత్పత్తుల శాతాన్ని బట్టి చూస్తే యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్ లో ఔషధ విలువలున్న ఆయుర్వేద ఉత్పత్తుల శాతాలే ప్రధానమని స్పష్టమవుతుంది. పైన పేర్కొన్న వాస్తవాలకు అదనంగా, పిటిషనర్ / మదింపుదారు పేర్కొన్నట్లు ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తి అంటే "హిమానీ బోరోప్లస్ యాంటీసెప్టిక్ క్రీమ్" లో ఔషధ విలువలు లేవని చూపించడానికి రాష్ట్ర అధికారులు లేదా ప్రత్యేకించి డిపార్ట్ మెంట్ ద్వారా ఎటువంటి అంశాలను సేకరించబడలేదు.

20. ఈ సమయంలో అభినందించాల్సిన విషయం ఏమిటంటే, ఈ క్రీమును ఎట్టి పరిస్థితుల్లోనూ సౌందర్య సాధనంగా తీసుకురాలేము లేదా చికిత్స చేయలేము. ఇది కలిగి ఉన్న ఔషధ విలువ కోసం మాత్రమే ఉపయోగించబడుతుంది మరియు దీనిని తయారు చేసి విక్రయించిన ప్రయోజనం తప్ప సాధారణ ముఖ లేదా శరీర క్రీముగా ఉపయోగించలేము. ఇది సౌందర్య సాధనంగా లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తిగా ఉపయోగించగల ఉత్పత్తి కాదు. దీనిని మందుల వస్తువుల పరిధిలోకి తీసుకురాలేము, ఎందుకంటే మందుల వస్తువులను మందులుగా కాకుండా దాని అనుబంధ ఔషధ లక్షణాలతో ఉపయోగిస్తారు, ఉదాహరణకు మెడికేటెడ్ షాంపూ, సబ్బు, హ్యాండ్ వాష్ మొదలైనవి. ఉత్పత్తి యొక్క ఉత్పత్తి / లేబుల్ యొక్క రాపర్ లో ప్రతిబింబించినట్లుగా, ఇది నివారణ స్వభావం కలిగి ఉంటుంది మరియు నివారణ మరియు నయం చేసే ఆయుర్వేద లేపనం కలిగి ఉంటుంది మరియు ఇది పొడి చర్మ వ్యాధులు, కోతలు, కాలిన గాయాలు, చిన్న చర్మ కాలిన గాయాలు, గాయాలు, పగిలిన చర్మాలు, ప్యూరుంకిల్ ఇంపెటిగో మరియు ఇంటర్రిగో కోసం సూచించబడుతుంది. ఇవన్నీ స్వయంగా ఇది సౌందర్య సాధనం ఉత్పత్తి లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తి కాదని నిర్ధారిస్తాయి. పైన పేర్కొన్న చర్మ రుగ్మతలను నయం చేయడానికి ఆయుర్వేద లేపనంతో పాటు ఈ ఉత్పత్తి నివారణ ప్రభావాన్ని కలిగి ఉందని STAT కూడా అంగీకరించింది.

21. పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, STAT ఇచ్చిన పరిశోధనలు సహేతుకమైనవి అని మేము భావిస్తున్నాము, ఇది జోక్యం అవసరం లేదు, ఎందుకంటే STAT ఇచ్చిన ఫలితాలను తప్పుబట్టడానికి సంబంధిత అధికారుల ముందు లేదా ఈ కోర్టు ముందు గణనీయమైన ఆధారాలను నమోదు చేయలేము. అందువల్ల, పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల కూడా, STAT ఇచ్చిన నిర్ధారణకు సంబంధించి డిపార్ట్మెంట్ చేసిన సవాలు తిరస్కరణకు గురౌతుంది.

22. రాష్ట్ర ప్రభుత్వం మరియు దాని విభాగం సవాలు చేసిన తదుపరి ఉత్పత్తి హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లీ హీట్ పౌడర్. ఏదేమైనా, టాక్స్ రివిజన్ కేసు మరియు దానిలో జతచేయబడిన పత్రాలను పరిశీలిస్తే, "హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లీ హీట్ పౌడర్" ఉత్పత్తికి సంబంధించి STAT ఇచ్చిన ఫలితాలకు ప్రభుత్వం నుండి ఎటువంటి బలమైన ప్రతిఘటన కనిపించలేదు. సిద్ధంగా ఉన్న సూచన కొరకు, పేర్కొనబడ్డ ఉత్పత్తికి సంబంధించి STAT ఇచ్చిన ఫలితాల యొక్క సంబంధిత భాగం మళ్ళీ ఇక్కడ క్రింద పునరుత్పత్తి చేయబడింది:

"ఎంట్రీ 37 యొక్క ఇతర క్లాజ్ (a) లేదా క్లాజ్ (c) కింద ఈ ఉత్పత్తి వర్తిస్తుందో లేదో నిర్ణయించడానికి, బోరోప్లస్ ప్రిక్లీ హీట్ పౌడర్ షెడ్యూల్ 1, యొక్క ఏదైనా ఇతర ఎంట్రీలలో పొందు పరచబడిందా, వివరించబడిందా లేదా పేర్కొనబడిందా అని చూడాలి. ఈ ఉత్పత్తి 'సౌందర్య సాధనాలు మరియు టాయిలెట్ తయారీలు', లో vix అనే విభాగం కింద పొందు పరచబడిందని, రాష్ట్ర ప్రతినిధి సమర్పించారు. అతని ప్రకారం, ఇది ముఖానికి వాడే పౌడర్లు మరియు వ్యక్తిగత డియోడరెంట్ల కిందకు వస్తుంది. ఈ ప్రిక్లీ హీట్ పౌడర్ యొక్క డబ్బాలలో సాధారణంగా సౌందర్య సౌందర్యంతో ముడిపడి ఉన్న పువ్వుల చిత్రాలు ఉన్నాయని మరియు డబ్బాలపై "ఇది శరీర వాసనను నయం చేస్తుంది" అని వ్రాయబడిందని మరియు పౌడర్ తీపి వాసనతో కూడిన తెల్లని టాల్యూమ్ పౌడర్ అని మరియు మోతాదు వివరాలు అని ఆయన సమర్పించారు. అప్పీలుదారు ఈ ప్రిక్లీ హీట్ పౌడరుకు సంబంధించి బుకెట్ రూపంలో అందించిన సాహిత్యం నుండి చూసినట్లుగా, అప్పీలుదారు ఈ క్రింది పదార్థాలను మరియు దాని చర్యను ఈ క్రింది విధంగా ప్రకటించారు:

దినుసు యొక్క భారతీయ పేరు

చర్య

- |                |  |
|----------------|--|
| 1) యవనాల సత్వా | శీతలీకరణ మరియు మొటిమల నివారణ.                              |
| 2) జనద్ భస్మా  | తేలికపాటి, ఉపశమనం ,ఆస్టిజెంట్, చిన్న చర్మ సంక్రమణ నివారణలు |
| 3) శంఖా చుర్నా | మొటిమలను నయం చేస్తుంది.                                    |

- 4) టంకన్ ఆమ్లా వేడి వలన కలిగే చర్మసంబంధిత వ్యాధులను బొబ్బలను నయం చేస్తుంది.
- 5) సాలిసిలిక్ ఆమ్లం యాంటీసెప్టిక్, యాంటీఫంగల్. వేడిదద్దుర్లు మరియు మండుతున్న అనుభూతి యందు ప్రభావవంతంగా పనిచేస్తుంది.
- 6) సురసర్ చర్మాన్ని చైతన్యవంతం చేస్తుంది.
- 7) తులసి యొక్క నూనె యాంటీ బాక్టీరియల్, డియోడరెంట్ మరియు యాంటీసెప్టిక్..
- 8) బంతిపూల యొక్క నూనె యాంటీసెప్టిక్.
- 9) చందనం యొక్క నూనె ప్రిక్లిహీట్ యాక్షన్, చర్మ సౌందర్యాన్ని మెరుగుపరుస్తుంది.
- 10) వట్టివేర్ యొక్క నూనె వేడిమి పోగొట్టుట మరియు సువాసన, శరీర దుర్వాసనను నివారిస్తుంది.
- 11) కర్పూరం యాంటీసెప్టిక్, వేడిమి పోగొట్టుట.
- 12) పుదీనా యొక్క పూలు యాంటీసెప్టిక్, వేడిమి పోగొట్టుట.

పైన పేర్కొన్న పదార్థాలు మరియు దాని చర్మాలను బట్టి చూస్తే, ఇది సౌందర్య సాధనం అని చెప్పలేము. కేవలం, ఇది చర్మాన్ని చైతన్యవంతం చేస్తుంది మరియు శరీర దుర్వాసనను నయం చేస్తుంది మరియు చర్మం యొక్క మెరుపును మెరుగుపరుస్తుంది కాబట్టి, ఇది సౌందర్యశాస్త్రం కిందకు వస్తుందని చెప్పలేము. మొటిమలను నయం చేయడం ఒక ఔషధ చర్య. శరీరాన్ని నయం

చేయడం కూడా ఒక ఔషధ చర్య. కేవలం, చర్మం యొక్క మెరుపును మెరుగుపరచడం ఒక లక్షణం కాబట్టి, దీనిని సౌందర్య సాధనంగా వర్గీకరించలేము.

తరువాత, ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ సౌందర్య సాధనం లేదా టాయిలెట్ తయారీగా 'ఉపయోగించే సామర్థ్యం' కలిగి ఉండో లేదో చూడాలి మరియు తద్వారా చట్టంలోని 1 షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 37 యొక్క మినహాయింపు క్లాజ్ (c) కిందకు వస్తుంది. (2002) 127 APSTJ 382 లో నివేదించిన వి.సి.రామలింగం అండ్ సన్స్ మరియు మరొకరు వెర్నస్ తమిళనాడు ప్రభుత్వం కేసులో మద్రాసు హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును బట్టి చూస్తే, తమిళనాడు శాసనసభ కూడా TNGST చట్టంలో ఔషధానికి సంబంధించిన ఎంట్రీకి ఇదే విధమైన సవరణను తీసుకువచ్చింది, క్రీములు, హెయిర్ ఆయిల్స్, టూత్ పేస్ట్, టూత్ పౌడర్లు, కాస్మోటిక్స్, టాయిలెట్ వస్తువులు, సబ్బులు మరియు షాంపూలు వంటి 'ఔషధాలు' నుండి 'సామర్థ్యం' కలిగిన 'ఉత్పత్తులను మినహాయించింది. ఈ సవరణను మద్రాసు హైకోర్టులో సవాలు చేశారు. రిట్ పిటిషన్ ను కొట్టివేస్తూ మద్రాస్ హైకోర్టు ఈ విధంగా వ్యాఖ్యానించింది:

"ఈ వర్గీకరణ ఏ వైద్య వ్యవస్థకు లేదా ఏ లైసెన్సు వ్యతిరేకంగా వివక్ష చూపదు. వారందరినీ సమానంగా చూస్తారు. ఈ వివరణ కారణాల వల్ల ఆయుర్వేద మందులు లేదా ఏ ఔషధానికి వ్యతిరేకంగా ప్రతికూల వివక్ష లేదు. ఇది కేవలం డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 మరియు ఇతరుల క్రింద లైసెన్సులు కలిగి ఉన్న లైసెన్సులు వారి ఆధిపత్య వినియోగదారుని సూచిస్తూ చేసిన అన్ని ఏర్పాట్లను రూపొందిస్తుంది మరియు ఆ వినియోగానికి సంబంధించి ఆ ఏర్పాట్లను వేరే పన్ను రేటుకు లోబడి ఉంటుంది. అలా చేసిన వర్గీకరణ ఏకపక్షంగా ఉందని, లేదా సాధించాలనుకునే వస్తువులతో ఎటువంటి సంబంధం లేదని చెప్పలేము. దంతాలను శుభ్రపరచడానికి రోజువారీ ఉపయోగించే వస్తువులుగా ఉపయోగించే టూత్ పేస్ట్ లను ఆయుర్వేద గ్రంథాలు సూచించిన పదార్థాలు కాబట్టి ఆ తరగతి నుండి బయటకు తీయకూడదు, ఇది కూడా ఆయుర్వేద ఔషధంగా మారుతుంది. అదేవిధంగా ముఖంపై చర్మాన్ని సంరక్షించడానికి ఉద్దేశించిన ముఖ క్రీములు మరియు వారి చర్మం యొక్క ఆకృతిని జాగ్రత్తగా చూసుకోవాలనుకునేవారు

ఉపయోగించే ఫముఖ క్రీములు కూడా ఆయుర్వేద గ్రంథాలు సూచించినవి మరియు అటువంటి పదార్థాలు మరియు ఔషధ విలువలు కలిగి ఉండటం వల్ల ముఖ క్రీమ్ గా మారకుండా ఉండవు. "సామర్థ్యం" అనే పదాలను ప్రధానంగా, క్రీములు, తలకు వాడే నూనె , టూత్ పేస్ట్ లు, పళ్ళ పొడి , సౌందర్య సాధనాలు, టాయిలెట్ వస్తువులు, సబ్బులు మరియు షాంపూలుగా ఉపయోగిస్తారు" అని అర్థం చేసుకోవాలి.

అందువల్ల, ఎంట్రీ 37 లోని క్లాజ్ (c) లో ఉపయోగించగల పదాలను ప్రాథమికంగా ఉపయోగించినట్లు భావించాలి. కాబట్టి తక్షణ సందర్భంలో, ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ను ప్రధానంగా సౌందర్య సాధనం అంటే ముఖానికి పౌడర్ గా ఉపయోగిస్తారో లేదో చూడాలి. ఈ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ముఖానికి వాడటానికి కాదు, చర్మం దురదను నివారించడానికి మొత్తం శరీరంపై ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినదని ఈ ట్రిబ్యునల్, ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం వరెన్స్ కోడూరి సత్యనారాయణ అండ్ కో, లో మేము ఇదివరకే గమనించాము. అందువల్ల, దీనిని ఈ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ను సౌందర్య సాధనాలుగా లేదా టాయిలెట్ సన్నాహాలుగా ఉపయోగించగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి ఉందన్న రాష్ట్ర ప్రతినిధి వాదనతో మేము ఏకీభవించలేకపోతున్నాము. అందువల్ల, ఈ ప్రొడక్ట్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ఎంట్రీ 37 యొక్క క్లాజ్ (a) లేదా (c) కిందకు రాదు. సౌందర్య సాధనాలు మరియు ఔషధాల చట్టం సెక్షన్ 3 లోని నిర్వచనానికి అనుగుణంగా ఈ ఉత్పత్తి ఉందని, APGST చట్టం 1 షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 37 కిందకు వస్తుందని, ఎంట్రీ 37 కిందకు వచ్చే ఉత్పత్తిగా మాత్రమే పన్ను విధించాలని పేర్కొంది.

**23.** ఈ కేసులో గౌరవనీయ సుప్రీం కోర్టు నైసిల్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ హెనిచ్ ఇండియా LTD వరెన్స్ స్టేట్ ఆఫ్ కేరళలో కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును సమర్థించింది. మరియు దీనిని మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ గా వర్గీకరించారు, ఈ వర్గీకరణ ప్రధానంగా ఉత్పత్తి యొక్క సమ్మేళనములో పాతుకుపోయింది, ఇందులో ఔషధ పదార్థాలు ఉన్నాయి. అయితే, ఈ ఔషధ గుణాలు ఉన్నప్పటికీ, సంబంధిత రాష్ట్రాల నిర్దిష్ట శాసన భాష, అంటే కేరళ మరియు తమిళనాడు, అటువంటి ఉత్పత్తులను సౌందర్య సాధనాలుగా వర్గీకరిస్తుంది. ఈ వర్గీకరణ నైసిల్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ యొక్క ద్వంద్వ

స్వభావాన్ని ఎక్కువగా చూపిస్తుంది, ఇది జింక్ ఆక్సైడ్ మరియు బోరిక్ ఆమ్లం వంటి చికిత్సా లక్షణాలను మరియు సౌందర్య వినియోగంతో మిళితం చేస్తుంది.

24. మరోవైపు హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్లు కూడా నైసిల్ మాదిరిగానే జింక్ ఆక్సైడ్ (జనద్ భస్మ) బోరిక్ ఆమ్లం (టాంకన్ ఆమ్లా) మరియు బీటా హైడ్రాక్సీ ఆమ్లం అయిన సాలిసిలిక్ ఆమ్లం వంటి ఔషధ పదార్థాలు ఉంటాయి. అయితే హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్లు ఉత్పత్తి ఔషధాన్ని తయారు చేసే సాలిసిలిక్ ఆమ్లం అనే అదనపు పదార్థం కారణంగా విభిన్నంగా వర్గీకరించవచ్చు. ప్రత్యేకించి, దీనిని ఒక ఔషధంగా వర్గీకరించవచ్చు, ఇది చికిత్సా లేదా రోగనిరోధక ప్రయోజనాల కోసం ప్రాథమిక వినియోగాన్ని సూచిస్తుంది.

25. ఈ ఉత్పత్తి మార్కెట్లో లభించే అంతులేని సౌందర్య చర్మ సంరక్షణ ఉత్పత్తులకు మరో అదనంగా కాదు; ఇది ఒక నిర్దిష్ట ఉద్దేశ్యంతో రూపొందించబడిన ఖచ్చితమైన సూత్రీకరించిన ఉత్పత్తి: చర్మ పరిస్థితులకు చికిత్స చేయడం మరియు నయం చేయడం. ఈ ముఖ్యమైన వ్యత్యాసం ప్రధానంగా జింక్ ఆక్సైడ్, బోరిక్ ఆమ్లం మరియు సాలిసిలిక్ ఆమ్లం వంటి దాని క్రియాశీల పదార్థాల యొక్క శక్తివంతమైన వైద్య లక్షణాల కారణంగా ఉంది. మరోవైపు, నైసిల్ పౌడర్ చర్మ ఆరోగ్యం మరియు సౌకర్యం కోసం కూడా రూపొందించబడింది, దాని ప్రాథమిక భాగం టాల్క్, ఇది శోషక లక్షణాలకు ప్రసిద్ధి చెందింది. నైసిల్ జింక్ ఆక్సైడ్ తో కూడా ఔషధం చేయబడుతుంది మరియు శీతలీకరణ ఏజెంట్లు లేదా అదనపు ఔషధ పదార్థాలు వంటి దాని వైవిధ్యాన్ని బట్టి ఇతర పదార్థాలను కలిగి ఉండవచ్చు. జింక్ ఆక్సైడ్ (జనద్ భస్మా) అనేది సూత్రీకరణలో ప్రాథమిక పదార్థం, ఇది క్రిమినాశక లక్షణాలకు ప్రసిద్ధి చెందిన సమ్మేళనం. ఈ పదార్థం చర్మ ఇన్ఫెక్షన్లను నివారించడంలో మరియు చికాకు కలిగించే చర్మానికి ఉపశమనం ఇవ్వడంలో కీలక పాత్ర పోషిస్తుంది, ఇది చర్మ సంరక్షణ ఉత్పత్తులలో కీలకమైన అంశంగా మారుతుంది. అదనంగా, జింక్ ఆక్సైడ్ చర్మం ఉపరితలంపై



రక్షణాత్మక అవరోధాన్ని సృష్టిస్తుంది, అవాంఛిత తేమను సమర్థవంతంగా తిప్పికొడుతుంది మరియు వైద్యం ప్రక్రియకు అనుకూలమైన వాతావరణాన్ని పెంపొందిస్తుంది. వేడి మరియు తేమతో కూడిన వాతావరణంలో ఈ లక్షణం ముఖ్యంగా ప్రయోజనకరంగా ఉంటుంది, ఇక్కడ అధిక చెమట చర్మ అసౌకర్యం మరియు చికాకుకు దారితీస్తుంది.

26. బోరిక్ ఆమ్లం బోరోఫ్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ యొక్క చికిత్సా సామర్థ్యాన్ని మరింత పెంచుతుంది. (Tankan Amla). ఈ సమ్మేళనం దాని యాంటీ ఫంగల్, యాంటీవైరల్ మరియు క్రిమినాశక లక్షణాలకు ప్రసిద్ధి చెందింది, ఇది అనేక రకాల చర్మ పరిస్థితులను ఎదుర్కోవడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. చిన్న కోతలు, కాలిన గాయాలు మరియు గీతలకు చికిత్స చేయగల బోరిక్ ఆమ్లం యొక్క సామర్థ్యం ఉత్పత్తి యొక్క ఔషధ స్వభావాన్ని మరియు కేవలం సౌందర్య ఉత్పత్తులతో కాకుండా ఔషధ ఉత్పత్తులతో దాని అమరికను నొక్కి చెబుతుంది.

27. ఉత్పత్తి యొక్క సూత్రీకరణలో సాలిసిలిక్ ఆమ్లాన్ని చేర్చడం దాని వైద్య సామర్థ్యాన్ని బలోపేతం చేస్తుంది. సాలిసిలిక్ ఆమ్లం, బీటా హైడ్రాక్సీ ఆమ్లం, చర్మాన్ని ఎక్స్ఫోలియేట్ చేయగల సామర్థ్యం మరియు మోటిమలు వంటి పరిస్థితులకు చికిత్స చేయగల సామర్థ్యం కారణంగా అనేక చర్మ సంరక్షణ ఉత్పత్తులలో ఒక సాధారణ పదార్థం. చనిపోయిన చర్మ కణాల తొలగింపును ప్రోత్సహించడం ద్వారా మరియు రంధ్రాల అడ్డంకిని నివారించడం ద్వారా, సాలిసిలిక్ ఆమ్లం చర్మం యొక్క మొత్తం ఆరోగ్యానికి మరియు రూపానికి గణనీయంగా దోహదం చేస్తుంది.

28. ఈ పదార్థాల కలయిక హిమానీ బోరోఫ్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ను సాధారణ సౌందర్య సాధనాలలో సాధారణంగా కనిపించని ప్రత్యేకమైన చికిత్సా నాణ్యతతో నింపుతుంది. అసౌకర్యాన్ని తగ్గించడానికి, వైద్యంను ప్రోత్సహించడానికి మరియు చర్మాన్ని మరింత దెబ్బతినకుండా రక్షించే ఉత్పత్తి సామర్థ్యం వైద్య ఉత్పత్తులతో మరింత దగ్గరగా ఉంటుంది. పౌడర్ ఔషధ లైసెన్స్ క్రింద

తయారు చేయబడుతుందనే వాస్తవం ద్వారా ఇది మరింత ధృవీకరించబడింది, ఇది సాధారణ సౌందర్య ఉత్పత్తులకు వర్తించని కఠినమైన నాణ్యత మరియు భద్రతా ప్రమాణాలకు కట్టుబడి ఉండేలా చేస్తుంది. అందువల్ల, ఇది అందించే ప్రత్యేకమైన వైద్య ప్రయోజనాలు మరియు చికిత్సా సామర్థ్యం కారణంగా, బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ సౌందర్య సాధనాల కంటే ఔషధాల రంగానికి చెందినదని స్పష్టమవుతుంది.

**29.** సమర్పించిన వాదనలు మరియు చర్చను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే, APGST చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ 1 వ సందర్భంలో హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ యొక్క వర్గీకరణను క్షుణ్ణంగా పరిశీలించారు. ఈ ఉత్పత్తి, నైసిల్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ మాదిరిగా కాకుండా, చార్మానికి ఉపశమనం మరియు రక్షణ ప్రభావాన్ని కలిగి ఉన్న ప్రధాన ఔషధ అంశాలను కలిగి ఉంటుంది, ఇది దాని సౌందర్య స్వభావానికి కారణమని చెప్పవచ్చు. ఇది జింక్ ఆక్సైడ్, బోరిక్ యాసిడ్ మరియు సాలిసిలిక్ యాసిడ్ వంటి ఔషధ పదార్థాలను మాత్రమే కలిగి ఉంటుంది, ఇది దీనికి చికిత్సా మరియు రోగనిరోధక లక్షణాలను ఇస్తుంది, ఇది కేవలం సౌందర్య ఉత్పత్తి కంటే ఎక్కువ.

**30.** ఈ కేసులో, అలహాబాద్ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును పరిగణనలోకి తీసుకుంటే, హిమానీ లిమిటెడ్ వర్సెస్ వాణిజ్య పన్నుల కమిషనర్ మరియు సాధారణ పరిభాష పరీక్షలో, హిమాన్ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ వంటి ఉత్పత్తులను ప్రజలు కేవలం సౌందర్య సాధనాలుగా కాకుండా, ఔషధ లేదా ఆయుర్వేద ఉత్పత్తులుగా భావిస్తారని స్పష్టమవుతుంది. అంతేకాక, గువాహటి వాణిజ్య పన్నుల శాఖ ముందు మదింపుదారు కోరిన ముందస్తు తీర్పును తరువాత ఇమామి లిమిటెడ్ మరియు మరొకరు వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ అస్సాం మరియు మరొకరు లో గౌహతి హైకోర్టు సమర్పించింది. ఈ వర్గీకరణకు మరింత ప్రాముఖ్యతను జోడిస్తుంది.

31. ఈ పరిశీలనలు మరియు చట్టపరమైన ఉదాహరణలను దృష్టిలో ఉంచుకుని, హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ను APGST చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ 1లో ఎంట్రీ 37 కింద సరిగ్గా వర్గీకరించబడిందని నిర్ధారించబడింది. ఈ వర్గీకరణ ఉత్పత్తి యొక్క ఔషధ లక్షణాలను మరియు ఆరోగ్యం మరియు వైద్యంలో దాని పాత్రను గుర్తిస్తుంది. దీనికి విరుద్ధంగా, ఉత్పత్తిని చట్టం యొక్క అదే షెడ్యూల్లో ఎంట్రీ 36 కింద 'సౌందర్య సాధనం లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తి ' గా వర్గీకరించకూడదు. ఎందుకంటే, అటువంటి వర్గీకరణ ఉత్పత్తి యొక్క ఔషధ లక్షణాలను తక్కువగా చూపుతుంది మరియు దాని ఉద్దేశ్యాన్ని మరియు వినియోగాన్ని ప్రజలకు తప్పుగా చూపిస్తుంది.

32. అందువలన, STAT యొక్క ఈ నిర్ధారణను సవాలుకు రికార్డులో తీసుకువచ్చిన ఏదైనా సహేతుకమైన పదార్థం రూపంలో లేదా స్టాట్ యొక్క ఫలితాలలో జోక్యం చేసుకోవడానికి వారు చేయడానికి ప్రయత్నించిన సమర్థనలలో ఎటువంటి శక్తి లేదా బలం లేదు. చట్టంలోని ఎంట్రీ 37 షెడ్యూలు 1 ప్రకారం హిమానీ బోరోప్లస్ ప్రిక్లి హీట్ పౌడర్ ఔషధం కానందున STAT కనుగొన్న అంశాలను సవాలు చేయడంలో విఫలమైంది మరియు తిరస్కరించబడింది. డిపార్ట్ మెంట్ యొక్క పేర్కొన్న వాదన కూడా తిరస్కరించబడింది.

33. తత్ఫలితంగా, ప్రతివాది/డిపార్ట్ మెంట్ దాఖలు చేసిన ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.155, 156, 166, 169 మరియు 211/2004లు అర్హతలు లేనివి, తదనుగుణంగా తిరస్కరించబడతాయి.

34. 1996-1997, 1997-1998 మరియు 1998-1999 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించి M/s హిమానీ లిమిటెడ్ దాఖలు చేసిన ట్యాక్స్ రివిజన్ కేసు నెంబరు 193, 188 మరియు 187/2004లను మదింపుదారుడు దాఖలు చేసిన పన్ను సవరణ కేసులు మరియు 1998-1999, 1999-2000 మరియు 2000-2001 అసెస్ మెంట్ సంవత్సరాలకు సంబంధించి M/s

హిమామి లిమిటెడ్ యొక్క సోదర సంస్థ అయిన M/s ఇమామి లిమిటెడ్ ద్వారా దాఖలు చేయబడ్డ ట్యాక్స్ రివిజన్ కేస్ నెం.182, 183 మరియు 192/2004 కేసులను పరిష్కరించడానికి ఇప్పుడు మేము ముందుకు సాగుతాము.

35. ప్రారంభంలో, రెండు మదింపుదారుల కంపెనీల తరపున హాజరైన పిటిషనర్/మదింపుదారుల తరపు న్యాయవాది, ఉత్పత్తి హిమానీ నిరోగ్ దంత్ పౌడర్ లాల్ వరకు డిపార్ట్మెంట్ చేసిన అంచనాను వారు సవాలు చేయలేదని సమర్పించారు. "హిమానీ దంత్ పౌడర్ లాల్" ఉత్పత్తిని ఎంట్రీ 36 పరిధిలోకి అంటే చట్టంలోని 1వ షెడ్యూలులోని కాస్మెటిక్ ప్రొడక్ట్ పరిధిలోకి తీసుకువస్తూ డిపార్ట్ మెంట్ చేసిన అంచనాపై వారు ఒత్తిడి చేయడం లేదు.

36. "హిమానీ నిరోగ్ దంత్ పౌడర్ లాల్" ఉత్పత్తికి సవాలును విడిచిపెట్టడం వల్ల, ఇప్పుడు పరిగణించవలసిన మరియు తీర్పు ఇవ్వవలసిన రెండు ఉత్పత్తులు (1) హిమానీ నవరత్న్ ఆయిల్ మరియు (2) హిమానీ గోల్డ్ టర్మరిక్ ఆయుర్వేద క్రీమ్. ఈ రెండు ఉత్పత్తులు చట్టంలోని 1వ షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 36 కిందకు వస్తాయని STAT తన ఆక్షేపిత ఉత్తర్వుల్లో పేర్కొంది. అయితే ఈ రెండు ఉత్పత్తులు వాస్తవానికి చట్టంలోని 1వ షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 37 కింద ప్రతిబింబించే ఔషధాలేనని పిటిషనర్/మదింపుదారు తరపు న్యాయవాది వాదించారు. హిమానీ నవరత్నం నూనెకు సంబంధించి పిటిషనర్/మదింపుదారుడి తరపు న్యాయవాది వాదన ఏమిటంటే, ఈ ఉత్పత్తి ఒక ఔషధ ఉత్పత్తి మరియు తలను చల్లగా ఉంచడానికి, తలనొప్పి నుండి ఉపశమనం పొందడానికి, మంచి నిద్రను అందించడంలో సహాయపడుతుంది, సమర్థవంతమైన జ్ఞాపకశక్తి సహాయకారి , ఇది శరీర కండరాలను ఉత్తేజపరుస్తుంది, అలసటను తొలగిస్తుంది, చిన్న కాలిన గాయాలు మరియు కోతలకు ఉపయోగపడుతుంది మరియు అకాల జుట్టు రాలడాన్ని కూడా నివారిస్తుంది. ఉత్పత్తి యొక్క

లేబుల్ లో పేర్కొన్న చర్యలు ఏవీ సౌందర్య ఉత్పత్తి లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తి యొక్క నిర్వచనాన్ని తీర్చవు.

37. తలనొప్పిని నయం చేయడం, కాలిన గాయాలను తగ్గించడం, రక్త ప్రసరణను మెరుగుపరచడం, జుట్టు పెరుగుదలను మెరుగుపరచడంతో దాని కూర్పును క్షుణ్ణంగా పరిశీలించిన తర్వాత డ్రగ్ కంట్రోలర్ ఆమోదించిన ఆయుర్వేద ఉత్పత్తిగా లైసెన్స్ కూడా పొందారని పిటిషనర్/మదింపుదారు తరపు న్యాయవాది వాదించారు. పిటిషనర్/మదింపుదారుడి తరపు న్యాయవాది ప్రకారం, ఇది ఆయుర్వేద ఉత్పత్తి మరియు ఔషధ విలువలతో పరిమళభరితమైన జుట్టు నూనె కాదు. ఈ ఉత్పత్తి తయారీకి ఉపయోగించే అన్ని పదార్థాలు మరియు కూర్పులు ఆయుర్వేద గ్రంథాలలో కనుగొనబడ్డాయి.

38. పిటిషనర్/మదింపుదారుని తరపు గౌరవ న్యాయవాది అలహాబాద్ హైకోర్టు తీర్పుపై ఆధారపడి, అలహాబాద్ హైకోర్టు వాటిని చట్టంలోని 1వ షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 36 కింద కాకుండా ఎంట్రీ 37 కిందకు వచ్చే ఉత్పత్తులుగా అంగీకరించింది. హిమానీ నవరత్నాల నూనె తయారీలో ఇమిడి ఉన్న వివిధ ఉత్పత్తులకు సంబంధించి ఉత్పత్తి యొక్క కూర్పులను మరియు ఆయుర్వేద గ్రంథాల ప్రస్తావనను కూడా ఆయన కోర్టుకు తీసుకెళ్లారు. సిద్ధమైన సూచన కోసం, ఈ ఆయుర్వేద గ్రంథాల కూర్పు మరియు సూచన ఇక్కడ క్రింద పునరుత్పత్తి చేయబడ్డాయి:

మిశ్రమం	100 మి.లీ.	పేజీ నెంబరుతో గ్రంథముల సూచనలు.
1. బెనమల్	0.05 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>భారతీయ బనౌషధి, సంపుటి 5, P.No 1293-1294.</li> <li>భావ ప్రకాష్, సంపుటి I, P.No 239.</li> </ul>

2. లతా కస్తూరి	0.1 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• చిరంజీవ్ బనౌసాది, ఏడవ సంపుటి, P.No 45.</li> <li>• బనౌషధి చంద్రోదయ, సంపుటి 6, P.No 45.</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 184.</li> </ul>
3. కకోలి	0.1 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• బనౌషధి చంద్రోదయ, రెండవ సంపుటి, P.No 112.</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 62.</li> </ul>
4. శైలజ	0.2 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• భారతదేశ సంపద, సంపుటి 6, P.No 81-90,</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 242.</li> </ul>
5. గేటళ్ళ	0.2 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ద్రావ్యగుణ, P.No 124.</li> </ul>
6. మురామన్సి	0.25 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ద్రావ్యాంగున, P.No 121,</li> <li>• ఆయుర్వేద ప్రదీప్, P.No 132.</li> </ul>
7. కుంచ్	0.25 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• చిరంజీవ్ బనౌసాది, సంపుటి III, P.No 271-272.</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 356.</li> </ul>
8. ఆమ్లా	1.0 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• భారతీయ బనౌషధి, నాల్గవ సంపుటి, పుట. 1076-1077</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 10-11.</li> </ul>
9. ముస్తా	0.05 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• బావ ప్రకాష్ (244)</li> <li>• చరక్ సంహిత {సు. 4/3</li> </ul>

		(60)}
10. కర్పూర్ (కర్పూరం)	0.05 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• చిరంజీవ్ బనౌసాది, మూడవ సంపుటి, P.No 119-126.</li> <li>• ఆయుర్వేద సంగ్రహం, P.No 143, 276, 468, 475, 514, 585, 1224.</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 174.</li> </ul>
11. పుదీనా కా పూల్ (మెంతాల్)	2.3 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• బృహత్పిగంతు రత్నాకర, P.No 71.</li> <li>• బనౌషధి చంద్రోదయ రచన: శ్రీ చంద్రరాజ్ భండారి ఆరవ సంపుటి, P.No 136-137.</li> </ul>
12. గంధ పాత్ర	0.2 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ఆయుర్వేద సంగ్రహం, P.No 700.</li> </ul>
13. కపూర్ కచ్చీ	0.2 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ఇండియన్ మెటీరియా మెడికా] కె.ఎం.నాదకర్ణి, సంపుటి 1, P.No 608,</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 248.</li> </ul>
14. గులాబ్ పూల్	0.05 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ఇండిజెనస్ డ్రగ్స్ ఆఫ్ ఇండియా రచన: ఆర్.ఎన్.చోప్రా, P.No 238,</li> <li>• భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No 489.</li> </ul>

15. కేసెట్	0.05 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>భారతీయ ఔషధ మొక్కలు, రెండవ సంపుటం, P.No 1361-1363.</li> <li>భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No. 430.</li> </ul>
16. బ్రహ్మి	0.01 గ్రాములు	<ul style="list-style-type: none"> <li>చిరంజీబ్ బనౌసాది, సంపుటి 1, P.No 24.</li> <li>ఇండిజెనస్ డ్రగ్స్ ఆఫ్ ఇండియా, రచన: ఆర్.ఎన్.చోప్రా, P.No 352</li> <li>భావ ప్రకాష్, సంపుటి. I P.No. 462.</li> </ul>
17. సురాసర్ (అల్కహాల్ )	0.5 మి.లీ	<ul style="list-style-type: none"> <li>అర్కా ప్రకాశ్, P.No 81.</li> </ul>
వెజిటేబుల్ /మినరల్ ఆయిల్ బేస్ లో వాసన పదార్థాలు, ప్రిజర్వేటివ్స్ మొదలైన వాటితో కలుపుతారు.	Q.S. నుండి 100 ml.	

ఈ కూర్పులు, ఆయుర్వేద గ్రంథాల ప్రస్తావన ఆధారంగానే డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ రూల్స్, 1945 ప్రకారం ఆయుర్వేద మందుగా లైసెన్స్ ఇచ్చారు.

39. ఆయుర్వేద ఔషధంగా దాని నివారణ సామర్థ్యానికి సంబంధించి తగినన్ని సాహిత్యం, సామగ్రిని వైద్యశాఖ వద్ద అందుబాటులో ఉంచారు. పిటిషనర్/మదింపుదారుని తరపు న్యాయవాది కూడా తమిళనాడు సేల్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ తీర్పుపై ఆధారపడి ఉన్నారు, దీనిలో తమిళనాడు సేల్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ నవరత్నం ఆయిల్ ను తీర్పు నుండి వేరు చేసింది. కమిషనర్ ఆఫ్ సేల్స్ టాక్స్ వర్సెస్ రాజ్ అండ్ కో. [ (1986) 62 STC 76 ] నవరత్నం ఆయిల్ దాని చికిత్సా విలువలను కలిగి ఉందని, ఒత్తిడిని తగ్గిస్తుంది, మంచి నిద్ర, సమర్థవంతమైన జ్ఞాపకశక్తి సహాయం, ఇది శరీర



కండరాలను ఉత్తేజపరుస్తుంది, అలసట మరియు అకాల జుట్టు రాలడాన్ని తొలగిస్తుంది మరియు ఇది జుట్టు నూనెగా ఎక్కడా ప్రచారం చేయబడదు. తమిళనాడు సేల్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఇచ్చిన తీర్పును ఆ శాఖ సవాలు చేయలేదు.

40. పిటిషనర్ / మదింపుదారుని తరపు న్యాయవాది ప్రకారం, ఇది స్వచ్ఛమైన ఆయుర్వేద నూనె మరియు ఊహకు అందని విధంగా దీనిని పెర్ఫ్యూమ్డ్ హెయిర్ ఆయిల్ అని పేర్కొనవచ్చు. బదులుగా, ఇది జుట్టు నూనెగా మార్కెట్లో ఎప్పుడూ విక్రయించబడదు మరియు ఆ నూనె ఆయుర్వేద ఔషధం మరియు ఔషధ వస్తువులు కాదు. ఔషధ వస్తువులు అంటే మందులుగా కాకుండా వేరే విధంగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవి అని వాదించారు. ఉదాహరణకు; షాంపూలు, సబ్బులు, అందులోని ఔషధ పదార్థాలతో చేతితో కడుక్కోవడం. ఔషధ వస్తువులు అంటే యాదృచ్ఛిక ఔషధ లక్షణాలు తక్కువ పరిమాణంలో విలీనం చేయబడతాయి మరియు ఉత్పత్తిని అదే ప్రయోజనం కోసం విక్రయించాల్సిన అవసరం ఉంది, దాని కోసం దానిని తయారు చేసి విక్రయించారు. అందువల్ల నవరత్నం ఆయిల్ ఔషధం కాదని, సౌందర్య సాధనం అని STAT ఇప్పటి వరకు కనుగొన్న విషయాన్ని రద్దు చేసి తదనుగుణంగా ఆదేశాలు జారీ చేశారు.

41. ఇప్పుడు మనం తదుపరి ఉత్పత్తి అయిన హిమానీ గోల్డ్ టర్మిరిక్ ఆయుర్వేద క్రీమ్ విషయానికి వద్దాం. పగిలిన చర్మాలు, మొటిమలు, బొబ్బలు మొదలైన వాటిని నయం చేయడానికి ఇది చాలా ప్రభావవంతంగా ఉంటుందని పేర్కొంటూ పిటిషనర్ / మదింపుదారు దానిని తయారు చేసి మార్కెటింగ్ చేస్తున్నారు. ఉత్పత్తి యొక్క లేబుల్లో పేర్కొన్న ఈ చర్యలు ఏవీ సౌందర్య సాధనాలు లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తి యొక్క నిర్వచనాన్ని తీర్చవు. ఇతర ఉత్పత్తుల మాదిరిగానే, హిమానీ గోల్డ్ టర్మిరిక్ ఆయుర్వేద క్రీమ్ కూడా ఒక ఉత్పత్తి అని, దాని కూర్పు ఆధారంగా డ్రగ్ కంట్రోలర్ చేత ఆయుర్వేద ఔషధంగా లైసెన్స్ పొందిన ఉత్పత్తి అని పిటిషనర్ / మదింపుదారుని తరపు న్యాయవాది వాదించారు

మరియు ఈ సమ్మేళనాలు చర్మ వ్యాధులకు ఉద్దేశించిన నివారణతో ఆయుర్వేద గ్రంథాల నుండి మరియు యాంటీ ఇన్ఫ్లమేటరీ క్రీముగా ఉన్నది. ఇది గాయాలను నయం చేయడానికి, వేడి బొబ్బలు, మొటిమలు, క్రిమినాశక మరియు యాంటీ మైక్రోబియల్ మొదలైన వాటిని నయం చేయడానికి సహాయపడే క్రీము అని పేర్కొన్నారు. సిద్ధంగా ఉన్న సూచన కొరకు, ఈ క్రీమ్ తయారీలో ఉపయోగించే ఆయుర్వేద ఉత్పత్తులకు సంబంధించి ఆయుర్వేద గ్రంథాల కూర్పు మరియు సూచన ఇందుమూలంగా పునరుత్పత్తి చేయబడింది:

కూర్పు మరియు గ్రంథముల సూచన	శాతం	పేజీ నెంబరుతో గ్రంథముల సూచనలు
దీని సారాంశం: పసుపు (హరిద్ర)	16%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం - 137 భారతియా బనోసది - IV 1158 - 60 డాక్టర్ కె.పి.బిశ్వాస్
గంధపు చెక్క (చందన్)	6%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం - 144 భారతియా బనోసది - IV 1025 - 31 చిరంజీవి బనూసాది - I 174
వాటివర్ట్ (బెనాముల్ / ఉషిర్)	0.5%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం - 151 భారతియా బనోసది - V. 1292 - 94 చిరంజీబ్ బనూసాది - III 191
సౌఖ్యారో లప్పు (కోస్టస్ / కుస్తా)	0.5%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం - 1073 భారతియా బనోసది - 3 650 చిరంజీబ్ బనూసాది - VI 254 - 59
మెహందీ (లాసోనియా / మదనికా)	3%	భారతియా బనోసది - II 490 చిరంజీవి బనూసాది - I 182

తులసి (ఓసిమమ్)	3.3%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం - 180 భారతీయా బనోసది - IV 926 - 33 చిరంజీవి బానూసాది - I 73
ఘృతకుమారి (ఏఎల్ఓఈ)	0.2%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం 172 నాదకర్ణి - సంపుటి I 76 ద్రాబ్యగన్ 187
ధన్వంతరి (బెర్బెరిస్)	0.5%	ఇండిజెనస్ డి ఆఫ్ I 289 భార్. బాణుసది. I 42 ద్రాబ్యగన్ 76
పసుపు పొడి	0.2%	ఆయుర్వేద సంగ్రహం 137 భారతీయా బనోసది IV 1158 - 60 డాక్టర్ కె.పి.బిశ్వాస్

42. ఈ సమయంలో అభినందించాల్సిన విషయం ఏమిటంటే, క్రీము అమ్మే ర్యాపర్ నుండి, ఇది ఒక ఆయుర్వేద ఔషధంగా చాలా గట్టిగా నొక్కి చెప్పుబడింది. పగుళ్లు, మొటిమలు, బొబ్బలు మరియు అనేక ఇతర చర్మ మచ్చలకు క్రీమ్ చాలా ప్రభావవంతంగా ఉంటుందని రాపర్ స్పష్టంగా సూచిస్తుంది. ర్యాపర్లో వారు ఎక్కడా ఇది సౌందర్య ఉత్పత్తి లేదా రంగు లేదా అందాన్ని పెంచే ఉత్పత్తి అని పేర్కొనలేదు . లైసెన్సింగ్ అథారిటీ సదరు ఉత్పత్తిని ఆయుర్వేద ఔషధంగా లైసెన్సు ఇచ్చి, సౌందర్య సాధనంగా కాకుండా ఔషధంగా తయారు చేసి, అమ్మి, పంపిణీ చేసి, సౌందర్య సాధనంగా కాకుండా కేవలం ఔషధంగా మాత్రమే విక్రయిస్తున్నారు. అంతేకాక, దీనిని సౌందర్య సాధనముగా లేదా టాయిలెట్ ఉత్పత్తిగా తయారు చేయడానికి మరియు విక్రయించడానికి లైసెన్స్ ఉంటే తప్ప దీనిని సౌందర్య సాధనంగా ఉపయోగించలేరు. ప్రత్యేకించి, దీనిని సౌందర్య సాధనంగా వర్గీకరించడంలో ఆదాయం పూర్తిగా విఫలమైన నేపథ్యంలో, ఉత్పత్తిని ఒక ఔషధంగా ప్రకటించడానికి అవసరమైన

అన్ని డాక్యుమెంటరీ రుజువులను పిటిషనర్ /మదింపుదారు ఇప్పటికే డిపార్ట్ మెంట్ వద్ద అందుబాటులో ఉంచారు.

43. హిమానీ నవరతన్ ఆయిల్ మరియు హిమానీ గోల్డ్ టర్మరిక్ ఆయుర్వేద క్రిమ్ అనే రెండు ఉత్పత్తులు సౌందర్య సాధనం అని ఈ ధర్మాసనాన్ని ఒప్పించడానికి ప్రతివాది / డిపార్ట్ మెంట్ యొక్క స్టాండింగ్ కౌన్సెల్ తీవ్రంగా వాదించినప్పటికీ, ఎటువంటి బలమైన సాక్షం లభ్యం కానందున, చట్టం యొక్క 1 వ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 36 పరిధిలోకి తీసుకురావాల్సిన ఉత్పత్తిగా STAT ఇచ్చిన పరిశోధనలు సరైనవిగా అనిపించడం లేదు. మునుపటి పేరాగ్రాఫ్ లలో పేర్కొన్న కారణాలు మరియు కారణాల వల్ల చట్టబద్ధమైనది మరియు సమర్థించదగినది, బదులుగా చట్టం యొక్క 1 వ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 37 కింద రెండు ఉత్పత్తులు ఉన్న ఒక కేసు ఇది.

44. పిటిషనర్/మదింపుదారుడు దాఖలు చేసిన టాక్స్ రివిజన్ కేసులు అంటే M/s హిమానీ లిమిటెడ్ దాఖలు చేసిన టాక్స్ రివిజన్ కేసు నంబర్లు 193, 188 మరియు 187/2004 మరియు M/s ఎమామి లిమిటెడ్ దాఖలు చేసిన టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.182, 183 మరియు 192/2004 కేసులు అర్హత కలిగి ఉంటాయి మరియు తదనుగుణంగా అనుమతించబడుతుంది. దీని ప్రకారం, STAT యొక్క ఉత్తర్వులను రద్దు చేయడం / కొట్టివేయడం జరుగుతుంది.

45. ఫలితంగా, టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.155, 156, 166, 169 and 211/2004 లు తిరస్కరించబడ్డాయి మరియు టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం. 193, 188, 187, 182, 183 and 192/2004 లను అనుమతించబడ్డాయి. ఖర్చులు లేవు.

46. దీనికి కొనసాగింపుగా, పెండింగ్ లో ఉన్న ఇతర పిటిషన్లు, ఏవైనా ఉంటే, అవి ముగించివేయబడతాయి.

టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం.155, 156, 166, 169 and 211/2004 లు తిరస్కరించబడ్డాయి మరియు టాక్స్ రివిజన్ కేసు నెం. 193, 188, 187, 182, 183 and 192/2004 లను అనుమతించబడ్డాయి.

★★★★