

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ -

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742</p>		
<p>(2012) 5 SCC 585</p>		

మొదటి విడత ఆప్టికల్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత ఆప్టికల్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూం పాడర్లో ప్లిక్లీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్సెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాలక్సమ్ ఫౌండర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా ఉపయోగించగల ఉత్పత్తులను మినహాయించాలని వాదించారు. ఒకవైపు, పార్ట్ ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1 లో టాల్యూమ్ పౌడర్ ను కాస్మెటిక్స్ గా చేర్చడం, ఎంట్రీ 1 కు వివరణలో కలిపి చదవడం, ఉత్పత్తి యొక్క సరైన వర్గీకరణ కాస్మెటిక్ గా ఉందని నిర్ణయాత్మకం - అభిప్రాయపడింది: కోర్టు ఒక సూత్రంగా,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742</p>		
<p>(2012) 5 SCC 585</p>		

సంబంధిత చట్టాలను వారి సరళమైన పదాల వెలుగులో అర్థం చేసుకోవాలి, మరియు వారి అంతర్గత మార్గదర్శకాలు లేదా సహాయాలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే - కేరళ కేసులో, టాల్కమ్ పౌడర్ తరువాత "చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం, తరువాత కోర్టు అభిప్రాయంలో "మెడికేటెడ్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742</p>		
<p>(2012) 5 SCC 585</p>		

టాల్యూమ్ పౌడర్" అనే వదాన్ని ఉపయోగించడం ఒక నిర్ధారణకు మాత్రమే దారితీస్తుంది, ఇది అన్ని రకాల టాల్యూమ్ పౌడర్లను కలిగి ఉంటుంది, ఇందులో మందులు (సంబంధం లేకుండా) ఉన్నాయి.

నిష్పత్తిలో, లేదా ఏ విధంగానైనా, ప్రధాన నిష్పత్తిని కలిగి ఉండదు) తప్పనిసరిగా కాస్మోటిక్స్ గా పరిగణించాలి, ఇది ఎంట్రీ 127 కిందకు వస్తుంది - స్పష్టమైన శాసన ఉద్దేశం, జాగ్రత్తగా పదాలలో

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

కూడిన ఎంట్రీని చొప్పించడం, ఇది "హైబ్రిడ్" అని అర్థం, అనగా ఔషధ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఒక వ్యాసాన్ని, అలాగే సాంద్ర్య సాధనాల కోసం ఉపయోగించే వాటిని వివరించడం, ఇంకా అటువంటి జీవని ఉంచడం ("జంతువు కాదు")

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742</p>		
<p>(2012) 5 SCC 585</p>		

కాస్టోటిక్స్ కేటగిరీలో, దీనిని ఔషధ తయారీగా లేదా ఔషధంగా వర్గీకరించే ఎటువంటి వివరణాత్మక పరిధిని తోసిపుచ్చలేదు - తమిళ కేసు సందర్భంలో, టిఎన్జిఎస్టి ఉద్దేశపూర్వకంగా టాల్కమ్ పొడర్లు చేర్చడానికి సవరించబడింది, నిర్దిష్ట ఎంట్రీ లేదా తరగతి ఎంట్రీలలో మందులు ఉన్నా లేకపోయినా, సాందర్య సాధనాలను లెక్కిస్తుంది - అందువల్ల, కేరళ కేసులో వలె, ఆ పన్ను ముఖ్య తరగతి లేదా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ప్రవేశం యొక్క స్పష్టమైన అర్థం ఇవ్వవలసి వచ్చింది, ఎందుకంటే ఎటువంటి అస్పష్టత లేదు -
 తత్ఫలితంగా, హైకోర్టులు నమోదు చేసిన సమర్థనీయమైన పరిశోధనలు వర్రెస్ శాసనాల వివరణ - ఆర్థిక
 శాసన వివరణకు ఒక గౌరవప్రదమైన నియమం ఏమిటంటే, శాసనంలో ఉపయోగించిన పదాలకు వాటిని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742 (2012) 5 SCC 585</p>		

ఇవ్వాలి. సాదాసీదా అర్థం మరియు కోర్టు యొక్క విధి ఈ నిబంధనకు ఒత్తిడితో కూడిన మరియు అసహజమైన అర్థాన్ని ఇవ్వడం కాదు.

అప్పీల్లను తోసిపుచ్చిన హైకోర్టు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

1. కోర్టుకు లభించిన సాహిత్యం ప్రకారం, నైసిల్ ప్లిగ్గీ పాడర్లో ఔషధ పదార్థాలు ఉన్నాయి,

ఇది డ్రగ్ లైసెన్స్ కింద కూడా తయారు చేయబడుతుంది. అయినప్పటికీ, రాష్ట్ర శాసనసభ, ఎంట్రీ 127 లో, షాంపూలు వంటి సౌందర్య సాధనాలతో వ్యవహరించేటప్పుడు వీటిని చేర్చడం సముచితమని భావించింది. "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో సహా టాల్కమ్ పాడర్." టాల్కమ్ పాడర్ గురించి రెండు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

అభిప్రాయాలు ఉండవు. **ipso facto** సౌందర్య సాధనంగా వర్గీకరించబడుతుంది. అయినప్పటికీ, ఎంట్రీ 127 లో ఉపయోగించిన "సహా" అనే పదం పూర్తిగా భిన్నమైన ఉత్పత్తిని (లేదా "ఉంచడం") తీసుకువచ్చే ప్రభావాన్ని కలిగి ఉంటుంది, ఇది సాధారణంగా ఒకే తరగతిలో ఉండకపోవచ్చు, అనగా మెడికేటెడ్ పాడర్. ఏదైనా అస్పష్టతను తొలగించడానికి, చట్టసభ ప్రత్యేకంగా మెడికేటెడ్ పాడర్ల యొక్క

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఉప తరగతిని సూచించింది, అనగా మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్. ఇలాంటి నిర్దిష్ట ఎంట్రీలు ఈ కోర్టు ముందు పరిశీలనకు రాలేదు. ప్రధానంగా, సౌందర్య సాధనాలు లేదా మందులు వంటి విస్తృత వివరణల సందర్భంలో, నివారణ లేదా రోగనిరోధక ఉత్పత్తిగా ఉద్దేశించిన ఒక ఉత్పత్తిలో వైద్య వదాన్యాలు ఉంటే, దానిని మందులు లేదా మందులుగా వర్గీకరించాలని న్యాయస్థానాలు తీర్పునిచ్చాయి. అయితే, ఈ

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

కేసులో శాసనసభ ఉపయోగించిన నిర్దిష్టత ఆ అవకాశాన్ని తోసిపుచ్చుతుంది. అంతేకాక, "చేర్చడం" అనేది ఒక నిబంధన యొక్క విస్తృతిని విస్తృతం చేయడం, అదే సమయంలో చట్టంలో పేర్కొన్న అర్థాలకు దాని పరిధిని పరిమితం చేయడంగా భావించబడింది. [పేరా 47] [452-బి-ఇ] ఈ కోర్టు అభిప్రాయంలో "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్" తరువాత "చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఒక నిర్ధారణకు మాత్రమే దారితీస్తుంది, ఇది మందులను కలిగి ఉన్న అన్ని రకాల బాల్యమ్ పాడర్లను (నిష్పత్తితో సంబంధం లేకుండా, లేదా ఏ విధంగానైనా, ప్రధాన నిష్పత్తిని కలిగి ఉండదు) తప్పనిసరిగా సౌందర్య సాధనాలుగా పరిగణించాలి. ఎంట్రీ **127** కిందకు వస్తుంది. సూటి పదజాలం వాస్తవానికి సమస్యను ముగిస్తుంది, నైసిల్ ప్లిక్స్ హిట్ పాడర్ వంటి ఏ తరగతి వస్తువులను చేర్చడానికి కోర్టుకు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

అవకాశం లేదు, ఇది టాల్కమ్ పౌడర్, ఇది కూడా మందులు వేయబడుతుంది. ఆర్థిక శాసన వివరణకు ఒక గౌరవప్రదమైన నియమం ఏమిటంటే, శాసనంలో ఉపయోగించిన పదాలకు వాటి సాదా అర్థాన్ని ఇవ్వాలి. ఈ నిబంధనకు అసంబద్ధమైన, అసహజమైన అర్థాన్ని ఇవ్వడం కోర్టు విధి కాదు. సాదాసీదా మాటల్లో వ్యక్తమయ్యే శాసనసభ ఉద్దేశాన్ని అంగీకరించాలి. [పేరా 48] [453-డి-ఎఫ్]

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

2. ప్రస్తుత సందర్భంలో, స్పష్టమైన శాసన ఉద్దేశం, ఇది "హైబ్రిడ్" అయిన ఒక "హైబ్రిడ్" అనే పదాన్ని, అనగా ఔషధ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఒక వస్తువును, అలాగే సాందర్య సాధనాల కోసం ఉపయోగించే వాటిని వివరించడం, అయినప్పటికీ అటువంటి జీవని ("జంతువు లేదా పక్షి కాదు") సాందర్య సాధనాల వర్గంలో ఉంచడం. మొత్తానికి దీనిని ఒక ఔషధ తయారీగా లేదా ఔషధంగా లేదా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఔపధంగా వర్గీకరించే ఏదైనా వివరణాత్మక పరిధి. కాబట్టి, ఈ కోర్టు తాను చేసిన నిర్ధారణకు వచ్చినందుకు హైకోర్టును తప్పుపట్టలేము. టీఎస్పీఎస్సీని ఉద్దేశపూర్వకంగా సవరించి, టాలక్మ పాడర్ను నిర్దిష్ట ఎంట్రీ లేదా ఎంట్రీల తరగతిలో చేర్చడానికి, సాందర్య సాధనాలనుగా లెక్కించారు. అందువల్ల, కేరళ కేసులో మాదిరిగా, ఆ పన్ను ముఖ్యతరగతి లేదా ప్రవేశం యొక్క స్పష్టమైన అర్థం ఇవ్వవలసి

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>
<p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p>		
<p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p>		
<p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		
<p>[1995] 3 SCR 1235</p>		
<p>[2007] 12 SCR 534</p>		
<p>(2015) 10 SCC 742</p>		
<p>(2012) 5 SCC 585</p>		

వచ్చింది, ఎందుకంటే ఎటువంటి అస్పష్టత లేదు. తత్ఫలితంగా, హైకోర్టులు నమోదు చేసిన ఫలితాలు

సమర్థనీయమైనవర్సెస్ **[పేరాలు 49, 53] [454-బి-సి; 455-ఎఫ్-బి]**

ఎ.వర్సెస్ ఫెర్నాండెజ్ వర్సెస్ కేరళ రాష్ట్రం **[1957] 1 SCR 837 - తరువాత.**

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఓబ్లమ్ ఎలక్ట్రికల్ ఇండస్ట్రీస్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్, హైదరాబాద్ వర్సెస్ కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బొంబాయి

[1997] 3 Supp. ఎస్ సిఆర్ 68; యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా (యూఓఐ), మరియు

ఇతరులు వర్సెస్ గాడ్ ఫ్రీ ఫిలిప్స్ ఇండియా లిమిటెడ్. **[1985] 3 సుప్ ఎస్ సిఆర్ 123;** హమ్మార్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006]	2	దక్షిణ మధ్య	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ	para 4 para 4 para 4	
రైల్వే 1120			రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 15 para 16	
[2007]	5	దక్షిణ మధ్య		para 17 para 18	
రైల్వే 873				para 20 para 21	
[2008]	9	దక్షిణ మధ్య		para 21 para 21	
రైల్వే 496				para 22 para 23	
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39				para 26 para 28	
[1995] 3 SCR 1235				para 28 para 28	
[2007] 12 SCR 534				para 39 para 41	
(2015) 10 SCC 742					
(2012) 5 SCC 585					

(వక్స్) ల్యాబొరేటరీస్ వర్సెస్ డిప్యూటీ కమిషనర్ [2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873 - పై

ఆధారపడింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వరెన్ సీఐఈఎన్ఎస్ లేబొరేటరీస్ [2013] 14 SCR 38; పూమా

ఆయుర్వేద హెర్బల్ ప్రెవేట్ లిమిటెడ్ వరెన్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్ (2006) 2 SCR 1120;

పాండ్స్ ఇండియా లిమిటెడ్ వరెన్ కమిషనర్ ఆఫ్ ట్రేడ్ టాక్స్ [2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496;

ముల్లర్ అండ్ ఫిష్ (ఇండియా) లిమిటెడ్ వరెన్ సెంట్రల్ కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ [2004] 2

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

సప్ ఎస్ సిఆర్ 39; బి.పి.ఎల్ ఫార్మాస్యూటికల్స్ వర్సెస్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్ [1995] 3 SCR

1235; యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా వర్సెస్ విక్రీ లేబొరేటరీస్ [2007] 12 SCR 534;

కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ హిందుస్థాన్ లీవర్ లిమిటెడ్ (2015) 10 SCC 742;

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్ వర్సెస్ వోక్ హార్డ్ లైఫ్ సైన్సెస్ లిమిటెడ్ (2012) 5 SCC 585;

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఎస్.సుందరం పిళ్ళై వర్సెస్ వర్సెస్ ఆర్.పట్టాభిరామన్ **[1985] 2 SCR 643**; షేర్ మెడికల్ కేర్

వర్సెస్ భారత యూనియన్ **[2007] 3 SCR 44**; పప్పు స్వీట్స్ అండ్ బిస్కెట్స్ వర్సెస్ కామర్స్.

వాణిజ్య వన్ను, యు.పి. **[1998] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 119**; కలెక్టర్ ఆఫ్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ మెసర్స్ పార్లే

ఎక్స్పోర్ట్స్ (పి) లిమిటెడ్ **[1988] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 933**;

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

యునియన్ ఆఫ్ ఇండియా (యుఓఐ), ఓఆర్ ఎస్. వర్సెస్ ల్యూకోఫ్లాష్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ & ఓర్స్.

[1994] 1 SCR 343; దత్తాత్రేయ గోవింద్ మహాజన్ అండ్ ఓర్స్. వర్సెస్ మహారాష్ట్ర రాష్ట్రం &

ఎ.ఎన్.ఆర్. **[1977] 2 SCR 790;** శ్రీమతి జకియా బేగం & ఓర్స్ వర్సెస్ శ్రీమతి షనాజ్ అలీ

అండ్ ఓర్స్. **[2010] 9 SCR 692;** సెంట్రల్ కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ పుడ్ క్రాఫ్ట్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006]	2	దక్షిణ మధ్య	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ	para 4 para 4 para 4	para 15 para 16	para 17 para 18	
రైల్వే 1120			రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 20 para 21	para 21 para 21	para 22 para 23	
[2007]	5	దక్షిణ మధ్య		para 26 para 28	para 28 para 28	para 39 para 41	
రైల్వే 873							
[2008]	9	దక్షిణ మధ్య					
రైల్వే 496							
[2004]	2	ఎస్.సి.ఆర్	39				
[1995]	3	SCR	1235				
[2007]	12	SCR	534				
(2015)	10	SCC	742				
(2012)	5	SCC	585				

ప్రాడ్జక్స్ లిమిటెడ్ (1995) 3 SCC 454 : [1995] 2 SCR 797; మేఘదూత్

గ్రామోద్యోగ్ సేవా సంస్థాన్, యు.పి. వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, లక్నో [2005] 4 SCC

15; అమృతాంజన్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కలెక్టరు సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ [1996] 9 ఎస్ సిసి 413;

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

ఎన్.డి.పి. నంబూద్రిపాద్ (మృతుడు) రచించిన ఎల్.ఆర్.ఎస్. భారత యూనియన్ [2007] 3

SCR 769 - సూచించబడింది.

బి.షా అండ్ కంపెనీ వర్సెస్. గుజరాత్ రాష్ట్రం (1971) 28 ఎస్ టిసి 5 (గుజ్) - సూచించబడింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

కేస్ లా రిఫరెన్స్

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య		

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873		
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496		
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39		
[1995] 3 SCR 1235		
[2007] 12 SCR 534		
(2015) 10 SCC 742		
(2012) 5 SCC 585		

<p>రైల్వే 873</p> <p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 496</p> <p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p>		<p>para 23 para 26</p> <p>para 28 para 28</p> <p>para 28 para 39</p> <p>para 41</p>	
---	--	---	--

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 1120</p> <p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 873</p> <p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 496</p> <p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p> <p>[1995] 3 SCR 1235</p> <p>[2007] 12 SCR 534</p> <p>(2015) 10 SCC 742</p> <p>(2012) 5 SCC 585</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ</p> <p>రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4</p> <p>para 15 para 16</p> <p>para 17 para 18</p> <p>para 20 para 21</p> <p>para 21 para 21</p> <p>para 22 para 23</p> <p>para 26 para 28</p> <p>para 28 para 28</p> <p>para 39 para 41</p>	
--	--	--	--

<p>[1995] 3 SCR 1235</p> <p>[2007] 12 SCR 534</p> <p>(2015) 10 SCC 742</p> <p>(2012) 5 SCC 585</p>			
--	--	--	--

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 1120</p> <p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 873</p> <p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య</p> <p>రైల్వే 496</p> <p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p> <p>[1995] 3 SCR 1235</p> <p>[2007] 12 SCR 534</p> <p>(2015) 10 SCC 742</p> <p>(2012) 5 SCC 585</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ</p> <p>రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4</p> <p>para 15 para 16</p> <p>para 17 para 18</p> <p>para 20 para 21</p> <p>para 21 para 21</p> <p>para 22 para 23</p> <p>para 26 para 28</p> <p>para 28 para 28</p> <p>para 39 para 41</p>	
--	--	--	--

[1985] 2 SCR 643			
[2007] 3 SCR 44			
[1998] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 119			

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120	రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.	para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41	
[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873			
[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496			
[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39			
[1995] 3 SCR 1235			
[2007] 12 SCR 534			
(2015) 10 SCC 742			
(2012) 5 SCC 585			

<p>[1988] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 933</p> <p>[2013] 14 SCR 38</p> <p>[1994] 1 SCR 343</p>			
---	--	--	--

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

<p>[2006] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 1120</p> <p>[2007] 5 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873</p> <p>[2008] 9 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 496</p> <p>[2004] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 39</p> <p>[1995] 3 SCR 1235</p> <p>[2007] 12 SCR 534</p> <p>(2015) 10 SCC 742</p> <p>(2012) 5 SCC 585</p>	<p>రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడ్డ రిఫర్ చేయబడుతుంది.</p>	<p>para 4 para 4 para 4 para 15 para 16 para 17 para 18 para 20 para 21 para 21 para 21 para 22 para 23 para 26 para 28 para 28 para 28 para 39 para 41</p>	
---	---	--	--

[2007] 3 SCR 769			
[1977] 2 SCR 790			
[2010] 9 SCR 692			
[1995] 2 SCR 797			

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v _____

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(2005) 4 SCC 15			
(1996) 9 SCC 413	రిఫర్ చేయబడింది	para 41	
[2007] 3 SCR 769	రిఫర్ చేయబడింది	para 47	
[1957] 1 SCR 837	తరువాత	para 48	

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v _____

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

[1997] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 68	వీటిపై ఆధారపడింది	para 51	
[1985] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 123	వీటిపై ఆధారపడింది	para 52	

సివిల్ అప్పీలేట్ వరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 23382339 ఆఫ్ 2010.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఎర్నాకుళంలోని కేరళ హైకోర్టు 29.09.2008 నాటి తీర్పు, ఉత్తర్వుల నుంచి 2007 ఎప్రిల్ నంబర్ 164, 2008 లో 172. తో సివిల్ అప్పీల్ నెంబర్లు 6633 మరియు 6635 ఆఫ్ 2012.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఎస్.కె.బగారియా, సీనియర్ అడ్వకేట్, ఇ.ఆర్.కుమార్, డి.పి.మొహంతి, శ్రీమతి తాన్య
చౌదరి, శ్రీమతి ప్రత్యూష ప్రయదర్శిని, కుమార్ అజిత్ సింగ్, మెసర్స్ పరేఖ్ అండ్ కో, శ్రీమతి చరణ్య
లక్ష్మీకుమారన్, శ్రీమతి అవేక్ష మెహతా, శ్రీమతి ఎఫ్ గుప్తా, ప్రణవ్ ముంద్రా, అప్పీలుదారు.

పల్లవ సిసాడియా, కె.రాధాకృష్ణన్, సీనియర్ అడ్వకేట్, సి.కె.శశి, అబ్దుల్లా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

నసీహ్ విటి, శ్రీమతి మీనా కె పాలోన్, శబరీష్ సుబ్రమణియన్, విష్ణు ఉన్నికృష్ణన్, శ్రీమతి శివానీ

జెనా, నమన్ ద్వివేది, పి. కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పులో.. రవీంద్ర భట్, జె.

1. మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ ఔషధమా లేక ఔషధమా, సాందర్య సాధనాలా లేక చట్టాల ప్రకారం టాల్కమ్ పాడర్ కాదా అనే అంశంపై పలు సందర్భాల్లో న్యాయస్థానాలను ప్రశ్నార్థకంగా మార్చారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ప్రత్యేక అనుమతి ద్వారా ప్రస్తుత అప్పీళ్లు రెండు రకాల అప్పీళ్లకు సంబంధించినవి: ఒకటి, కేరళ రాష్ట్రం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

నుండి మరియు మరొకరు తమిళనాడు రాష్ట్రానికి చెందినవారు. కేరళ హైకోర్టు తన తీర్పు ద్వారా..¹ కేరళ సేల్స్ టాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఆదేశాలతో విసిగిపోయిన అప్పీలుదారు/అసెస్మెంట్లారు (ఇకపై "హింజ్") దాఖలు చేసిన సవరణలను తిరస్కరించింది, దాని ఉత్పత్తి "నైసిల్ ప్రిక్లి హీట్ పాడర్" కేరళ జనరల్ సేల్స్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

టాక్స్ మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 79 కింద వర్గీకరించదగినది కాదు. చట్టం, 1963 (ఇకపై "కె.జి.ఎస్.టి చట్టం") ["ఔషధం"గా కానీ "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్"].

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

2. మద్రాసు హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుతో మెసర్స్ గ్లాస్ స్మిత్స్ ఫార్మాస్యూటికల్స్ లిమిటెడ్ (ఇకపై "జిఎస్సె") అసంతృప్తితో ఉంది.² అక్కడ ప్రీక్లి పీట్ పాడర్ అనే తన వాదనను కోర్టు తిరస్కరించింది "మానవుడు లేదా జంతువులలో వ్యాధులు లేదా రుగ్మతల చికిత్స లేదా ఉపశమనం లేదా నివారణ కోసం అంతర్గతంగా లేదా బాహ్యంగా ఉపయోగించడానికి సిద్ధంగా ఉన్న ఔషధ సూత్రీకరణ లేదా తయారీ"

[2023] 9 ప్లెన్.సీ.ఆర్. ఎస్.టి. రెవరెండ్ నంబర్లు 164/ 2007 మరియు 172/ 2008

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రీక్లి పీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రీక్లి పీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

[తమిళనాడు మొదటి షెడ్యూల్ లోని పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ) కింద సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1959 - ఇకపై "టిఎన్ఎస్ఐ చట్టం"] టాయిలెట్ పాడర్ (టిఎన్ఎస్ఐ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్-F లోని ఎంట్రీ 1(3) ప్రకారం). ఆ ఎంట్రీకి ఇచ్చిన వివరణలో హైకోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది.

"పైన జాబితా చేయబడిన ఏవైనా ఐటమ్ లు మెడికేటెడ్ లేదా అలా నిర్వచించబడినవి అయినప్పటికీ డ్రగ్స్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్ఐ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

అండ్ కాస్ట్రోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 లోని సెక్షన్ 3 (సెంట్రల్ యాక్ట్ XXIII ఆఫ్ 1940) లేదా ఈ చట్టం కింద జారీ చేయబడ్డ లైసెన్స్ వై తయారు చేసినవి ఈ అంశం కిందకు వస్తాయి.

2. కేరళ హైకోర్టు నుంచి హింజ్ అప్పీల్ 1999-2000, 2000-2001 అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలకు సంబంధించినది. 1999-2000 అసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి, హింజ్ తన వార్షిక రిటర్నులను దాఖలు

[2023] 63.3813 ప్రకారం, వన్ను కేసు (సవరణ) సంఖ్య 742/ 2006 మరియు 301/ 2011

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్ట్రోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్ట్రోటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హిట్ పాడర్ వై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హిట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పువై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

చేశాడు, దీనిని అసెస్మెంట్ అధికారి ఆమోదించాడు; పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ పై చెల్లించాల్సిన పన్ను 8%, మరియు నైసిల్ ప్రీక్లి హీల్ ఫాడర్ అమ్మకంపై పరిగణను 18-11-2005 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా కెజిఎస్ టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 79 కిందకు వచ్చే వస్తువుగా అంగీకరించారు. అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వులు ఆదాయ ప్రయోజనాలకు విఘాతం కలిగిస్తాయని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ ఫాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ ఫాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రీక్లి హీల్ ఫాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ ఫాడర్లో ప్రీక్లి హీల్ ఫాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ ఫాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్ టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది; కేజీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 35 కింద చర్యలను ప్రారంభించింది, అసెస్మెంట్ అథారిటీ 'ప్లిక్లీ హీల్ పాడర్'ను ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా 8% పన్ను విధించడం ఆదాయ ప్రయోజనాలకు, విఘాతం కలిగిస్తుందనే కారణంతో అసెస్మెంట్ అథారిటీ అంచనాను పక్కన పెట్టాలని ప్రతిపాదించింది. 20% వద్ద పన్ను రేటు దేనికి వర్తిస్తుంది "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్". దీనిపై [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

హింజ్ అభ్యంతరం వ్యక్తం చేశారు. అయితే 16-2-2006 నాటి రివిజనల్ అథారిటీలు 1999-2000

అసెస్ మెంట్ ఇయర్ కు సంబంధించిన అసెస్ మెంట్ ఆర్డర్ ను కొట్టివేసి, 20 శాతం పన్ను విధిస్తూ తాజా

అసెస్ మెంట్ ఆర్డర్ ను జారీ చేయాలని అసెస్ మెంట్ అథారిటీకి అప్పగించింది. దీంతో తీవ్ర మనస్తాపానికి

గురైన హింజ్ ఈ విషయాన్ని అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ముందుకు తీసుకెళ్లగా, రివిజన్ ఉత్తర్వులను

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్,

1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-

ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా

కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్

అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్

అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను

వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్

టాల్యూమ్ పాడర్లలో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై

ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను

పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక

ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి

ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఆమోదించి అప్పీలును తిరస్కరించింది.³ తదుపరి సవరణపై హైకోర్టు రెవెన్యూ అనుసరించిన వర్గీకరణతో ఏకీభవించింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

4. ఈ కోర్టు తీర్పును గమనించిన కేరళ హైకోర్టు.. ప్యూమా ఆయుర్వేద హార్బల్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్⁴ (ఇకపై "ప్యూమా ఆయుర్వేద మూలికా"); హార్బల్ (వక్స్) ప్రయోగశాలలు వర్సెస్ డిప్యూటీ

కమీషనర్ (ఇకపై "హార్బల్ (వక్స్) ప్రయోగశాలలు"); చెరువులు[మార్పు]

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

³IA నెంబరు 311/2006 లో 14.11.2006 నాటి ఆర్డర్ ⁴ (2006) 2 SCR 1120 ⁵ 2007

(5) దక్షిణ మధ్య రైల్వే 873

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఇండియా లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ ట్రేడ్ ట్యాక్స్³ (ఇకపై "పాండ్స్ ఇండియా"); ముల్లర్ అండ్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్రిక్లి హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఫిప్స్ (ఇండియా) లిమిటెడ్ వర్సెస్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్⁴ (ఇకపై "ముల్లర్ అండ్ ఫిలిప్స్ (ఇండియా) లిమిటెడ్") మరియు పార్టీలు ఉదహరించిన అనేక ఇతర నిర్ణయాలు. ఈ ఉత్పత్తి వినియోగదారులకు రోజువారీ ఉపయోగం టాల్కమ్ పాడర్ల సాధారణ ఉపయోగం కాదని, కానీ సాధారణంగా ఉపయోగం కోసం ఉపయోగించబడుతుందని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. "ప్రిక్లీ హీట్ చికిత్స యొక్క నిర్దిష్ట ఉద్దేశ్యం"

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

మరియు దాని ఉపయోగం అనారోగ్యం ఆగిపోయిన తర్వాత నిలిపివేయబడింది. దీని అర్థం ఇది నివారణ మరియు నివారణ ప్రభావాలను కలిగి ఉన్న పదార్థాలను కలిగి ఉంది, ఇది రోగాల చికిత్సకు ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది. కోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

'నైసిల్ పాడర్' సాధారణ లేదా వాణిజ్యపరంగా అర్థం చేసుకున్నట్లుగా సాధారణ టాల్యూం పాడర్ కాదని మేము ఖచ్చితంగా చెబుతాము.

పరిభాషలో, కానీ ఒక ఔషధ విలువను కలిగి ఉంది మరియు ప్లిక్టీ హీట్ మరియు ఇతర చర్మ వ్యాధుల చికిత్సకు ఉపయోగిస్తారు. అయితే, ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువును మనం ఏ ఎంట్రీ కింద వర్గీకరించాలి. మా

[2023]08 (93 డిజి.ఎస్.ఆర్.ఎస్. రైట్స్ 496

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్టీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూం పాడర్లో ప్లిక్టీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

దృష్టిలో, కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 127 కింద సమ్మిళిత నిర్వచనం లేకపోతే, మనకు ఏదీ ఉండేది కాదు.

ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువును ఔషధంగా వర్గీకరించడంలో సంకోచం. మా అభిప్రాయం ప్రకారం, టాల్కమ్ పౌడర్ అనే పదం వెలువడిన వెంటనే చట్టసభలు 'సహా' అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం ద్వారా చట్టంలోని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

మొదటి షెడ్యూల్ లోని 127వ అధికరణ కింద "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్"ను చేర్చడం సముచితమని భావించింది.

—4 2004 Supp(2)SCR 39
[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఈ సమ్మిళిత నిర్వచనం దృష్ట్యా, నైసిల్ పాడర్ అయినప్పటికీ

E మందుల యొక్క అన్ని లక్షణాలు మరియు పదార్థాలను కలిగి ఉంటుంది మరియు ఇది ప్రాథమికంగా టాల్కమ్ పాడర్, ఇది నివారణ మరియు నివారణ శక్తిని కలిగి ఉంటుంది కాబట్టి, దీనిని సాధారణ ప్రవేశం కంటే ప్రత్యేక ప్రవేశం కిందకు తీసుకురావాల్సిన అవసరం ఉంది."

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

5. మొదటి షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 127 అని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది.

F టాల్కమ్ పాడర్ అనే పదం ఉపయోగించిన వెంటనే 'సహా' అనే పదాన్ని ఉపయోగించారు. ఈ పదంలో ఇవి ఉన్నాయి/సహా, "చట్టంలో పదం యొక్క అర్థాన్ని విస్తరించడానికి ఇంటర్ ప్రీటేషన్ క్లాజులో దీనిని ఉపయోగిస్తారు. అటువంటి పదాన్ని ఒక వ్యాఖ్యాన క్లాజులో ఉపయోగించినప్పుడు, అవి వాటి [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

సహజ దిగుమతిని బట్టి సూచించే విషయాలను మాత్రమే కాకుండా, వివరణ క్లాజు ప్రకటించే విషయాలను కూడా అర్థం చేసుకున్నట్లు భావించాలి." అందువల్ల, ఎంట్రీ 127 ఒక ఆర్థిక చట్టంలో ఒక నిర్దిష్ట ప్రవేశం కాబట్టి, సాధారణ ప్రవేశం (ఎంట్రీ 79) నిర్దిష్ట ప్రవేశానికి దారితీయాలని అభిప్రాయపడింది. కోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

"నైసిల్ ప్రిక్లి హీట్ పాడర్లు చర్మ సంరక్షణ కోసం ఉపయోగిస్తారు మరియు చర్మాన్ని నయం చేయడానికి కాదు మరియు ఇందులో తక్కువ మొత్తంలో క్లోరైనేసెన్ ఉన్నప్పటికీ, ఇది నివారణ ప్రభావాన్ని కలిగి ఉంటుంది;

నిర్దిష్ట ఎంట్రీ దృష్ట్యా, దీనిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 127 కింద మాత్రమే [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వర్గీకరించాలి మరియు మందులు మరియు మందుల గురించి మాట్లాడే చట్టంలోని ఎంట్రీ 79 కింద
కాదు.

ఈ పరిశీలనలపై హింజ్ అసహనం వ్యక్తం చేశారు.

||

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

6. మద్రాసు హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును సవాల్ చేస్తూ జీఎస్కే అప్పీళ్లు దాఖలు చేసింది. అవి 1993-94, 1994-95 సంవత్సరాలకు సంబంధించినవర్యెస్ ఈ రెండు సందర్భాల్లో, అసెస్మెంట్ అధికారి టిఎన్జిఎస్టి చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్లోని పార్ట్ ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1 (3) కింద 16% చొప్పున పన్ను విధించారు, నైసిల్ ప్రీక్లి పీల్ పాడర్ యొక్క మొదటి అమ్మకానికి 5% చొప్పున పన్ను విధించాలనే అసెస్సీ [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి పీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రీక్లి పీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వాదనను తిరస్కరించారు, ఇది మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క పార్ట్ సి యొక్క ఎంట్రీ 20-ఎ కింద ఒక ఔషధం లేదా మందు. టీఎన్టీఎస్టీకి.. అసెస్మెంట్ అధికారి అభిప్రాయాన్ని అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ధృవీకరించారు.⁵ హింజ్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ను ఆశ్రయించాడు, అది దాని అభ్యర్థనను అంగీకరించింది మరియు ఉత్పత్తి ఒక ఔషధం లేదా మందు, మరియు అలా వర్గీకరించదగినది అని పేర్కొంది.⁶ మద్రాస్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

హైకోర్టులో రెవెన్యూ అప్పీల్ విజయవంతమైంది. హింజ్ యొక్క యూనిట్ ఇంటర్ రెగ్యులేషన్ సమయంలో ఉంది, దీనిని జిఎస్కె స్వాధీనం చేసుకుంది.

7. డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 (ఇకపై "డ్రగ్స్ యాక్ట్") ప్రకారం ఈ ఉత్పత్తులు లైసెన్సుకు లోబడి ఉంటాయని హైకోర్టు తన తీర్పు ద్వారా పేర్కొంది. కేరళ తీర్పును కూడా కోర్టు గమనించి రెండు [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

చట్టాల (కేవలీష్టి చట్టం) మధ్య వ్యత్యాసాన్ని వ్యాఖ్యానించింది.

టీఎస్ఐఎస్ఐ చట్టం) అంటే రెండోది వివరణే స్పష్టం చేస్తుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్ఐ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఏవైనా ఐటమ్ లు డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 లో నిర్వచించిన విధంగా మెడికేటెడ్ లేదా మొదటి షెడ్యూల్ లోని పార్ట్ 'ఎఫ్' లోని ఎంట్రీ 1(iii) కిందకు వస్తుంది.. ఒకటి సమ్మిళిత నిర్వచనం కలిగి ఉన్నప్పటికీ, మరొకటి వివరణ ద్వారా ఉత్పత్తిని కలిగి ఉన్నప్పటికీ, రెండు చట్టాల పదాలలో ఎటువంటి తేడా లేదని మద్రాస్ హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. అందువల్ల నైసిల్ ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ అని

[2023] 60 ఏన్.సి.ఆర్. ప్రకారం

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

మద్రాస్ హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. "ఇది టాయిలెట్ పాడర్" తయారీదారుకు మందుల చట్టం కింద లైసెన్స్ ఉన్నప్పటికీ, అటువంటి పరిస్థితి మొదటి షెడ్యూల్ లోని పార్ట్ ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ I (iii) యొక్క వివరణ పరిధిలోకి వస్తుంది.

[2023] 6 సీఎస్ జిఎస్ 16/99లో 30.08.2001 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

8. ఆక్షేపించబడిన మద్రాస్ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పు కేరళ హైకోర్టు తీర్పు ను పరిశీలనగా పరిగణించిన కేరళ హైకోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది.

"మందు", "మెడిసిన్", "కాస్మెటిక్" మరియు "టాల్క్" యొక్క వివిధ నిర్వచనాలను పరిశీలించిన తరువాత చివరికి మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లి హీల్ పౌడర్ ఉంటుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లి హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

34. నైసిల్ పాడర్ యొక్క పదార్థాలు క్లోరైనిసెన్ బి.పి.

B ఒక శాతం, జింక్ ఆక్సైడ్ ఐపి 16 శాతం, బోరిక్ ఆమ్లం ఐపి 16 శాతం, స్టార్చ్ ఐపి 51 శాతం, టాల్క్ 100 శాతం. క్లోరైనిసెన్ నైసిల్ పాడర్ లో కేవలం ఒక శాతం మాత్రమే ఉంటుంది

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

మరియు ఇతర క్రిమినాశక ఔషధ కారకాలు 32 శాతం వరకు ఉంటాయి మరియు నైసిల్ పాడర్ తయారీకి వెళ్ళే మిగిలిన పదార్థాలు పిండి పదార్థాలతో కూడి ఉంటాయి.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

C మరియు టాల్క్. నైసిల్ ప్రిక్లీ హీట్ పాడర్లో క్లోర్ఫెనెసిన్ ఉంటుంది, ఇది చర్మ వ్యాధి చికిత్సకు ప్రత్యేకంగా ఉద్దేశించిన ఉత్పత్తి. కూర్పులో ఈ మందును చేర్చడం వల్ల అన్ని తేడాలు వస్తాయి. వైద్యం యొక్క ఈ చేరిక దాని ప్రాథమిక స్వభావాన్ని మారుస్తుంది. అందువల్ల, ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తి కాదు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

D క్లోర్ఫెనెసిన ఉన్న దృష్ట్యా కేవలం టాల్కం పొడర్, తక్కువ పరిమాణంలో ఉన్నప్పటికీ, బేస్ శుద్ధి చేయబడింది.

కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై మద్రాస్ హైకోర్టు ఈ విధంగా వ్యాఖ్యానించింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కం పొడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కం పొడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పొడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కం పొడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పొడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కం పొడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

16. ఈ వాదనను తోసిపుచ్చిన కేరళ హైకోర్టు

F వైద్య సిద్ధాంతం మరియు ప్రిక్లి పీట్ పాడర్ యొక్క ప్రాథమిక పదార్థాలను పరిగణనలోకి తీసుకున్న తరువాత, మూల ఉత్పత్తి శుద్ధి చేసిన టాల్క్ మాత్రమే అని నిర్ధారణకు వచ్చారు. ప్రధాన ప్రవేశానికి వివరణను పరిగణనలోకి తీసుకున్న తరువాత, ఇది మెడికేటెడ్ టాల్క్ మాత్రమే మరియు ఇది

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్క్ మాత్రమే మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్క్ మాత్రమే మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి పీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్క్ మాత్రమే పాడర్లో ప్రిక్లి పీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్క్ మాత్రమే పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఖచ్చితంగా ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్లు కూడా కలిగి ఉంటుందని మేము అభిప్రాయపడుతున్నాము. కేరళ హైకోర్టు వాదనలో మేము ఏకీభవిస్తున్నాము మరియు నైసిల్ ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ "మందు" కాదని, ఇది మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మాత్రమేనని వేర్కొంది. కేరళ హైకోర్టులో విటిషనర్-అసెస్మెంట్లారుగా ఉన్న

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని వేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

మెసర్స్ హీంజ్ ఇండియా లిమిటెడ్ ప్రతివాది యొక్క తయారీ యూనిట్ ను కొనుగోలు చేసినట్లు మాకు సమాచారం అందింది.

ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ విషయంలో మన ముందుంది. తదనుగుణంగా, మేము రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా సమాధానమిస్తాము. తమ వాదనలకు మద్దతుగా ఇరువురు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హీంజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

న్యాయవాదులు పలు తీర్పులను ఉదహరించినప్పటికీ, కేరళ హైకోర్టు ఆ తీర్పులన్నింటినీ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వంటి వివిధ చట్టాల కింద వివరంగా పరిగణనలోకి తీసుకున్నట్లు తెలుస్తోంది.

చట్టం మరియు వివిధ రాష్ట్ర అమ్మకపు వన్ను చట్టం చట్టాలు. అందువల్ల, హాయిస్ట్ ఇండియా లిమిటెడ్ కేసులో కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుతో ఈ సమస్య ఇప్పటికే పరిష్కరించబడింది కాబట్టి, [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఇరువురు న్యాయవాదులు ఉదహరించిన తీర్పులన్నింటినీ మరోసారి పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సిన అవసరం లేదు. ఈ పరిస్థితుల్లో ట్రిబ్యూనల్ ఆదేశాలను వక్కనపెట్టి అసెస్మెంట్ అథారిటీ ఆదేశాలను పునరుద్ధరిస్తున్నాం. ట్యాక్స్ కేస్ రివిజన్లకు అనుమతి ఉంది.

III

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

9. హీన్స్ తరపున సీనియర్ న్యాయవాది ఎస్.కె.బగారియా వాదనలు వినిపిస్తూ, 'క్లోర్ఫెనెసిన్' అని పిలువబడే పదార్థాన్ని తయారీదారు మార్కెట్ చేసే వాణిజ్య నామం "నైసిల్" అని వాదించారు. నైసిల్ పాడర్లో జింక్ ఆక్సైడ్ మరియు బోరిక్ ఆమ్లం ఉన్నాయి మరియు అవి నైసిల్ పాడర్ యొక్క మొత్తం విషయాలలో 32% ఉంటాయి. మిగిలిన పదార్థం పిండి పదార్థం మరియు టాల్క్. ప్రిక్టీ [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్టీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్టీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

హీట్ మరియు ఇన్వెక్షన్ నుండి రక్షించడానికి చర్మ పరిశుభ్రతను నిలుపుకోవటానికి నైసిల్ పాడర్ రూపొందించబడింది. ఇది తాజాదనాన్ని, సౌకర్యాన్ని కూడా ఇస్తుంది. ఇది కేజీఎస్టీ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 79 కిందకు వస్తుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

10. సీనియర్ కౌన్సిల్ ఈ తీర్పుపై ఆధారపడి ఉన్నారు బి.షా అండ్ కంపెనీ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ గుజరాత్ (ఇకపై "షా అండ్ కో"), మరియు క్లోరైన్ సెసిన్ తక్కువ విషపూరితం కలిగిన శక్తివంతమైన యాంటీ ఫంగల్, యాంటీ బాక్టీరియల్ మరియు ట్రైకోమోనిసైడల్ పదార్థం అని వివరించారు. ఇది టీనియా పెడిస్ (అథెలెట్ పాదాలు) మరియు ఇతర డెమాటోమైకోస్,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఎపిడెరోస్టెటాన్, ఫ్లోకోసమ్ మరియు వివిధ ట్రైకోఫైటాన్, ప్లెస్టోకోకి, స్టాఫిలోకోకి, కోలిఫామ్ జీవులు మరియు క్లోస్ట్రీడి వంటి బ్యాక్టీరియాకు కారణమయ్యే సాధారణ డెర్మాటోఫైట్లకు వ్యతిరేకంగా ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది. ఫురిటస్ అని మరియు ఫురిటస్ వల్వలను తొలగించడంలో నైసిల్ ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది. ఫురిటస్ అని మరియు ఫురిటస్ వల్వే

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

తరచుగా బ్యాక్టీరియా లేదా ఫంగల్ మూలాలకు చెందినవి, లేదా గాయాలు బ్యాక్టీరియా లేదా శిలీంధ్రాల బారిన పడవచ్చు మరియు అటువంటి జీవులను తొలగించడంలో నైసిల్ ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది.

[2023] 48 వన్.టి.సి.క్ర.జి)

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

11. షా అండ్ కో లో (పైన చెప్పిన), ప్రిక్లి హీట్ చికిత్సకు నైసిలాస్ పాడర్ లేదా లేపనం సిఫార్సు చేయబడిందని భావించబడింది మరియు ధోబీ తామర పురుగులు మరియు ఇతర శిలీంధ్రనాశక అంటువ్యాధుల సమయంలో దురద మరియు చురుకైన చర్మ రక్షణ, తీవ్రమైన మైకోటిక్ ఇన్ఫెక్షన్ యొక్క ప్రారంభ చికిత్సకు నైసిల్ పాడర్ తగినదని సమర్పించబడింది, ఎందుకంటే ఇది శోషకం, దాని శిలీంధ్ర

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

చర్యను ఉపయోగించడంతో పాటు. నైసిల్ పాడర్ యొక్క పదార్థాలు క్లోర్ఫెనెసిన్ బిపి 1% అని వాదించారు; జింక్ ఆక్సైడ్ ఐ.పి. 16%; Boric ఆమ్లం 16% స్టార్చ్ ఐ.పి. 51% మరియు టాల్క్. అంటే అందులో మూడింట ఒక వంతు (33%)

B

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పదార్థాలు ఔషధ ఉత్పత్తులు. ఉత్పత్తిని విక్రయించే కంటైనర్ యొక్క తరగతి ఈ క్రింది వివరణను కలిగి

ఉందని సూచించబడింది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

"నైసెల్లో యాంటీ బ్యాక్టీరియల్ మరియు యాంటీ ఫంగల్ ఏజెంట్ క్లోర్ఫినెసిన్ ఉంటుంది. ఇది ప్లిక్లి హీట్ ను చురుకుగా నివారిస్తుంది మరియు రక్షిస్తుంది. ^c పుండ్లు, ధోబీ దురద మరియు అథ్లెట్ పాదం నుండి చర్మం."

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లి హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

D డ్రగ్స్ చట్టంలోని సెక్షన్ 3(బి) ప్రకారం 'డ్రగ్'ను ఇలా నిర్వచించాలని వాదించారు. "ఏదైనా వ్యాధి లేదా రుగ్మతను తగ్గించడానికి లేదా నివారించడానికి ఉద్దేశించిన మానవులు లేదా జంతువుల అంతర్గత లేదా బాహ్య ఉపయోగం కోసం ఉపయోగించే అన్ని మందులతో సహా". ఈ చట్టంలోని 3(ఆ) సెక్షన్ కింద "కాస్మోటిక్స్" అంటే, "శుభ్రపరచడానికి, సుందరీకరించడానికి, ఆకర్షణను ప్రాప్తపించడానికి లేదా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మోటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

రూపాన్ని మార్చడానికి మానవ శరీరానికి చల్లడానికి లేదా స్త్రీ చేయడానికి లేదా ప్రవేశపెట్టడానికి లేదా వర్తింపజేయడానికి ఉద్దేశించిన ఏదైనా వస్తువు", కాస్మెటిక్ యొక్క ఒక భాగంగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన ఏదైనా వస్తువును కూడా కలిగి ఉంటుంది. ఎంట్రీ 79 కింద ఒక ఆర్టికల్ తీసుకురావడం లేదా వర్గీకరించడం.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

E మొదటి షెడ్యూలు, వ్యాసం మానవులు లేదా జంతువులలో వ్యాధులు లేదా రుగ్మతల చికిత్స లేదా ఉపశమనం లేదా నివారణ కోసం అంతర్గతంగా లేదా బాహ్యంగా ఉపయోగించడానికి సిద్ధంగా ఉన్న ఔషధ సూత్రీకరణ లేదా తయారీ అయి ఉండాలి. "చికిత్స" వ్యాధులు లేదా రుగ్మతలకు సంబంధించినది. ఔషధ సూత్రీకరణలు లేదా తయారీని అంతర్గతంగా లేదా బాహ్యంగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఉపయోగించగలిగినప్పటికీ, అటువంటి ఉపయోగం మానవులలో ఒక వ్యాధి లేదా రుగ్మత చికిత్స ద్వారా తప్ప ^F జీవులు లేదా జంతువులు, దీనిని వైద్యం కేటగిరీ కిందకు తీసుకురాలేము. స్పష్టంగా, ఈ సందర్భంలో, ప్రిక్లి హీల్తో సహా అనేక చర్మ పరిస్థితులకు చికిత్స చేయడానికి నైసిల్ పాడర్ ఉపయోగించబడుతుంది. వాస్తవానికి, నైసిల్ వాడకం తప్ప ఆ పరిస్థితికి వైద్య చికిత్స లేదు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

13. పై పరిస్థితులను పరిగణనలోకి తీసుకొని, శరీరం నుండి చెమట మరియు తేమను గ్రహించడానికి మరియు మానవులలో దద్దుర్లు నివారించడానికి మాత్రమే ఉపయోగించే నైసిల్ ప్లిక్టీ హీట్ పాడర్ను "మండు" లేదా "ఔషధం" గా పరిగణించాలని వాదించారు- కూర్పు దృష్ట్యా, ఇది ఒక ఔషధ తయారీ తప్ప మరేమీ కాదు మరియు టాల్కమ్ పాడర్ను ఈ ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించరన్నారు. పసుపు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్టీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్టీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పాడి) 'ఆయుర్వేద ఔషధాలు'. ఈ అంశాన్ని సుప్రీంకోర్టు తొలుత అసెస్మెంట్లారుకు అనుకూలంగా నిర్ణయించగా, దానిని తిరిగి తెరవాలని కోరారు. ఆ వస్తువులను డ్రగ్స్ గా ప్రకటించినందున అది ఆమోదయోగ్యం కాదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

17. సీనియర్ కౌన్సెల్ ఎక్కువగా ఆధారపడ్డారు ఈ తీర్పులపైన కమీషనర్ ఆఫ్ కమీషనర్ సెంట్రల్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఎక్సైజ్ వర్సెస్ హిందుస్తాన్ లీవర్ లిమిటెడ్ (ఇకపై "హిందుస్తాన్ లీవర్") మరియు ఒక నిర్దిష్ట ఉత్పత్తి చర్య సంరక్షణ కోసం గణనీయంగా ఉన్నందున మరియు అది అనుబంధ ఔషధ లేదా క్రిమినాశక భాగాలను కలిగి ఉన్నందున లేదా అనుబంధ నివారణ లేదా రోగనిరోధక విలువను కలిగి ఉన్నందున, అది ఔషధంగా మారదు మరియు ఇప్పటికీ ఉంటుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్లీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్లీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

చర్మ సంరక్షణకు ఉత్పత్తిగా అర్హత పొందుతుంది. వర్గీకరణ కోరిన ఆదాయంపై (ఉత్పత్తి ఔషధం లేదా ఔషధం కాదని, కాస్మెటిక్ అని చెప్పుకుంటే), దానిని రుజువుతో విడుదల చేయాల్సిన బాధ్యత ఉందని నొక్కిచెప్పారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

18. చివరగా కింది తీర్పులపై ఆధారపడటం ద్వారా సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్ V. వోక్ హార్డ్ లైఫ్ సైన్సెస్ లిమిటెడ్., (ఇకపై "వోక్ హార్డ్ లైఫ్ సైన్సెస్ లిమిటెడ్") ఇది కోరబడింది "సాధారణ పరిభాషా పరీక్ష" లేదా "వాణిజ్య వినియోగ పరీక్ష" అత్యంత సముచితమైనది. ప్రముఖ సలహా ఈ క్రింది పరిశీలనలపై ఆధారపడింది:

[2023] 16 (31) ఎన్.టి.ఆర్. 742

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

33. పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే వర్గీకరణకు స్థిరమైన వర్గీకరణ లేదు.నరకు. 'కామన్ వర్సెస్ టెస్ట్' లేదా 'కమ్మర్షియల్ యూసేజ్ టెస్ట్' సర్వసాధారణం కావడానికి బహుశా ఇదే కారణం కావచ్చు (ఎ. నాగరాజు బ్రదర్స్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ ఆంధ్రప్రదేశ్ [1994 సప్టు (3) ఎస్సినీ 122] చూడండి). ఒక నిర్దిష్ట వ్యాసం ఒక నిర్దిష్ట టారిఫ్ శీర్షిక పరిధిలోకి వస్తుందా లేదా అనేది 'సాధారణ పరిభాషలో' లేదా 'వాణిజ్య

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్నీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్నీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ప్రపంచంలో లేదా 'వాణిజ్య వలయం' లేదా దాని ప్రజాదరణ అర్థంలో ఎలా అర్థం చేసుకోవాలో నిర్ణయించడానికి స్పష్టమైన సమాచారం లేదా సాక్ష్యాల ఆధారంగా నిర్ణయించాలి. వారే దాని గురించి ఆందోళన చెందుతారు మరియు అది శాసనం అమలు చేయబడినప్పుడు, శాసన ఉద్దేశం యొక్క ఖచ్చితమైన సూచికగా వారు దానిని అర్థం చేసుకుంటారు.

—9 (2012) 5 SCC 585—
[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

21. తరువాత, ఇది ఆధారపడింది మెడికల్ కేర్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా భాగస్వామ్యం¹⁶
రెండు వివరణలు సాధ్యమైతే, అసెస్మెంట్లారునికి అనుకూలంగా ఉండాలని కోరడానికి. పప్పు స్వీట్స్ అండ్
బిస్కెట్స్ వర్సెస్ కామర్స్. యొక్క

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్,
1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-
ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా
కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్
అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్
అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను
వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్
టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై
ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను
పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక
ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి
ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వాణిజ్య పన్ను, యు.పి.¹⁰ (ఇకపై "పప్పు స్వీట్స్ అండ్ బిస్కెట్స్") మరియు కలెక్టర్ ఆఫ్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

మెసర్స్ పార్లర్ ఎక్స్ప్లెయిన్ (పి) లిమిటెడ్¹¹ పన్నులు విధించడం లేదా మినహాయింపు ఇవ్వడం అనే నిబంధనలో ఉపయోగించిన పదాలను చట్టం అమలులో ఉన్న ప్రాంతంలో లేదా సాధారణంగా వాటితో వ్యవహరించే ప్రజలు సాధారణ పరిభాషలో అర్థం చేసుకున్న విధంగానే అర్థం చేసుకోవాలనే వాదనకు ఉదాహరించారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

22. కేరళ రాష్ట్రం తరపున హాజరైన సీనియర్ న్యాయవాది శ్రీ పల్లవ్ సిసోడియా, ఉపయోగించగల సామర్థ్యం ఔషధంగా ఉత్పత్తి సరైనదా కాదా అనేది సరైన పరీక్ష అని వివరించారు... ఆయన వీటిపై

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఆధారపడేవారు. కలెక్టరు సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ సీఐఈఎన్ఎస్ లేబొరేటరీస్¹² (ఇకపై "సి.ఐ.ఎన్.ఎస్ లేబొరేటరీస్") ఈ న్యాయస్థానం అన్ని సంబంధిత అంశాలను విస్తృతంగా పరిగణనలోకి తీసుకుందని, ఈ క్రింది పరీక్షను రూపొందించినది చెప్పడానికి:

—10 1998 (Suppl)(2) SCR 119
[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

19. పై చర్చలో ఈ క్రింది మార్గదర్శక సూత్రాలు వెలువడ్డాయి. మొదటిది, ఒక ఉత్పత్తిని కలిగి ఉన్నప్పుడు చికిత్సా లేదా రోగనిరోధక లేదా నివారణ లక్షణాలను కలిగి ఉన్న ఫార్మాస్యూటికల్ వదార్థాలు, అటువంటి వదార్థాల నిష్పత్తి ఎల్లప్పుడూ నిర్ణయాత్మకంగా ఉండదు. విశేషం ఏమిటంటే, అటువంటి వదార్థాల నివారణ లక్షణాలు ఉత్పత్తిని సౌందర్య సాధనంగా కాకుండా ఒక ఔషధంగా మారుస్తాయి.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

రెండవది, ఒక ప్రాక్టీషనర్ వైద్యుడి ప్రెస్క్రిప్షన్ లేకుండా ఒక ఉత్పత్తిని విక్రయించినప్పటికీ , కౌంటర్ అంతటా విక్రయించే అన్ని ఉత్పత్తులు సౌందర్య సాధనాలు అని ఇది తక్షణ నిర్ధారణకు దారితీయదు. అనేక ఉత్పత్తులు అధికంగా విక్రయించబడతాయి మరియు ఇంకా మందులుగా ఉన్నాయి. మూడవది, ఒక ఉత్పత్తి ఔషధమా కాదా అని నిర్ణయించడానికి ముందు, వాస్తవంగా ఉత్పత్తిని ఉపయోగించే వ్యక్తులు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

ఉత్పత్తిని ఎలా అర్థం చేసుకుంటారో కోర్టులు చూడాలి. ఒక ఉత్పత్తి యొక్క ప్రాథమిక విధి "సంరక్షణ" మరియు "చికిత్స" కాకపోతే, అది వైద్యం కాదు. సౌందర్య ఉత్పత్తులు ఒక వ్యక్తి యొక్క రూపాన్ని లేదా అందాన్ని పెంచడానికి లేదా మెరుగుపరచడంలో ఉపయోగిస్తారు, అయితే ఔషధ ఉత్పత్తులను కొన్ని వైద్య పరిస్థితికి చికిత్స చేయడానికి లేదా నయం చేయడానికి ఉపయోగిస్తారు. రోగాలు లేదా వ్యాధులను

—11 1988 (Suppl)(3) SCR 933
[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

నయం చేయడానికి లేదా చికిత్స చేయడానికి ప్రధానంగా ఉపయోగించే మరియు తక్కువ పరిమాణంలో కూడా నివారణ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఒక ఉత్పత్తిని ఔషధంగా బ్రాండ్ చేయాలి.

26. ఆదాయానికి సంబంధించి నేర్చుకున్న సలహాలు హార్వర్డ్ (వక్స్) ప్రయోగశాలలు (పైన చెప్పిన) మరియు ఎన్.డి.పి. నంబూద్రిపాద్ (వ్యుతుడు) రచించిన ఎల్.ఆర్.ఎస్. భారత యూనియన్²¹

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

మరియు ఒక వ్యాఖ్యాన క్లాజు "చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు, అది విస్తృతంగా ఉండటానికి ఉద్దేశించబడింది. 'మరియు చేర్చడం' అనే పదం దేనికి ఉద్దేశించబడింది కలిపి ఉంచడానికి అనే అర్థంలో, కానీ నిర్వచనానికి 'చేర్చబడింది' అనే పదాల అర్థం 'కలిగి ఉంటుంది' లేదా 'కలిగి ఉంటుంది'.

[2023] 6 వ.న.సి.ఆర్. మధ్య రైల్వే 38

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

²⁰1994 (1) దక్షిణ మధ్య రైల్వే 343 ²¹ 2007 (3) SCR 769

27. తమిళనాడు కేసులో రెవెన్యూ తరపు సీనియర్ న్యాయవాది శ్రీ కె.రాధాకృష్ణ వాదనలు వినిపిస్తూ, ఒక ఉత్పత్తి యొక్క సరైన వర్గీకరణను నిర్ణయించేటప్పుడు చట్టం యొక్క చరిత్రను పరిగణనలోకి

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

తీసుకోవాల్సిన నిర్ణయాత్మక అంశం ఉందని అని వాదించారు. రెండు అంశాలు ముఖ్యమైనవని ఎత్తిచూపారు: ఒకటి, ప్రవేశం (ఎంట్రీ 20, "మందులు" గురించి వ్యవహరించే మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క పార్ట్ సి) 1994 లో సవరించబడింది. సవరణకు ముందు (01.04.1994 న), ఎంట్రీలో సన్నాహాలు లేదా సూత్రీకరణలు స్పష్టంగా ఉన్నాయి "క్రీములు, హాయిర్ ఆయిల్స్, టూత్ పేస్ట్ లు,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

టూల్ పాడర్లు, కాస్మటిక్స్, టాయిలెట్ వస్తువులు, సబ్బులు మరియు షాంపూలుగా ఉపయోగించగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి ఉంది" ఉండాలి" ఉండాలి "మినహాయించారు". అదే కాలానికి, కాస్మటిక్స్ (సువాసనలు, హెయిర్ ఆయిల్స్ మొదలైనవిగా వర్ణించబడ్డాయి మరియు మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క పార్ట్ ఎఫ్ యొక్క ఎంట్రీ 1 లో వడిపోవడం) చేర్చబడ్డాయి. టాల్కమ్ పాడర్. రెండు, టాల్కమ్ పాడర్, లిప్ స్టిక్ లు, లిప్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

సాల్వ్, నెయిల్ పాలిష్, నెయిల్ వార్నిష్ లు, నెయిల్ బ్రష్ లు, టాయిలెట్ పాడర్లు, బేబీ పాడర్లు, టాల్కమ్ పాడర్లు, పాడర్ ప్యాడ్ లు మొదలైన వాటితో అన్ని రకాల టాల్కమ్ పాడర్ ఎంట్రీ పరిధిలోకి వస్తుందని స్పష్టంగా రుజువు చేసింది, అంటే ఎంట్రీ 1(iii). సవరణ తరువాత, 01.04.1994 నుండి,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఈ విషయం ఎటువంటి వివాదాలకు తావులేకుండా, వివరణ ద్వారా ఉంచబడింది, అది జోడించారు.

వివరణ[మార్పు]

"పైన జాబితా చేయబడిన" అంశాలు అని ప్రత్యేకంగా పేర్కొన్నారు "ఒకవేళ మందులు వేసినా లేదా సెక్షన్ 3 లో నిర్వచించినా సరే"(డ్రగ్స్ చట్టం ప్రకారం)"లేదా ఈ చట్టం కింద జారీ చేయబడిన లైసెన్స్ పై

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

తయారు చేయబడినవి ఈ వస్తువు కిందకు వస్తాయి". టాల్కమ్ పాడర్ తయారీకి లైసెన్స్ ఇ డ్రగ్స్ యాక్ట్ కిందకు వచ్చిందనే దానితో సంబంధం లేకుండా ఎంట్రీ 1, పార్ట్ ఎఫ్ మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ పరిధిలోకి ఈ వివరణను తీసుకువచ్చారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

28. మద్రాసు హైకోర్టు తన తీర్పులో డ్రగ్స్ చట్టం కింద 'డ్రగ్', 'కాస్మెటిక్' అనే పదాల అర్థాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకుందని, ఆ పదాల నిఘంటువు అర్థాలను కూడా పరిగణనలోకి తీసుకుందని సీనియర్ న్యాయవాది వివరించారు. సీనియర్ కౌన్సిల్ వీరిపై ఆధారపడి ఉన్నారు దత్తాత్రేయ గోవింద్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

మహాజన్ & ఓర్స్ వర్సెస్ మహారాష్ట్ర & ఎ.ఎన్.ఆర్.¹³ మరియు శ్రీమతి జకియా బేగం & ఓర్స్ వర్సెస్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

శ్రీమతి షానాజ్ అలీ & ఓర్స్¹⁴ మరియు ఒక నిబంధనను వివరణగా పేర్కొన్నప్పటికీ, చట్టపరమైన ఉద్దేశ్యాన్ని అమలు చేయడానికి కోర్టు దాని సరళమైన భాష ప్రకారం దానిని అర్థం చేసుకోవాలని కోరారు.

ఈ తీర్పు సరిగ్గా అంచనా వేయబడిందని మరియు చట్టం యొక్క సాదా నిబంధనల ప్రకారం, ఉత్పత్తి, నైసిల్ ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ ఒక కాస్మెటిక్ అని కనుగొందని, ముఖ్యంగా ఉత్పత్తి "మెడికేటెడ్" కాదా అనే

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వివరణ దృష్ట్యా, మరియు ఇది మందుల చట్టం కింద జారీ చేయబడిన లైసెన్స్ కింద ఉందా అనే దానితో సంబంధం లేకుండా ఉందని సీనియర్ న్యాయవాది వాదించారు.

V

నిబంధనలు: కేజీఎస్సీ చట్టం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

29. కేజీఎస్సీ చట్టంలోని సెక్షన్ 5(సి) ప్రకారం మొదటి షెడ్యూల్లో పేర్కొన్న వస్తువులను మొదటి దశలోనే అమ్మకానికి పెట్టారు. ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువు నైసిల్ ప్లిక్లి హీట్ పాడర్ కాస్మటిక్ గా లెపికి లోబడి ఉందని రెవెన్యూ ఆరోపించింది. మరోవైపు, ఇది మందు లేదా ఔషధమని హింజ్ వాదించింది.
30. కేజీఎస్సీ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులోని 79 వ సెక్షన్ ఇలా ఉంది.

[2023] 197 (2) ఎస్.సీ.ఆర్. రైల్వే 790

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజీఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

అల్లోపతి, ఆయుర్వేద, హోమియోపతి, సిద్ధ, యునానీ మందులు, గ్లూకోజ్ ఐపీ.. 31. కేజీఎస్టీ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులోని 127 వ అధికరణం ఇలా ఉంది.

"షాంపూ, టాల్కమ్ పౌడర్, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్, గంధం నూనె, రామచమ్ ఆయిల్, దాల్చినచెక్క నూనె,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కేజీఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఇతర సుగంధ ద్రవ్యాలు మరియు సౌందర్య సాధనాలు ఈ షెడ్యూల్లో మరే ఇతర ప్రవేశం కిందకు రావు".

నిబంధనలు: టీఎస్ఐఎస్ఐ చట్టం

32. టీఎస్ఐఎస్ఐ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 ప్రకారం.. ప్రతి డీలర్ (క్లాజ్ (ii)లో పేర్కొనబడ్డ నాన్ రెసిడెంట్ డీలర్

[2023] 6 వ.న.న.ఆర్. 692

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్ఐ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

యొక్క డీలర్, క్యాజువల్ ట్రేడర్ లేదా ఏజెంట్ మినహా)], ఒక సంవత్సరానికి మొత్తం టర్నోవర్ రూ.3 లక్షలు దాటితే అమ్మకపు వన్ను విధిస్తారు.

33. ఉత్పత్తి అయిన నైసిల్ ప్లిక్సిహీట్ పాడర్ ఒక ఔషధం లేదా ఔషధం అని జిఎస్సీ వాదించాడు, ఇది పార్ట్ సి యొక్క ఎంట్రీ 20 కింద వర్గీకరించబడుతుంది, ఇది ఈ క్రింది విధంగా ఉంటుంది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్సి హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్సి హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

"ఫస్ట్ షెడ్యూల్ పార్ట్ సి.

'ఎంట్రీ 20(ఎ)

(ఎ) ఈ క్రింది వివరణకు అనుగుణంగా ఉన్న మందులు:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

మానవుడు లేదా జంతువులలో వ్యాధులు లేదా రుగ్మతల చికిత్స లేదా ఉపశమనం లేదా నివారణ కోసం అంతర్గతంగా లేదా బాహ్యంగా ఉపయోగించడానికి సిద్ధంగా ఉన్న ఏదైనా ఔషధ సూత్రీకరణ లేదా తయారీ (క్రీములు, హాయిర్ ఆయిల్స్, టూత్ పేస్ట్ లు, టూత్ పాడర్లు, కాస్మెటిక్స్, టాయిలెట్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

వస్తువులు, నబ్బులు మరియు షాంపూలుగా ఉపయోగించగల ఉత్పత్తులను మినహాయించి), కానీ
వీటితో సహా

(i) అల్లోపతి వైద్యం..

(ii) ఆయుర్వేద, హోమియోపతి, సిద్ధ, యునానీ మందులతో సహా ఇతర మందులు, మందులు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

(iii) ఔషధ మిశ్రమాలు లేదా సమ్మేళనాలు, వాటి భాగాలు ఇప్పటికే వన్నును అనుభవించలేదు.

(iv) జిగురుస్లాస్టర్లు, జిగురు స్లాస్టర్ డ్రెస్సింగ్, జిప్సోనా స్లాస్టర్ ఆఫ్ పారెస్ మరియు బ్యాండేజీలు, వెలోక్ పాచ్ బ్యాండేజీలు, ఎలాస్టో క్రాచ్ బ్యాండేజీలు, గాజ్, వాడింగ్ గాజ్, లింట్ మరియు కాటన్ ఉన్ని పాట్లీస్ మరియు ఫార్మాస్యూటికల్ పూత పూసిన ఇలాంటి వస్తువులను కలిగి ఉండాలి.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

^c స్టెరిలైజ్ చేయబడిన మరియు వైద్య వృత్తి యొక్క ఆమోదించబడిన ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా శస్త్రచికిత్స ప్రయోజనాల కోసం ఫారాలు లేదా ప్యాకింగ్ లో ఉంచిన పదార్థాలు.

(V) గ్లోజాలు, ఏప్రాన్లు మరియు టాపీలతో సహా ప్లాస్టిక్ మరియు రబ్బరు యొక్క ఔషధ మరియు శస్త్రచికిత్స ఉత్పత్తులు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

కాస్మోటిక్స్ మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క పార్ట్ ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1 లో వస్తాయి:

"పార్ట్ ఎఫ్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

1. సువాసనలు, సుగంధ ద్రవ్యాలు డూప్, అగర్బత్తులను మినహాయించి ఏ రూపంలోనైనా, అరగజ, జవ్వడు, పుసుగుతో సహా.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

E (ii) హాయిర్ ఆయిల్స్, హాయిర్ క్రీములు, హాయిర్ డైలు, హాయిర్ డార్మెనట్లు, హాయిర్ టానిక్ లు, బ్రిలియంట్లైన్ లు, పోమేడ్ లు మరియు వాసెలిన్ లు మరియు ఆరవ షెడ్యూల్ లోని ఐటమ్ 4 లో పేర్కొన్న షాంపూలు మినహా అన్ని జాబ్బు అప్లికేషన్లు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(iii) లిప్ స్టిక్ లు, లిప్ సాల్వ్స్, నెయిల్ పాలిష్ లు, నెయిల్ వార్నిష్ లు, నెయిల్ వార్నిష్ లు బ్రష్ లు, బ్యూటీ బాక్సులు, ఫేస్ పాడర్లు, టాయిలెట్ పాడర్లు, బేబీ పాడర్లు, టాల్కమ్ పాడర్లు, పాడర్ కాంపాక్ట్స్, పాడర్ ప్యాడ్స్ మరియు పఫ్స్, అన్ని వదార్థాలతో తయారు చేసిన టాయిలెట్ సెట్లు (కంటెయిన్ తో లేదా లేకుండా) టాయిలెట్ స్పాంజ్ లు, సెంట్ స్ట్రీ, డివిలేటరీలు, మచ్చల తొలగింపులు, (సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లలో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

కంటి లైసెన్సు, కంటి నీడ, కనుబొమ్మ వెన్సిళ్లు, కనురెప్పల బ్రష్ లు, ఈయూ డి కొలోన్, సాలిడ్ కొలోన్స్, లావెండర్ వాటర్, స్నోస్, ఫేస్ క్రీమ్స్, అన్ని వర్చుస్ క్రీమ్ లు, కోల్డ్ క్రీములు, క్లీనింగ్ క్రీములు, మేకప్ క్రీములు, బ్యూటీ క్రీమ్స్, బ్యూటీ మిల్క్, క్లీనింగ్ మిల్క్, హెయిర్ ఫుడ్స్, స్కిన్ టానిక్స్, కలర్ రూజ్, నెయిల్ కట్టర్లు, శానిటరీ టవల్స్ మరియు న్యూస్పిన్స్, ఆస్టింజెంట్ లోషన్లు, ప్రీషేవ్ మరియు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఆఫ్టర్ షేవ్ లోషను మరియు క్రీములు, అన్ని రకాల మాయిశ్చరైజర్లు మరియు వ్యక్తిగత (బాడీ) డియోడరెంట్.

1994 లో టిఎన్టీఎస్టి చట్టానికి సవరణ చేయడం ద్వారా, మొదటి షెడ్యూల్లోని ఐటమ్ I (iii), పార్ట్ ఎఫ్

కింద ఈ క్రింది వివరణ జోడించబడింది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఔషధాలు, సౌందర్య సాధనాల చట్టం 1940 (1940 కేంద్ర చట్టం XXIII) లోని సెక్షన్ 3 లో నిర్వచించినా లేదా ఆ చట్టం కింద జారీ చేసిన లైసెన్సుపై తయారు చేసినా పైన పేర్కొన్న ఏదైనా వస్తువులు ఈ అంశం కిందకు వస్తాయి.

VI

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

34. ఈ ఉత్పత్తిని నైసిల్ పాడర్ అనే వాణిజ్య పేరుతో విక్రయిస్తున్నారని పన్ను చెల్లింపుదారులు వాదిస్తున్నారు. అని పిలువబడే పదార్థాన్ని వారు మార్కెట్ చేస్తారు. క్లోరైన్. నైసిల్ పాడర్ లో జింక్ ఆక్సైడ్, బోరిక్ యాసిడ్ ఉంటాయి. ఇవి నైసిల్ యొక్క మొత్తం పదార్థాలలో 32% ఉంటాయి. మిగిలినవి పిండి పదార్థం మరియు లాల్స్. నైసిల్ పాడర్, చర్మాన్ని శుభ్రంగా ఉంచడానికి మరియు సుఖం మరియు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

తాజాదనాన్ని ఇవ్వడంతో పాటు ప్రిక్టీ హీట్ మరియు ఇన్ఫెక్షన్ నుండి రక్షణను అందించడానికి రూపొందించబడింది. అందువల్ల ఇది కేజీఎస్టీ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 79 కిందకు వస్తుంది. నైసిల్ పాడర్ యొక్క స్వభావం, కూర్పు మరియు ఆస్తిని గుజరాత్ హైకోర్టు షా అండ్ కో (పైన చెప్పిన) ఈ కేసులో నిర్దేశించింది: "నైసిల్ పాడర్ ఈ క్రింది లక్షణాలు మరియు లక్షణాలను కలిగి ఉంది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్టీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్టీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

(1) క్లోర్ఫెనెసిన్, ఒక వైద్య పదార్థం కావడంతో బ్రిటిష్ డ్రగ్ హౌస్ రిసెర్చ్ లాబొరేటరీస్ లో అసలు పని ఫలితంగా ప్రవేశపెట్టబడింది. "నైసిల్" అనేది క్లోర్ఫెనెసిన్ యొక్క బ్రిటిష్ డ్రగ్ హౌస్ ఉత్పత్తిని తయారు చేసి మార్కెట్ చేసే వాణిజ్య పేరు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

(2) క్లోర్ఫెనెసిన్ తక్కువ విషపూరితం కలిగిన శక్తివంతమైన యాంటీ ఫంగల్, యాంటీ బ్యాక్టీరియల్ మరియు ట్రైకోమోనిసైడల్ పదార్థం. ఇది ప్రభావవంతంగా ఉన్న జీవులలో టెనియా పెడిస్ (అథెల్ట్రా యొక్క పాదం) మరియు ఇతర డెమటోమైకోస్, ఎపిడెర్మోఫైటాన్, ఫ్లాకోసమ్ మరియు స్ట్రెప్టోకోకి, స్టాఫిలోకోకి, కోలిఫామ్ జీవులు మరియు క్లోస్ట్రీడి వంటి బ్యాక్టీరియా వంటి వివిధ ట్రైకోఫైటన్ జాతులు ఉన్నాయి. ఫ్లోరిటన్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

అని మరియు ఫురిటస్ వల్వేలను తొలగించడంలో నైసిల్ ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది. ఫురిటస్ అని మరియు ఫురిటస్ వల్వే తరచుగా బ్యాక్టీరియా లేదా ఫంగల్ మూలాలకు చెందినవి, లేదా గాయాలు బ్యాక్టీరియా లేదా శిలీంధ్రాల బారిన వడవచ్చు మరియు అటువంటి జీవులను తొలగించడంలో నైసిల్ ప్రభావవంతంగా ఉంటుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(3) రింగ్వార్డ్స్ మరియు ఇతర శిలీంధ్రనాశక అంటువ్యాధుల సమయంలో ప్లిక్లి హీత్ మరియు ధోబీ దురద మరియు చురుకైన చర్మ రక్షణకు పాడర్ లేదా లేపనం రూపంలో నైసిల్ సిఫార్సు చేయబడింది. తీవ్రమైన మైకోటిక్ ఇన్ఫెక్షన్ యొక్క ప్రారంభ చికిత్సకు నైసిల్ పాడర్ ముఖ్యంగా అనుకూలంగా ఉంటుంది, ఎందుకంటే ఇది దాని శిలీంధ్రనాశక చర్యను ఉపయోగించడంతో పాటు గ్రహిస్తుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లి హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(4) నైసియల్ పాడర్ యొక్క పదార్థాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి:

(i)	క్లోరైన్ బి.పి.	1%	
(ii)	జింక్ ఆక్సైడ్ బి.పి.	6%	1
			1

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్లికేషన్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(iii) బోరిక్ ఆమ్లం (iv) ఫ్టార్బ్ I.P.	6%	
		5
(v) టాల్క్	1%	
		100
		%

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

నైసిల్ పాడర్ యొక్క పై కూర్పు 33 శాతం వరకు ఔషధ పదార్థాలను కలిగి ఉందని చూపిస్తుంది.

(5) దిగువ ఎయు థోరిటీల ముందు ఉత్పత్తి చేయబడిన నైసిల్ పాడర్ యొక్క నమూనా బాటిల్ పై, దాని ఒక వైపు ఈ క్రిందివి ముద్రించబడ్డాయి: "ప్లికీ హెడ్ మరియు యాక్టివ్ స్క్రిన్ ప్రాటెక్షన్ కోసం నైసిల్". మరోవైపు, ఈ క్రిందివి ముద్రించబడ్డాయి: "నైసిల్లో యాంటీ బ్యాక్టీరియల్ మరియు యాంటీ

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లికీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లికీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఫంగల్ ఏజెంట్ క్లోరైన్ నెసిన ఉంటుంది. ఇది మురికి వేడిని చురుకుగా నివారిస్తుంది మరియు పుండ్లు, ధోబీ దురద మరియు అథ్లెట్ పాదాల నుండి చర్మాన్ని రక్షిస్తుంది. నైసిల్ పాడర్ ఫార్ములాను కూడా కంట్రానర్ పై ముద్రిస్తారు. నైసిల్ పాడర్ యొక్క కంట్రానర్ కు సంబంధించి ట్రిబ్యునల్ ఈ క్రింది సంబంధిత పరిశీలనలు చేసింది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

"ఈ వ్యాసాన్ని మెడికేటెడ్ లేదా బాల్యమ్ పాడర్ లేదా పాడర్ అని పిలవకపోవడం గమనించవచ్చు. పేరు పెట్టలేదు తప్ప మరే పేరు చెప్పలేదు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ బాల్యమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ బాల్యమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ బాల్యం పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ బాల్యమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

పైన చెప్పినట్లుగా 'నైసిల్' అనేది కేవలం వ్యాపార పేరు మాత్రమే. బ్రిటిష్ డ్రగ్ హౌస్ తయారు చేసిన వివిధ ఉత్పత్తులు. తయారు చేసిన వస్తువును పొడవైన మరియు గుండ్రని ప్లాస్టిక్ కంటైనర్లో ప్యాక్ చేస్తారు. దీనికి ప్లాస్టిక్ తో ప్రత్యేక కవర్ ఉంటుంది. రంధ్రాలు చేయడానికి ఖాళీలను కలిగి ఉన్న ఒక చిన్న ప్లాస్టిక్ కవర్ ద్వారా కూడా వస్తువులు కప్పబడి ఉంటాయి. పాడర్ తెలుపు రంగులో మరియు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

పరిమళభరితంగా ఉంటుంది మరియు సాధారణంగా తెలుపు టాల్కమ్ లేదా ఇతర పొడర్ల నుండి భిన్నంగా ఉండదు.

(6) నైసిల్ పొడర్ తయారీలో పదార్థాలుగా ఉపయోగించే వైద్య పదార్థాలు ఇండియన్ ఫార్మాస్యూటికల్ లేదా బ్రిటీష్ ఫార్మాస్యూటికల్ వస్తువులు, వీటి ఉపయోగానికి లైసెన్స్ అవసరం. నైసిల్ పొడర్ తయారీ,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్లీ హీత్ పొడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్లలో ప్లిగ్లీ హీత్ పొడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

నిల్వ లేదా అమ్ముకానికి ఇండియన్ డ్రగ్స్ కంట్రోల్ యాక్ట్ ప్రకారం లైసెన్స్ కూడా అవసరం, తదనుగుణంగా లైసెన్స్ జారీ చేయబడింది. కేంద్ర ఎక్సైజ్ సుంకంలోని ఐటమ్ నెం.14 ఈ కింద నైసిల్ పాడర్లు 'పి, పి మెడిసిన్స్'గా పరిగణించాలని కేంద్ర ఆర్థిక మంత్రిత్వ శాఖ ఆదేశించింది. విశేషించి సీబిఎన్ఎస్ లేబోరేటరీస్ (పైన చెప్పిన),ముల్లర్ అండ్ ఫిష్ (ఇండియా) లిమిటెడ్ (పైన చెప్పిన);

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పూర్వమా ఆయుర్వేద మూలికా (పైన చెప్పిన) మరియు బి.పి.ఎల్ ఫార్మాస్యూటికల్స్ (సుప్రా) మరియు ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తి ఫంగల్ ఇన్ఫెక్షన్ చికిత్సకు ప్రత్యేకంగా అభివృద్ధి చేయబడిందని, యాంటీ ఫంగల్ లక్షణాలను కలిగి ఉందని పరిగణనలోకి తీసుకున్న తరువాత, పగిలిన మడమలకు చికిత్స చేయడానికి చికిత్సా ఉపయోగం కోసం ఉద్దేశించిన ఔషధంగా వర్గీకరించబడింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

37. ఇన్ సీఐఎన్ఎస్ లేబొరేటరీస్(సుప్రా) కూడా, మాయిశ్చురైజింగ్ క్రీమ్ యొక్క సరైన వర్గీకరణ - ఇది 30 వ అధ్యాయం, సిఐటిఎ కింద మందు కావచ్చు, మందులు కావచ్చు లేదా చాప్టర్ 34 కింద అందం లేదా చర్మ సంరక్షణ ఉత్పత్తి కావచ్చు. ఉత్పత్తిలోని పదార్థాలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే, ఇది కేవలం చర్మ సంరక్షణ ఉత్పత్తి కాదని, చర్మ ఫిర్యాదులకు చికిత్స చేయడానికి ఉద్దేశించబడిందని కోర్టు తేల్చింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

"విరిగిన పాదాలు, పాడి పాలుసుల చర్మ వరిస్థితులు, ఇబ్బయోసిస్ మొదలైనవి", మరియు ఇది చికిత్సా లేదా రోగనిరోధక విలువలను కలిగి ఉంది. కోర్టు దాన్ని అనుసరించింది. బి.పి.ఎల్ లేబోరేటరీస్ (పైన చెప్పిన).

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

38. సందర్భం బి.పి.ఎల్. ల్యాబొరేటరీస్ (పైన చెప్పిన) అధ్యాయం 30 సిఇటిఎ (ఉప శీర్షిక 3003.19) కింద సెలీనియం సల్ఫైడ్ లోషన్ ఒక వైద్యమా లేదా సాందర్య సాధనంగా ఉందా (అధ్యాయం 33, ఉప శీర్షిక 3305.90). ఈ వ్యాసం సెబోర్థిక్ చర్మరోధ (చుండ్రు) చికిత్సకు ఉపయోగించే ఔషధమని పేర్కొంటూ కోర్టు రెవెన్యూ వాదనలను తోసిపుచ్చింది; డ్రగ్ లైసెన్స్ కింద

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

తయారైన దీనిని డ్రగ్ కంట్రోలర్ పట్టుకున్నారు. పదార్థం, అనగా, సెలీనియం సల్ఫైడ్ చికిత్సా సాంద్రతలో ఉండటానికి మరియు ఇది యుఎస్ఎలోని నేషనల్ ఫార్ములాటరీలో ఒక మందుగా చేర్చబడింది. చాప్టర్ నోట్స్ మరియు జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్, అలాగే ప్రశ్నార్థకమైన నిర్దిష్ట ఎంట్రీల భాషకు సంబంధించి వివరణ సమస్యను కోర్టు పరిష్కరించింది. వంటి ఇతర అంశాలు డ్రగ్ లైసెన్స్ కింద

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

తయారు చేయడం; ఫుడ్ అండ్ డ్రగ్స్ అడ్మినిస్ట్రేషన్ దీనిని ఒక మందుగా ధృవీకరించింది; సెల్సన్ లో ఉన్న సెలీనియం సల్ఫైడ్ చికిత్సా సాంద్రతలో ఉందని డ్రగ్ కంట్రోలర్ స్పష్టంగా అభిప్రాయపడింది; "సెల్సన్" అనే బ్రాండ్ పేరు సెలీనియం సల్ఫైడ్ ఔషధం పేరు నుండి ఉద్భవించిందని, ఇవన్నీ కోర్టు నమోదు చేసిన నిర్ధారణకు అనుగుణంగా ఉన్నాయి.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

అని అర్థం చేసుకోండి. ఒక ఉత్పత్తి యొక్క ప్రాథమిక విధి "సంరక్షణ" మరియు "చికిత్స" కాకపోతే, అది వైద్యం కాదు. సౌందర్య ఉత్పత్తులు ఒక వ్యక్తి యొక్క రూపాన్ని లేదా అందాన్ని పెంచడానికి లేదా మెరుగుపరచడంలో ఉపయోగిస్తారు, అయితే ఔషధ ఉత్పత్తులను కొన్ని వైద్య పరిస్థితికి చికిత్స చేయడానికి లేదా నయం చేయడానికి ఉపయోగిస్తారు. రోగాలు లేదా వ్యాధులను నయం చేయడానికి

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

లేదా చికిత్స చేయడానికి ప్రధానంగా ఉపయోగించే మరియు తక్కువ పరిమాణంలో కూడా నివారణ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఉత్పత్తిని ఒక ఔషధంగా బ్రాండెడ్ చేయాలి. (CIENS

ప్రయోగశాలలు[మార్పు])

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(iv) ఉత్పత్తులను వాటి బాహ్య ప్యాకింగ్ ఆధారంగా మాత్రమే కాస్మాటిక్స్ గా వర్గీకరించలేము.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మాటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

(మేఘదూత్ గ్రామోద్యోగ సేవా సంస్థాన్, యు.పి. V. కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, లక్నో¹⁵)

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

(v) వైద్య పదార్థాలను ఇతర ఉత్పత్తులు లేదా సంరక్షణకారులతో కలపడం, ఒక మందుగా దాని

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

స్వభావాన్ని మార్చదు (12). అమృతాంజన్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కలెక్టర్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్⁶)

(vi) మాదకద్రవ్యాల చట్టం కింద లైసెన్స్ అవసరం అనేది ఎల్లప్పుడూ నిర్ణయాత్మక లేదా నిర్ణయాత్మక అంశం కాదు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

42. పరీక్షల రూపకల్పన, పైన పేర్కొన్న అన్ని నిర్ణయాలలో ఇమిడి ఉన్న ఉత్పత్తులు మరియు ప్రత్యర్థి లేదా పోటీ ఆదాయానికి నిర్దిష్టంగా ఉంటుంది ^c ఎంట్రీలు (మరియు కొన్ని సందర్భాల్లో, మినహాయింపు నోటిఫికేషన్లు).

[2023] 6 వై.ఎస్.ఆర్. 15

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

43. సీబిఎన్ఎస్ లేబొరేటరీస్ (పైన చెప్పిన) లో, ఈ ఉత్పత్తి పాడి చర్మ పరిస్థితులకు చికిత్స చేయడానికి చర్మవ్యాధి నిపుణులు సూచించిన క్రిమ్ మరియు మార్కెట్లోని ఫార్మాస్యూటికల్ దుకాణాల్లో కూడా లభిస్తుంది మరియు ప్రధానంగా చర్మ రక్షణ కోసం ఉద్దేశించినది కాదు. దాని ఔషధ పదార్థాలను చూపించారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఇది రోగనిరోధక మరియు చికిత్సా ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించబడింది. సిఇటిఎ యొక్క హెడ్డింగ్ 33.04 (అందం లేదా మేకప్ సన్నాహాలు మరియు చర్మ సంరక్షణ కోసం సన్నాహాలు) ప్రత్యేకంగా 30.03 (మందులు) లేదా 30.04 (ఉత్పత్తులు) కింద కొన్ని ఫిర్యాదులకు చికిత్స చేయడానికి ఉపయోగించే మందులు మరియు ఔషధ సన్నాహాలను మినహాయించిందని కోర్టు పేర్కొంది.

—16 [1996] 9 SCC 413
[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

వైద్య, శస్త్రచికిత్స, దంత లేదా పశువైద్య ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించే ఔషధ పదార్థాలను కలిగి ఉంటుంది). ఈ ఉత్పత్తి శీర్షిక 30.03 (మెడికామెంట్) కింద వర్గీకరించదగిన ఔషధమని, సాందర్య తయారీ కాదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

44. వోక్సార్డ్ లైఫ్ సైన్సెస్ లిమిటెడ్ (పైన చెప్పిన) లో ఉత్పత్తులు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

an "అయోడిన్ క్లెన్సింగ్ సాల్యూషన్ USP" మరియు "వోకాడిన్ స్ట్రెకల్ ట్రైబ్". ఈ కోర్టు అవి
సౌందర్య సాధనాలు అనే రెవెన్యూ వాదనను తోసిపుచ్చింది మరియు చికిత్సా లేదా రోగనిరోధక
ఉపయోగాల కోసం కలిపిన రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ భాగాలను కలిగి ఉన్న ఉత్పత్తులు
"మందులు" అని పేర్కొంది. ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తులు ప్రధానంగా వ్యాధి నివారణ కోసం మానవుల

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్,
1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-
ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా
కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్
అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్
అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను
వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్
టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై
ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను
పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక
ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి
ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

బాహ్య చికిత్స కోసం ఉపయోగించబడ్డాయి. కోర్టు మాట్లాడుతూ.. మందులు అనేది చికిత్సా లేదా రోగనిరోధక ఉపయోగం కోసం ఉపయోగించగల ఉత్పత్తులు.. ఉత్పత్తులు ప్రాథమికంగా మరియు ప్రాథమికంగా రోగనిరోధక ఉపయోగాల కోసం ఉపయోగించబడుతున్నందున, వాటి వర్గీకరణ

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

3402.90 అధ్యాయం ఉప శీర్షిక కింద సరైనది మరియు 3003 అధ్యాయం ఉప శీర్షిక కింద వర్గీకరణ సరైనది కాదు.

45. పప్పు స్వీట్లు, బిస్కెట్లు (పైన చెప్పిన) కేసులో, మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ నేపథ్యంలో "మిఠాయిలు" "తీపి పదార్థాలు" కాదా అనేది సమస్య. నోటిఫికేషన్ యొక్క ఉద్దేశ్యం మరియు కామన్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పర్సెన్స్ టెస్ట్ యొక్క అనువర్తనాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకొని, "స్వీట్ మీట్స్" అనే పదాన్ని స్వీట్ మీట్ షాపులలో లభించే మిఠాయిలుగా సందర్భానుసారంగా చూడాల్సి ఉంటుందని, టాఫీలు పారిశ్రామిక స్థాయిలో ఉత్పత్తి చేయబడినందున అటువంటి ప్రాంగణంలో లభించే ఉత్పత్తులు కావని కోర్టు తీర్పు చెప్పింది. లోపూమా ఆయుర్వేద మూలికా, అనేక ఉత్పత్తులను పరిగణనలోకి తీసుకున్నారు, వీటిలో వేప

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ఫిషియల్ ప్యాక్ (నీమల్), యాంటీ మొటిమ హార్బల్ పాడర్ (పింప్లెక్స్), హార్బల్ ఫిషియల్ ప్యాక్ (హెర్బాకేర్), ముఖ మచ్చలకు మూలికా నివారణ, హాయిర్ లానిక్ పాడర్ (సుకేషి), యాంటీ డాండ్రఫ్ ఆయిల్ (డాండికా), శిశురక్షంబే, నీమ్ తులసి ఔషధ సంబంధమైనవి కాగా, ఇతర ఉత్పత్తులు కాస్మోటిక్ గా ఉండేవరెస్ లోముల్లర్ అండ్ ఫిఫ్స్ (ఇండియా) లిమిటెడ్ (పైన చెప్పిన), ఉత్పత్తి జాన్సన్ యొక్క

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మోటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

ప్రిక్లి హీల్ పాడర్. ఇది సీఈటీఏ చాప్టర్ 33 కిందకు వచ్చే కాస్మోటిక్ అని రెవెన్యూ వాదించింది. చాప్టర్ 30 కింద ఇది ఒక ఔషధం లేదా ఔషధమని అసెస్మెంట్లారు వాదించాడు. ఈ కోర్టు డ్రగ్ అడ్మినిస్ట్రేషన్ యొక్క అధికారిక అభిప్రాయం ప్రకారం వెళ్ళింది ("ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తులకు డిపార్ట్మెంట్ మాత్రమే కాకుండా డ్రగ్ కంట్రోలర్ మరియు సెంట్రల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ అధికారులు కూడా ఇచ్చిన అర్థం ఏమిటంటే,

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మోటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మోటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అధారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అధారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తి ఔషధ తయారీ అని అంగీకరించాలి." అలాగే, హెచ్ఎస్ఎన్ వర్గీకరణ కేసు ఫలితంలో ఎక్కువగా ప్రభావం చూపింది.

46. పాండ్స్ ఇండియా లిమిటెడ్(పైన చెప్పిన) కేసులో, "వాసెలిన్" బ్రాండ్ కింద పెట్రోలియం జెల్లీని ఒక ఔషధంగా పరిగణించారా, ఎందుకంటే ఇది వివిధ చర్మ రుగ్మతలకు ఉపయోగించబడింది, ప్రభుత్వం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

వాదించినట్లుగా సౌందర్య సాధనంగా కాదు. ఈ కోర్టు మునుపటి వ్యాజ్య చరిత్రను గమనించి, ఒకే ఉత్పత్తి యొక్క స్థిరమైన వర్గీకరణ, చాలా సంవత్సరాలుగా, సౌందర్య సాధనంగా కాకుండా ఒక ఔషధంగా ఉందని మరియు ఎటువంటి కారణం లేకుండా వర్గీకరణను మార్చడానికి ప్రయత్నించడంలో రెవెన్యూ ప్రవర్తన అసమంజసమని తీర్పు ఇచ్చింది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

47. ఉదహరించిన అన్ని సందర్భాల్లో, సిఇటిఎలోని 30 మరియు 33 అధ్యాయాల కింద ఉత్పత్తి కాస్మెటిక్ లేదా ఔషధమా అనే పోటీ జరిగింది. ఒక అధ్యాయంలో సమూహీకరించబడిన వ్యాసాల పదబంధాలు ఆ శాసనంలోని ఇతర అధ్యాయాల పదబంధాలకు భిన్నంగా ఉంటాయి. అంతేకాక, అస్పష్టతను నివారించడానికి, చార్టర్ నోట్స్ తో పాటు జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

సూచించబడింది. కోర్టు ఆ నిబంధనలకు లోబడి, కామన్ వర్సెస్ టెస్ట్ ను కూడా స్వీకరించింది.

చెప్పుకోదగిన విశేషమేమిటంటే అంత నిర్దిష్టమైన ప్రవేశాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకునే సందర్భం కోర్టుకు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

లేదు. "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్". నిస్సందేహంగా, టాల్కమ్ పౌడర్ టాల్క్ నుండి

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

తయారవుతుంది¹⁷, ఇది ఒక "సాధారణ సిలికేట్ పదార్థం, ఇది దాని విపరీతమైన మృదుత్వం ద్వారా దాదాపు అన్ని ఇతర ఖనిజాల నుండి భిన్నంగా ఉంటుంది." కోర్టుకు లభించిన సాహిత్యం ప్రకారం, నైసిల్ ప్లిక్సీ పాడర్లో ఔషధ పదార్థాలు ఉన్నాయి, ఇది కూడా డ్రగ్ లైసెన్స్ కింద తయారవుతుంది. అయినా, రాష్ట్ర శాసనసభ, ఎంట్రీ 127 లో, షాంపూలు వంటి సౌందర్య సాధనాలతో వ్యవహరించేటప్పుడు, చేర్చడం

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్సీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్సీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

సముచితమని భావించింది. "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో సహా టాల్కమ్ పౌడర్." టాల్కమ్ పౌడర్ గురించి రెండు అభిప్రాయాలు ఉండవు. *ipso facto* సాందర్య సాధనంగా వర్గీకరించబడుతుంది. అయినప్పటికీ, వ్యక్తికరణ ఎంట్రీ 127 లో ఉపయోగించిన "చేర్చడం" అనేది తీసుకురావడం [లేదా "ఉంచడం" యొక్క ప్రభావాన్ని కలిగి ఉంటుంది. in"] అనేది పూర్తిగా భిన్నమైన ఉత్పత్తి, ఇది

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

సాధారణంగా ఒకే తరగతిలో ఉండకపోవచ్చు, అనగా మెడికేటెడ్ పాడర్. ఏదైనా అస్పష్టతను తోసిపుచ్చడానికి, చట్టసభ ప్రత్యేకంగా మెడికేటెడ్ పాడర్ల యొక్క ఉప తరగతిని సూచించింది, అనగా మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్. ఇలాంటి నిర్దిష్ట ఎంట్రీలు ఈ కోర్టు ముందు పరిశీలనకు రాలేదు. గమనించినట్లుగా, ప్రధానంగా, న్యాయస్థానాలు సాందర్య సాధనాలు వంటి విస్తృత వివరణల

[2023] 6 ప్లస్.సి.ఆర్. <https://www.britannica.com/science/talc> (వివరి సాగిగా 02 మే 2023 రాత్రి 9.30 గంటలకు యాక్సెస్ చేయబడింది).

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

సందర్భంలో తీర్పునిచ్చాయి లేదా మందులు, ఒక ఉత్పత్తిలో వైద్య పదార్థాలు ఉంటే, ఇది నివారణ లేదా రోగనిరోధక ఉత్పత్తిగా ఉద్దేశించబడింది, అది మందులు లేదా మందులుగా వర్గీకరించబడుతుంది. అయితే, ఈ కేసులో శాసనసభ ఉపయోగించిన నిర్దిష్ట ఆ అవకాశాన్ని తోసిపుచ్చుతుంది. అంతేకాక, "చేర్చడం" అనేది ఒక నిబంధన యొక్క విస్తృతిని విస్తృతం చేయడం మరియు అదే సమయంలో

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పరిమితం చేయడంగా భావించబడింది శాసనంలో పేర్కొన్న అర్థాలకు దాని పరిధి. ఈ ప్రతిపాదనను ఇలా పేర్కొన్నారు. హార్డ్వేర్ (వక్స్) ప్రయోగశాలలు (పైన చెప్పిన), అది ఎక్కడ జరిగింది:

"34. ఇంటర్ప్రెటేషన్ క్లాజ్ "ఇన్క్లూజ్" అనే వదాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు, ఇది ప్రాథమికంగా విస్తృతమైనది. ఇది వదాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు "అర్థము అంతర్దాము" అని, ఇది ఒక సమగ్ర

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్. (3) SCR769

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ వార్డ్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 వార్డ్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వివరణను అందిస్తుందిచట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం ఇది స్థిరంగా ఉండాలివదం లేదా వ్యక్తికరణకు జోడించబడింది."

కోర్టు, హార్మోన్ (వక్స్) ప్రయోగశాలలు కేసులో వీటిపై ఆధారపడింది ఎన్.డి.పి. నంబూద్రిపాద్ (మృతుడు,) వారసులు వర్సెస్. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా మరియు ఇతరులు.²⁸:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

15. "చేర్చబడింది" అనే పదానికి వివిధ సందర్భాలలో వేర్వేరు అర్థాలు ఉన్నాయి. ప్రామాణిక నిఘంటువులు "చేర్చు" అనే పదానికి ఒకటి కంటే ఎక్కువ అర్థాలను కేటాయిస్తాయి. వెబ్బుర్న్ డిక్షనరీ "చేర్చడం" అనే పదాన్ని "కలిగి ఉండటం" లేదా "కలిగి ఉండటం" అనే పదానికి పర్యాయపదంగా నిర్వచిస్తుంది.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఇస్ట్రీటెడ్ ఆక్స్ ఫర్ డిక్షనరీ "చేర్చడం" అనే పదాన్ని ఇలా నిర్వచిస్తుంది: (i) మొత్తంలో ఒక భాగంగా ఉంటుంది లేదా లెక్కించబడుతుంది; (ii) అలా చేర్చబడినట్లుగా పరిగణించడం లేదా గౌరవించడం.

కొలిన్స్ డిక్షనరీ ఆఫ్ ఇంగ్లీష్ లాంగ్వేజ్ "చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఇలా నిర్వచిస్తుంది: (i) కంటెంట్ గా లేదా కంటెంట్ లో భాగంగా ఉండాలి; దానితో తయారు చేయబడి ఉండవచ్చు లేదా కలిగి ఉండవచ్చు;

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

(ii) వేరొకదానిలో భాగంగా జోడించడం; ఒక సెట్ లో భాగంగా ఉంచండి, సమూహం లేదా వర్గం; (iii)

ద్వితీయ లేదా చిన్న వదార్లం లేదా మూలకాన్ని కలిగి ఉండాలి. సాధారణంగా ఒక నిర్వచన క్లాజులో

"చేర్చు" అనే పదాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు, దానిని విస్తరణ వదంగా ఉపయోగిస్తారు, అంటే

నిర్వచనాన్ని విస్తృతంగా చేయడానికి మరియు పరిమితం చేయడానికి కాదు. కానీ "చేర్చబడింది" అనే

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్నీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్నీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పదాన్ని ఒక నిర్దిష్ట అర్థాన్ని సూచించడానికి కూడా ఉపయోగిస్తారు, అనగా, "అంటే" అంటే" అంటే
"అంటే" లేదా "కలిగి ఉంటుంది" లేదా "కలిగి ఉంటుంది."

48. ఈ కోర్టు అభిప్రాయంలో టాల్కమ్ పాడర్ తరువాత "చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం,
తరువాత "మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం ఒకే ఒక నిర్ధారణకు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్,
1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-
ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా
కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్
అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్
అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను
వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్
టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై
ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను
పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక
ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి
ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

దారితీస్తుంది, ఇది స్పష్టమైన శాసన ఉద్దేశం ఏమిటంటే ఔషధాలను కలిగి ఉన్న అన్ని రకాల టాల్కమ్ పొడర్లు (నిష్పత్తితో సంబంధం లేకుండా, లేదా ఏ విధంగానైనా, ప్రధాన నిష్పత్తిని కలిగి ఉండవు)

తప్పనిసరిగా సౌందర్య సాధనాలుగా పరిగణించబడతాయి, ఇవి ఎంట్రీ 127 కిందకు వస్తాయి. సూటి

పదజాలం వాస్తవానికి సమస్యను ముగిస్తుంది, నైసిల్ ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ వంటి ఏ తరగతి వస్తువులను

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిక్లి హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

చేర్చడానికి కోర్టుకు అవకాశం లేదు, ఇది టాల్కమ్ పాడర్, ఇది కూడా మందులు వేయబడుతుంది. ఆర్థిక శాసన వివరణకు ఒక గౌరవప్రదమైన నియమం ఏమిటంటే, శాసనంలో ఉపయోగించిన పదాలకు వాటి సాదా అర్థాన్ని ఇవ్వాలి. ఈ నిబంధనకు అసంబద్ధమైన, అసహజమైన అర్థాన్ని ఇవ్వడం కోర్టు విధి కాదు. సాదాసీదా మాటల్లో వ్యక్తమయ్యే శాసనసభ ఉద్దేశాన్ని అంగీకరించాలి. ఈ నిర్ణయంలో.. ఎ.వర్నెన్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

ఫెర్మాండ్జ్ వర్సెస్ కేరళ రాష్ట్రం¹⁸, పన్ను విధింపు చట్టాన్ని నిర్వచించడంలో కఠినమైన వివరణ సూత్రాన్ని రాజ్యాంగ ధర్మాసనం ఈ క్రింది విధంగా పేర్కొంది:

"[...] ఆర్థిక చట్టాలను నిర్వచించేటప్పుడు మరియు పన్నుకు లోబడి ఉన్న వ్యక్తి యొక్క బాధ్యతను నిర్ణయించేటప్పుడు చట్టం యొక్క నిర్దిష్టమైన అక్షరాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవాలి. ఈ కేసు కచ్చితంగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

చట్ట నిబంధనల పరిధిలోకి వస్తుందని కోర్టుకు నివేదిస్తే ఆ సబ్జెక్టుపై వన్ను విధించవచ్చు. మరోవైపు, వన్ను విధింపు చట్టంలోని నాలుగు మూలల పరిధిలోకి రాని కేసును అంచనా వేయడం ద్వారా లేదా సారూప్యత ద్వారా లేదా శాసనసభ ఉద్దేశాలను పరిశోధించడానికి ప్రయత్నించడం ద్వారా మరియు విషయం యొక్క సారాంశం ఏమిటో పరిశీలించడం ద్వారా వన్ను విధించలేము. [..]"

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఏ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

49. ప్రస్తుత సందర్భంలో, "హైబ్రిడ్" అయిన జాగ్రత్తగా పదాలతో కూడిన ఎంట్రీని చొప్పించడం యొక్క సుష్టమైన శాసన ఉద్దేశ్యం, అంటే ఔషధ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఒక వ్యాసాన్ని, అలాగే ఉపయోగించిన వాటిని వివరించడం సౌందర్య సాధనాలు, ఇంకా అటువంటి జీవని ("మృగం లేదా కోడి కాదు") సౌందర్య సాధనాల వర్గంలో ఉంచడం, తోనిపుచ్చబడింది మొత్తానికి దీనిని ఒక ఔషధ తయారీగా లేదా

[2023] (6) పక్షిని.న.అం. 837

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

ఔషధంగా లేదా ఔషధంగా వర్గీకరించే ఏదైనా వివరణాత్మక పరిధి. కాబట్టి, ఈ కోర్టు తాను చేసిన నిర్ధారణకు వచ్చినందుకు హైకోర్టును తప్పుపట్టలేము.

50. తమిళనాడు కేసును పక్కన పెడితే, ఆ ఎంట్రీ యొక్క శాసన చరిత్ర చెబుతుంది. టాల్కమ్ పాడర్, లిప్ స్టిక్ లు, లిప్ సాల్వ్స్, నెయిల్ పాలిష్, నెయిల్ వార్నిష్ లు, నెయిల్ బ్రష్ లు, టాయిలెట్ పాడర్లుబేబీ

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పాడర్లు, టాల్కమ్ పాడర్లు, పాడర్ ప్యాడ్లు మొదలైనవి ఎంట్రీ, అంటే ఐటమ్ 1 పరిధిలోకి వస్తాయని స్పష్టంగా చూపించాయి. సవరణ తర్వాత, ఎప్పటి నుంచి అమల్లోకి వస్తుంది

01.04.1994, వివరణ జోడించారు. ప్రత్యేకంగా వివరణ..

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లలో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

అంశాలు "పైన జాబితా చేయబడ్డాయి" అని పేర్కొంది "ఒకవేళ మందులు వేసినా లేదా సెక్షన్ 3 లో నిర్వచించినా సరే"(డ్రగ్స్ చట్టం ప్రకారం)"లేదా ఈ చట్టం కింద జారీ చేయబడిన లైసెన్స్ పై తయారు చేయబడినవి ఈ వస్తువు కిందకు వస్తాయి". ఐటమ్ 1 లో, పార్ట్ ఎఫ్ లో టాల్కమ్ పాడర్ ను తయారు చేయడానికి లైసెన్స్ డ్రగ్స్ యాక్ట్ కింద ఉందని వివరణలో పొందుపరిచారు. సూటి ప్రస్తావన టాయిలెట్

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

పాడర్లు, బేబీ పాడర్లు, టాల్కమ్ పాడర్లు, పాడర్ ప్యాథ్లు, అదనపు పదాలతో పాటు "మందులు వేసినా సరే" మళ్ళీ, కేరళ కేసు వలె, నిర్ణయాత్మకమైనది.

51. ఈ కోర్టు.. ఓబ్లమ్ ఎలక్టికల్ ఇండస్ట్రీస్ ప్రైవేట్. లిమిటెడ్, హైదరాబాద్ వర్సెస్ కస్టమ్స్ కలెక్టర్, బొంబాయి³⁰ తీర్పులో ఒక వ్యక్తి యొక్క విధులు F వివరణ ఇలా ఉంది:

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

"ప్రధాన నిబంధనలో ఏవైనా అస్పష్టత ఉంటే దానిని సరిదిద్దడానికి మరియు తొలగించడానికి వివరణను చదవాలి అనేది చట్టబద్ధమైన నిర్మాణం యొక్క సుస్థిర సూత్రం."

యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా (యూఓఐ), మరియు ఇతరులు. వర్సెస్ గాడ్ ఫ్రీ ఫిలిప్స్ ఇండియా లిమిటెడ్³¹ కేసులో ఈ కోర్టు "ప్యాకింగ్" యొక్క అర్థాన్ని విస్తరించే వివరణతో వ్యవహరించవలసి [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్డీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

వచ్చింది. పదాలను విస్తృతం చేయడానికి వివరణలను కూడా ఉపయోగిస్తారని కోర్టు అభిప్రాయపడింది
1997 Supp (3) SCR 68 311985 సప్ (3) SCR123 "[..] సెక్షన్ 4(4)(డి)(ఐ)
యొక్క వివరణ "ప్యాకింగ్" అనే పదానికి ప్రత్యేకమైన నిర్వచనాన్ని అందిస్తుంది మరియు ఇది బాహ్య
ప్యాకింగ్ మాత్రమే కాకుండా లోపలి ప్యాకింగ్ అని కూడా పిలువబడుతుంది. సాధారణంగా నూలు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్,
1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-
ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా
కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్
అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్
అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను
వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్
టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై
ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను
పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక
ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి
ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

గాయం అయిన బాబిన్, పిర్, స్పూల్, రీల్ మరియు వార్ప్ బీమ్ లను అటువంటి నూలు యొక్క ప్యాకింగ్ గా పరిగణించరు, కానీ వాటిని వివరణ ద్వారా "ప్యాకింగ్" నిర్వచనం పరిధిలోకి తీసుకువస్తారు. సాధారణంగా ప్యాకింగ్ లో భాగంగా పరిగణించబడని ఐటమ్ లను కవర్ చేయడానికి "ప్యాకింగ్" అనే పదం యొక్క అర్థాన్ని ఈ వివరణ విస్తరిస్తుంది. "ప్యాకింగ్" అంటే రప్పర్, కంటైనర్ లేదా తొలగించదగిన

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

వస్తువులను చుట్టిన లేదా కలిగి ఉన్న మరేదైనా వస్తువు అని వివరణ కొనసాగుతుంది. విస్తృతమైన భాష
నుండి, విసర్జించదగిన వస్తువులను కలిగి ఉన్న ప్రతి రకమైన కంటైనర్ వివరణ యొక్క అర్థంలో
"ప్యాకింగ్" చేయబడుతుందని మరియు ఇందులో తప్పనిసరిగా సిగరెట్లు ఉన్న ఫోర్టియోరి తుప్పుపట్టిన
ఫైబర్ బోర్డు కంటైనర్లు ఉంటాయని స్పష్టమవుతుంది. బాంబే టైర్ ఇంటర్నేషనల్ కేసు మా ముందు

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచత్తరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్,
1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-
ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా
కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ - మొదటి విడత అప్ప్లికేషన్లో, అసెస్మెంట్
అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్
అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను
వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్ప్లికేషన్లో, మెడికేటెడ్
టాల్కమ్ పౌడర్లో ప్రిక్లి హీల్ పౌడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై
ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను
పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పౌడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక
ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి
ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

వాదించబడినప్పుడు, ఒకానొక దశలో, ఎక్సైజ్ చేయదగిన వస్తువులను కలిగి ఉన్న తక్షణ ప్యాకింగ్ మాత్రమే, అంటే ప్రాథమిక ప్యాకింగ్ మాత్రమే, వివరణ యొక్క అర్థంలో "ప్యాకింగ్" గా పరిగణించబడుతుందని వాదించడానికి ప్రయత్నించారు. కానీ సెకండరీ ప్యాకింగ్ కూడా వివరణ యొక్క నిబంధనలకు లోబడి ఉంటుందని ఎత్తి చూపినప్పుడు ఈ వాదన విరమించబడింది, ఎందుకంటే

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

అటువంటి సెకండరీ ప్యాకింగ్ ఒక ర్యాపర్ లేదా కంటైనర్ ను కలిగి ఉంటుంది, దీనిలో తొలగించదగిన వస్తువులు చుట్టబడతాయి లేదా ఉంటాయి. [...]"

ప్రస్తుత సందర్భంలో టీఎస్టీఎస్టీని ఉద్దేశపూర్వకంగానే సవరించి టాల్కమ్ పొడర్ను చేర్చారు. మెడికేటెడ్ అయినా కాకపోయినా ఎంట్రీల యొక్క నిర్దిష్ట ఎంట్రీ లేదా తరగతిలో, సౌందర్య సాధనాలను [2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్రిక్లి హీత్ పొడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్లో ప్రిక్లి హీత్ పొడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్కమ్ పొడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సౌందర్య సాధనాలుగా

లెక్కించడం. అందువల్ల, కేరళ కేసులో మాదిరిగా, ఆ పన్ను అధిపతి లేదా ప్రవేశం యొక్క స్పష్టమైన అర్థం ఇవ్వవలసి వచ్చింది, ఎందుకంటే ఎటువంటి అస్పష్టత లేదు. తత్ఫలితంగా, హైకోర్టులు నమోదు చేసిన ఫలితాలు సమర్థనీయమైన ఈ కారణాల వల్ల రెండు సెట్ల అప్లికేషన్లు ఫెయిల్ అవ్వాలిందేనని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. అవి డిస్మిస్ చేయబడతాయి, ఖర్చుల లేకుండా ఆర్డర్.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

v.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్లీజ్ లో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ పై 8% వద్ద పన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% పన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్లీజ్ లో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిక్లీ హీట్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెబిఎస్సీ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాంద్ర్య సాధనాలుగా

అంకిత్ జ్ఞాన్ అప్పీళ్లను కొట్టివేశారు.

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంవత్సరము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రస్థాపకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్జీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా

[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

హింజ్ ఇండియా లిమిటెడ్

V.

కేరళ రాష్ట్రం

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు(లు) 2338-2339 సంచితము 2010)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963 - ఎంట్రీ 79, 127 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - సె. 3, మొదటి షెడ్యూల్ పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20-(ఎ); డ్రగ్స్ అండ్ కాస్మెటిక్స్ యాక్ట్, 1940 పార్ట్-ఎఫ్ లోని ఎంట్రీ 1(3) - సెక్షన్ 3(ఎ), 3(బి) - మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ మెడిసిన్ లేదా డ్రగ్, లేదా కాస్మెటిక్, లేదా ప్రశ్నార్థకమైన చట్టాల ప్రకారం, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ - మొదటి విడత అప్పీళ్లలో, అసెస్మెంట్ అథారిటీ జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఉత్తర్వు (ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ పై 8% వద్ద వన్ను విధించడం) అని రివిజనల్ అథారిటీ అభిప్రాయపడింది. దీనిని ఔషధంగా పరిగణించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయానికి 20% వన్ను వర్తింపజేయాలి - రెవెన్యూ అభిప్రాయంతో కేరళ హైకోర్టు ఏకీభవించింది - రెండవ విడత అప్పీళ్లలో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్లో ప్లిగ్గీ హీత్ పాడర్ కూడా ఉందని పేర్కొంటూ మద్రాస్ హైకోర్టు కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడింది మరియు రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు అసెస్మెంట్లారుకు వ్యతిరేకంగా ఈ సమస్యను పరిష్కరించింది - సుప్రీంకోర్టు ముందు, కేరళ కేసులో, మెడికేటెడ్ టాల్యూమ్ పాడర్ (ఎంట్రీ 127) కోసం ప్రత్యేక ప్రవేశం ఉన్నందున, దానిని కెజిఎస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని ఎంట్రీ 127 కింద వర్గీకరించాలి ఉంటుందని రెవెన్యూ వాదించింది - తమిళనాడు కేసులో, పార్ట్ సి లోని ఎంట్రీ 20 నుండి సాందర్య సాధనాలుగా