

**15 -ാം കേരള നിയമസഭ**

**11 -ാം സമ്മേളനം**

**നക്ഷത്ര ചിഹ്നം ഇല്ലാത്ത ചോദ്യം നം. 737**

**11-06-2024 - ൽ മറുപടിയ്ക്ക്**

**സൗരോർജ്ജ ഉല്പാദകരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കുന്ന എനർജി തീരുവ**

| ചോദ്യം             |  | ഉത്തരം   |   |
|--------------------|--|--|---|
| ശ്രീമതി കെ. കെ. രമ |  | ശ്രീ . കെ . കൃഷ്ണൻകുട്ടി<br>(വൈദ്യുതി വകുപ്പ് മന്ത്രി) |   |
| (എ)                | <p>സംസ്ഥാനത്തെ സൗരോർജ്ജ ഉല്പാദകരിൽ നിന്നും വർദ്ധിച്ച നിരക്കിൽ എനർജി തീരുവ ഈടാക്കുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ടോ; എങ്കിൽ എത്ര ശതമാനം തീരുവയാണ് ഉൽപാദകർ അധികമായി നൽകേണ്ടിവരിക; വ്യക്തമാക്കാമോ;</p> | (എ)  | <p>1963-ലെ കേരള ഇലക്ട്രിസിറ്റി ഡ്യൂട്ടി ആക്ട് പ്രകാരം 5-ൽ കൊടുത്തിട്ടുള്ള നിരക്കിൽ ഉപഭോക്താക്കൾ സ്വന്തം നിലയിൽ ഉത്പാദിപ്പിച്ച് അതിൽ നിന്ന് അവരുടെ തന്നെ ആവശ്യത്തിനു ഉപയോഗിക്കുന്ന വൈദ്യുതിക്ക് ഡ്യൂട്ടി ഈടാക്കാൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കേരള ഫിനാൻസ് ബിൽ - 2024 പ്രകാരം Electricity Duty Act ഭേദഗതി വരുത്തി ഇതിന്റെ നിരക്കുകൾ യൂണിറ്റ് ഒന്നിന് 1.2 പൈസയിൽ നിന്ന് 15 പൈസയായി വർദ്ധിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. 01.04.2024 മുതലാണ് വർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കിലുള്ള ഡ്യൂട്ടി ചുമത്തുന്നത്.</p> |
| (ബി)               | <p>ഇപ്രകാരം ഉൽപാദകരിൽ നിന്നും തീരുവ ഈടാക്കുന്നത് കേന്ദ്ര ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമായതിനാൽ ആയത് അനുവദനീയമല്ലെന്ന് കേന്ദ്രസർക്കാരിൽ നിന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കുമോ;</p> | (ബി)   | <p>പകർപ്പ് അനുബന്ധമായി ചേർക്കുന്നു</p>  |
| (സി)               | <p>പ്രസ്തുത വർദ്ധനവ് നിലവിലുള്ള സോളാർ എനർജി ഉല്പാദകരെ നഷ്ടത്തിലാക്കുകയും പുതിയ ഉല്പാദക സംരംഭകരെ ഇതിൽ നിന്നും അകറ്റുകയും ചെയ്യുമെന്ന വിഷയം പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ടോ;</p>                             | (സി)   | <p>സൗരോർജ്ജ സ്ത്രോതസ്സ് ഉപയോഗിച്ച് വൈദ്യുതി സ്വന്തമായി ഉത്പാദിപ്പിച്ച് ഉപയോഗിക്കുന്നവരെ നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്ന കാര്യം സർക്കാർ പരിശോധിച്ചു വരികയാണ്.</p>  |
| (ഡി)               | <p>എങ്കിൽ പുരപ്പുറ സൗരോർജ്ജ ഉല്പാദകരെ നിരന്തരം നഷ്ടപ്പെടുത്തുന്ന ഇത്തരം നടപടികളിൽ നിന്ന് പിന്മാറ്റുന്നതിന് എന്തൊക്കെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുമെന്ന് വ്യക്തമാക്കാമോ?</p>                             | (ഡി)   | <p>സൗരോർജ്ജ സ്ത്രോതസ്സ് ഉപയോഗിച്ച് വൈദ്യുതി സ്വന്തമായി ഉത്പാദിപ്പിച്ച് ഉപയോഗിക്കുന്നവരെ നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്ന കാര്യം സർക്കാർ പരിശോധിച്ചു വരികയാണ്.</p>  |

സെക്ഷൻ ഓഫീസർ

F. No. 09/01/2023-RCM  
Government of India  
Ministry of Power  
(RCM Section)

Shram Shakti Bhawan, Rafi Marg,  
New Delhi, Dated 25<sup>th</sup> October 2023

CIRCULAR

**Subject: Imposition of Charges by various State Governments on various forms of generation of electricity - from Hydropower/ Renewables/ Thermal etc.**

It has come to the notice of the Government of India that some State Governments have imposed additional charges on generation of electricity from various sources under the guise of development fee/ charges/ fund. Such additional charges/ fees in the form of any tax/ duty on generation of electricity, which encompasses all types of generation viz. Thermal, Hydro, Wind, Solar, Nuclear, etc. is illegal and unconstitutional

2. The Ministry, vide letter No. 15/27/2023-Hydel-II (MoP) dated 25<sup>th</sup> April 2023, (copy enclosed) had clarified the above legal position with respect to the instances of imposition of water tax/ cess by some of the States. The Constitutional provisions in this regard are again reiterated below:

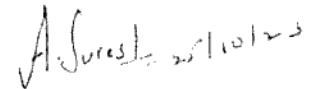
- (i). The powers to levy taxes/ duties are specifically stated in the VII Schedule. List-II of the VII Schedule lists the powers of levying of taxes/ duties by the States in entries-45 to 63. No taxes/ duties which have not been specifically mentioned in this list can be levied by the State Governments under any guise whatsoever - as Residuary powers are with the Central Government.
- (ii). Entry-53 of List-II (State List) authorizes the States to levy taxes on consumption or sale of electricity in its jurisdiction. This does not include the power to impose any tax or duty on the generation of electricity. This is because electricity generated within the territory of one State may be consumed in other States and no State has the power to levy taxes/ duties on residents of other States.
- (iii). Article-286 of the Constitution explicitly prohibits States from imposing any taxes/ duties on supply of goods or services or on both, where the supply takes place outside the State.

(iv). Articles-287 and 288 prohibit the imposition of taxes on consumption or sale of electricity consumed by the Central Government or sold to the Central Government for consumption by the Government or its agencies.

3. In light of the above-mentioned constitutional provisions, no taxes/ duties can be levied by any State on generation or inter-State supply of electricity under the guise of additional charges/ fee on generation of electricity from any source - Thermal/ Hydro/ Renewables etc.

4. In view of the above, States are advised to promptly remove any kind of tax/ duty/ cess levied in the guise of development fee/ charges/ fund on generation of electricity from any sources – including Thermal/ Hydro/ Renewables.

Encl: As above



(Suresh Annepu)

Director

Tel.: 011-2371 7737

File No. 15/27/2023-Hydel-II (MoP)  
Government of India  
Ministry of Power

Shram Shakti Bhawan, Rafi Marg,  
New Delhi, Dated 25<sup>th</sup> April, 2023

To

The Chief Secretaries – All the State Governments & UTs

**Subject: Imposition of Water Tax / Cess by various State Government on HEPs – reg.**

Sir

It has come to the notice of the Government of India (GoI) that some State Governments have imposed taxes / duties on generation of electricity. This is illegal and unconstitutional. Any tax / duty on generation of electricity, which encompasses all types of generation viz. Thermal, Hydro, Wind, Solar, Nuclear, etc. is illegal and unconstitutional. The Constitutional provisions are as follows:

- (i) The powers to levy taxes / duties are specifically stated in the VII Schedule. List –II of the VII Schedule lists the powers of levying of taxes / duties by the States in entries-45 to 63. No taxes / duties which have not been specifically mentioned in this list can be levied by the State Governments under any guise whatsoever – as Residuary powers are with the Central Government.
- (ii) Entry-53 of List-II (State List) authorizes the States to put taxes on consumption or sale of electricity in its jurisdiction. This does not include the power to impose any tax or duty on the generation of electricity. This is because electricity generated within the territory of one State may be consumed in other States and no State has the power to levy taxes / duties on residents of other States.
- (iii) Some States have imposed taxes / duties on generation of electricity under the guise of levying a cess on the use of water for generating electricity. However, though the State may call it a water cess, it is actually a tax on the generation of electricity – the tax is to be collected from the consumers of electricity who may happen to be residents in other State.
- (iv) Article -286 of the Constitution explicitly prohibits States from imposing any taxes / duties on supply of goods or services or on both where the supply takes place outside the State.
- (v) Articles-287 and 288 prohibit the imposition of taxes on consumption or sale of electricity consumed by the Central Government or sold to the Central Government for consumption by the Government or its agencies.
- (vi) As per Entry-56 of the Union List of the Constitution of India, regulations of issues related to Inter-State Rivers come under the purview of the Centre. Most of the Hydro-Electric Plants in the States are located / proposed to be developed on Inter-State Rivers. Any imposition of tax on the non-consumptive use of water of these rivers for electricity generation is in violation of provisions of the Constitution of India.

Contd...2.

(vii) Hydro Power Projects do not consume water to produce electricity. Electricity is generated by directing the flow of water through a turbine which generates electricity – on the same principle as electricity from wind projects where wind is utilized to turn the turbine to produce electricity. Therefore, there is no rationale for levy of "water cess" or "air cess".

(viii) The levy of water cess is against the provisions of the Constitution. Entry-17 of List-II, does not authorize the State to levy any tax or duty on water.

2. In light of the above constitutional provisions, no taxes / duties may be levied by any State under any guise on generation of electricity and if any taxes / duties have been so levied, it may be promptly withdrawn.

This has the approval of the Hon'ble Union Minister of Power and New & Renewable Energy.

Yours sincerely,



(R.P. Pradhan)  
Director

Email: rp.pradhan@nic.in  
Tel.: 011-23717753