

Environmental taxation in France

A tool to reduce pollution and environmental damage

Internalization of externalities

Businesses, households and the public sector, when buying, selling or pricing products, do not spontaneously integrate the cost of the damage they cause to the environment and very imperfectly the future scarcity of energy and raw materials.

Environmental taxation aims to integrate the social and environmental costs that economic agents incurs into others, called *externalities*.

POURQUIER et VICARD 2017

Fiscalité environnementale en France

Environmental taxation applies to four major environmental issues :

- climate change,
- pollution,
- biodiversity and
- consumption of natural resources.

In each of these areas, fiscal instruments exist in France. But some of them remain incomplete, little used or perfectible.

POURQUIER et VICARD 2017

Environmental taxes in France (2015)

Nom de la taxe	Recettes 2015 (en millions d'euros)	Classification Eurostat
Taxe intérieure sur la consommation de produits énergétiques - TICPE (ex-TIPP)	25 615	Énergie
Contribution au service public de l'électricité (CSPE)*	6 663	
TICFE et TCFE*	2 334	
IFER**	1 552	
TICGN***	678	
Taxe carburants dans les DOM	486	
Taxe pour le comité professionnel des stocks stratégiques pétroliers	382	
Contribution des distributeurs énergie électrique basse tension	377	
Autres taxes énergétiques	435	Transport
Taxe sur certificats d'immatriculation (cartes grises)	2 116	
Taxe additionnelle sur les assurances automobiles	1 243	
Taxe sur les véhicules de société	753	
Taxe due par les concessionnaires d'autoroute	561	
Taxe de l'aviation civile	373	
Autres taxes sur les transports	1 082	

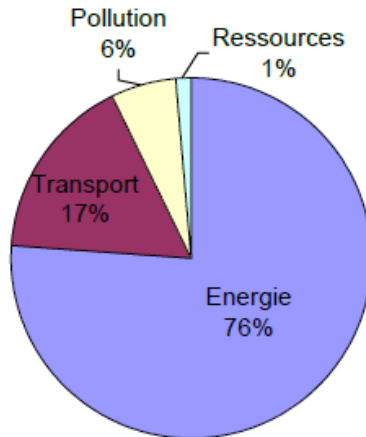
* Depuis le 1er janvier 2016, la CSPE est intégrée à la taxe intérieure sur la consommation finale d'électricité (TICFE) qui reprend le nom de CSPE ; ** IFER = Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseau ; *** TICGN = taxe intérieure sur la consommation de gaz naturel
Source : CGDD, d'après les annexes au PLF, Evaluation des voies et moyens, Tome 1, Evaluation de recettes, DGDDI

Environmental taxes in France (2015)

Redevances pollution eau	1 917	
Taxe générale sur les activités polluantes (TGAP) (déchets, pollutions atmosphériques...) hors TGAP carburant	525	Pollution
Redevances prélèvement eau	361	
Autres taxes sur les ressources	25	Ressource
TOTAL (champ Eurostat)	47 478	
Taxe et redevance d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM et REOM)	6 567	Hors champ Eurostat

Source : SOeS, dans POURQUIER et VICARD 2017.

Distribution of environmental taxes in France (2014)



Source : SOeS, dans POURQUIER et VICARD 2017.

Main expenditures for and against the environment (2015)

Nom de la dépense	Dépenses 2015 (M€)
Dépenses favorables	
Taux de TVA à 5,5 % pour les travaux d'amélioration de la qualité énergétique des logements	1 080
Crédit d'impôt pour la transition énergétique	874*
Eco-prêt à taux zéro	75
Dépenses défavorables	
Exonération de TICPE sur les carburants utilisés dans le transport aérien commercial	2 730
<i>(dont exonération TICPE sur les vols domestiques)</i>	<i>(310)</i>
Taux réduit de TICPE pour le gazole non routier (engins de travaux publics et engins agricoles)	1 783
Remboursement de TICPE sur le transport routier de marchandises	375

Source : CGDD, d'après les annexes au PLF, Évaluation des voies et moyens, Tome 2, Évaluation de recettes, DGDDI.

* À noter que le montant du CITE est estimé en forte progression en 2016, à 1 670 M€.

POURQUIER et VICARD 2017.

Main tax measures to fight against CO₂ emissions in the building sector (2015)

Bâtiment	TVA à taux réduit sur les travaux de rénovation énergétique
	TVA à taux réduit pour les consommations énergétiques des bâtiments raccordés à des réseaux alimentés par des ENR
	Crédit d'impôt pour la transition énergétique (CITE)

POURQUIER et VICARD 2017.

Environmental regulation through the *nudges*

Since the 2000s, public decision-makers have been interested in a new form of regulation resulting from studies in psychology and experimental economics : *nudges*.

Definition : *nudge*

Introduced by Thaler and Sunstein (2008), a nudge designates an action implemented in order to orient the behavior of economic agents (mainly consumers) in a given direction, with a view to improving their well-being, but also to achieve a desired result.

OUVRARD et STENGER 2018

Environmental regulation through the *nudges*

The *nudge* can take different forms :

- the distribution of information,
- the setting of a default option,
- a particular arrangement of the order of objects, etc.

OUVRARD et STENGER 2018

Environmental regulation through the *nudges*

The *nudge* must respect the following properties :

- ① simple to implement for the regulator (and to avoid for those who are targeted by this instrument) ;
- ② inexpensive or not to set up for the regulator, but also for the consumer (whether he follows, or not, the suggested direction) ;
- ③ non-binding (economic money is free to act as it sees fit).

OUVRARD et STENGER 2018

Environmental regulation through the *nudges*

Examples :



Example of results : *green nudges*

Allcott (2011) :

- the implementation of the *nudges* can reduce the consumption of electricity between 1.20% and 7% ;
- Water consumption can be reduced by between 4.80% and 16%.
- Allcott (2011) simulated in his study the increase in electricity prices needed to achieve a similar 2.03% reduction in electricity consumption. He shows that an increase of between 11% and 20% in electricity prices (over the short term) would be required to achieve the same results (study of 600,000 households).

⇒ These estimates attest to the promising results of *nudges*. OUVRARD et STENGER 2018

Summary : *green nudges*

- Because of their properties (simplicity, low cost and lack of coercion), these instruments seem to be interesting for public decision-makers in the context of environmental regulation.
- Their results in the field seem promising.
- Nevertheless, the *nudges* can pose ethical problems, so they can be based on manipulation.
- The need for public decision-makers to target agents : not all react in the same way, and some may even react in the opposite direction.
- The *nudges* can appear as an information demanding instrument.

OUVRARD et STENGER 2018

Information instruments in buildings

- France Rénov : public service to better renovate homes
- Éco Énergie Tertiaire : renovation of the tertiary sector

Reference I



HALPERN, Charlotte, Pierre LASCOUMES et Patrick LE GALÈS (2014). « Introduction / L'instrumentation et ses effets débats et mises en perspective théoriques ». FR. Académique. Paris : Presses de Sciences Po, p. 15-62. DOI : 10.3917/scpo.halpe.2014.01.0015. URL : <https://www.cairn.info/l-iInstrumentation-de-l-action-publique--9782724614565-p-15.htm>.



LACROIX, Valérie et Edwin ZACCAI (2010). « Quarante ans de politique environnementale en France : evolutions, avancees, constante ». *Revue française d'administration publique* 2.134, p. 205-232. ISSN : 0152-7401. URL : <https://www-cairn-info.inshs.bib.cnrs.fr/revue-francaise-d-administration-publique-2010-2-page-205.htm>.



OUVRARD, Benjamin et Anne STENGER (2018). *Politiques environnementales et incitations de la théorie à l'innovation empirique*. Sous la dir. d'ISTE. ISTE. ISBN : 978-1-78406-507-2.

Reference II



PORTER, Michael E. et Claas van der LINDE (1995). « Toward a New Conception of the Environment-Competitiveness Relationship ». *The Journal of Economic Perspectives* 9.4, p. 97-118. ISSN : 08953309. URL : <http://www.jstor.org/stable/2138392>.



POURQUIER, François-Xavier et Augustin VICARD (jan. 2017). *Fiscalité environnementale. Un état des lieux*. Rapp. scient. CGDD. URL : <https://www.ecologie.gouv.fr/sites/default/files/Th%C3%A9ma%20-%20Fiscalit%C3%A9%20environnementale%20-%20Un%20%C3%A9tat%20des%20lieux.pdf>.



SALZMAN, James E. (sept. 2013). « Teaching Policy Instrument Choice in Environmental Law : The Five P's ». *Duke Environmental Law & Policy Forum* 23.3, p. 14. URL : <https://ssrn.com/abstract=2319961>.