## PLANTILLA · LA INCIDENCIA DE UN IMPUESTO SOBRE LA NÓMINA

**Datos.** oferta _____ · demanda _____ · impuesto por trabajador _____

1. **Equilibrio sin impuesto.** $L^S = L^D$ con un solo salario. $w_0 =$ _____ y $L_0 =$ _____.

2. **Cuña.** $w_C = w_S + t =$ _____.

3. **Ecuación en el salario neto.** _____. $w_S =$ _____, $w_C =$ _____ y $L_1 =$ _____.

4. **Reparto.** Trabajadores, $w_0 - w_S =$ _____. Empresas, $w_C - w_0 =$ _____.

5. **Recaudación,** $t \cdot L_1 =$ _____. **Pérdida de eficiencia,** $\frac{1}{2}\, t\, (L_0 - L_1) =$ _____.

6. **¿Importa quién lo ingresa?** _____ Soporta más el lado _____.

### EL DIAGRAMA




Dibuja la oferta y la demanda y marca el equilibrio inicial.

Encaja la cuña del impuesto a la izquierda del equilibrio.

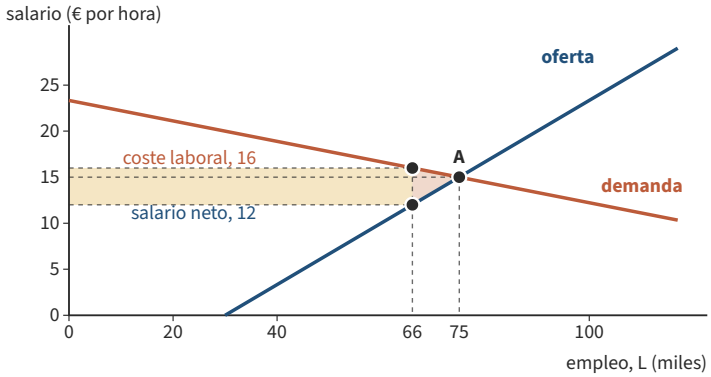
Señala el salario neto, el coste laboral, la recaudación y el triángulo de pérdida.

**Antes de entregar.** ¿Depende la oferta del salario neto y la demanda del coste laboral? · ¿He comprobado el empleo en las dos curvas? · ¿He dado el reparto en euros y en porcentaje? · ¿He dicho qué lado es menos elástico?

## EJEMPLO RESUELTO · EL EJERCICIO DE LA LECCIÓN

En un mercado competitivo, $L^S = 30 + 3w_S$ y $L^D = 210 - 9w_C$. Se introduce un impuesto sobre la nómina de 4 € por hora. Se piden el equilibrio antes y después, el reparto de la carga y si importa quién ingresa el impuesto.

1. **Equilibrio sin impuesto.** $L^S = L^D$ con un solo salario. $w_0 = 15$ y $L_0 = 75$.
2. **Cuña.** $w_C = w_S + t = w_S + 4$.
3. **Ecuación en el salario neto.** $30 + 3w_S = 210 - 9(w_S + 4)$. $w_S = 12$, $w_C = 16$ y $L_1 = 66$.
4. **Reparto.** Trabajadores, $w_0 - w_S = 3$ € (75 %). Empresas, $w_C - w_0 = 1$ € (25 %).
5. **Recaudación,** $t \cdot L_1 = 264$. **Pérdida de eficiencia,** $\frac{1}{2} t (L_0 - L_1) = 18$.
6. **¿Importa quién lo ingresa?** No. La cuña es la misma. Soporta más el lado menos elástico.




A es el equilibrio sin impuesto, 15 € y 75 mil trabajadores.

Con el impuesto, la empresa paga 16 € y el trabajador recibe 12 €. El empleo baja a 66 mil.

El rectángulo es la recaudación, 264. El triángulo, la pérdida de eficiencia, 18.

**Con otros números.** Con un impuesto de 8 €, la ecuación es $12w_S = 108$. Sale $w_S = 9$, $w_C = 17$ y $L = 57$. El reparto es el mismo, 6 € y 2 €. La pérdida de eficiencia se cuadruplica, 72.

## GLOSARIO

**Impuesto sobre la nómina.** Impuesto por trabajador o por hora trabajada. Las cotizaciones sociales son el ejemplo habitual.

**Cuña fiscal.** Diferencia entre el coste laboral que paga la empresa y el salario neto que recibe el trabajador.

**Incidencia legal.** Quién está obligado a ingresar el impuesto.

**Incidencia económica.** Quién lo soporta de verdad, con salarios más bajos o costes más altos.

**Pérdida de eficiencia.** Valor de los empleos que desaparecen por el impuesto. Es el triángulo entre oferta y demanda.

**Elasticidad.** Sensibilidad del empleo ofrecido o demandado al salario. El lado menos elástico soporta más impuesto.