



**FACULTAD DE  
DERECHO**



**UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY**

**ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO FINANCIERO, CON ÉNFASIS EN  
DERECHO TRIBUTARIO**

**Contribuciones especiales de Seguridad Social**

**CRÉDITOS: 6**

**CARGA HORARIA: 40 horas presenciales**

**1. Financiación del Sistema de Seguridad Social.\_**

- 1.1 Nociones sobre el Sistema de Seguridad Social uruguayo: instituciones de seguridad social estatales y no estatales. Riesgos cubiertos. Régimen constitucional y legal. Organización Administrativa de la Seguridad Social en Uruguay
- 1.2 Estudio comparativo del financiamiento del sistema. Sistemas de solidaridad intergeneracional y de capitalización individual
- 1.3 La financiación del sistema en el Uruguay. Breve historia. La reforma introducida por la Ley 16.713. Régimen mixto

**2. Naturaleza jurídica de los ingresos que financian el sistema.**

- 2.1 Naturaleza tributaria de los aportes a la seguridad social
  - 2.1.1 Análisis de los elementos que caracterizan al tributo y su aplicación a los distintos ingresos de seguridad social
  - 2.1.2 Los paratributos de seguridad social
- 2.2 Las contribuciones especiales de seguridad social
  - 2.2.1 El aporte a la seguridad social como contribución especial
  - 2.2.2 Crítica a la caracterización. El principio del beneficio en relación a los aportes patronales y personales

2.2.3 Consecuencias jurídicas de la caracterización legal. Régimen de creación. Exoneraciones

### 3. **Hecho generador de las Contribuciones Especiales de Seguridad Social.-**

3.1 Contribuciones del empleador. Contribuciones del trabajador

3.2 Aspecto Material. Existencia del Beneficio y de trabajo remunerado. Trabajo dependiente e independiente. Concepto y prueba de la relación de dependencia

3.3 Aspecto Espacial. Trabajo realizado en el territorio nacional

3.4 Aspecto temporal. Principio de la percepción vs. Principio del devengo.

Criterios administrativos y jurisdiccionales.

3.5 Aspecto Subjetivo.

### 4. **Base de cálculo de las Contribuciones Especiales de Seguridad Social.**

4.1 Materia gravada. Principios de congruencia, actividad y de primacía de la remuneración real. El concepto de Ingreso.

4.2 Cuantificación sobre base real y sobre base ficta

4.3 Salario, viáticos, gratificaciones, quebrantos, subsidios, prestaciones en especie

4.4 Procedimiento de nominalización de partidas gravadas. Crítica.

### 5. **Trabajadores no dependientes. (4 hs)**

5.1 La base de cálculo

5.2 Empresas unipersonales. Efectos del contrato de arrendamiento de servicios. Antecedentes: Normas Reglamentarias. Ley 16713: el registro de contratos de empresas unipersonales. Presunción de no inclusión en el hecho generador. Derogación de la Ley: efectos.

5.3 Los profesionales universitarios. Su aportación a la entidad paraestatal. El arrendamiento de servicios y la relación de dependencia. Requisitos formales del contrato

5.4. Evolución y estado actual: el art. 105 de la Ley de Reforma Tributaria.  
Articulación entre la aportación de profesionales universitarios a la CJPPU y al BPS.

5.5. Situaciones especiales: los Directores y Síndicos de Sociedades Anónimas.  
Régimen de tributación y particularidades.

6. **Situaciones especiales.**

**La industria de la construcción**

6.1. La base de cálculo

6.2 Rubros comprendidos en el D.Ley 14.411

6.3 Responsabilidad del propietario del inmueble

6.4 Naturaleza jurídica del aporte por construcción

**Situaciones especiales: la actividad agropecuaria**

7.1 La base de cálculo

7.2 Naturaleza jurídica del aporte patronal en la actividad agropecuaria

**Otros regímenes especiales**

7. **Cuestiones relativas a la obligación tributaria emergente de la configuración de las CEES.**

7.1 Contribuyentes y responsables por deuda ajena

7.2 Conjunto económico

7.3 Aplicación del principio de la realidad

7.4 Extinción de la obligación. Pagos parciales. Prescripción.

8. **Aspectos sancionatorios .-**

8.1 Aplicabilidad general del Capítulo V del CTU

8.2 Especificidades en el campo de las CEES

8.3 Infracciones exclusivas de este ámbito

9. **Aspectos de procedimiento**

9.1 Procedimiento administrativo tributario



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

9.2 Especificidades en el campo de las CEES

9.3 El debido procedimiento

9.4 La carga de la prueba. La producción y el contralor de la prueba

9.5 La tutela jurisdiccional

10. Las para-contribuciones especiales.-

Caja profesional

Caja Notarial

Caja Bancaria

El Fondo de Solidaridad

### **Bibliografía:**

Abadi Pilosof, Félix y Pereira Campos, Santiago, *Hecho generador de las contribuciones especiales de seguridad social: Ley 16.713, nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria*, Revista Tributaria N° 142

Bentancur, Jorge, *Asimetrías en el tratamiento del salario en el IRPF y en las Contribuciones a la Seguridad Social*, Revista Tributaria N°205.

Bentancur, Jorge y Peselewitz, Fabio, *Tratamiento de las gratificaciones a efectos de las contribuciones especiales de seguridad social y en la liquidación del Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio*, Revista Tributaria N° 192.

Blanco, Andrés, *Tributos y Precios Públicos*, FCU, 2005

Blanco, Andrés *Naturaleza jurídica de los aportes jubilatorios personales destinados al régimen de ahorro individual obligatorio*, Revista Tributaria N° 132

Brause Berreta, Alberto y Peirano Facio, Juan Carlos *Contribuciones especiales. Características jurídicas*, Revista Tributaria N° 11

Cajarville, Juan Pablo. *El Procedimiento Administrativo*, Ed. Idea, 2ª. Ed, 1998

Comisión de Expertos de la Seguridad Social. Documentos “Diagnóstico” y “Recomendaciones”. 2021, descargables: [www.cess.gub.uy](http://www.cess.gub.uy)

De los Campos, H., *Manual de Derecho Jubilatorio y Pensionario*, FCU, 1990.



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Ermida Uriarte, Oscar, *Concepto de subordinación o dependencia en el Derecho Laboral y de la Seguridad Social*, Revista Tributaria N° 52
- Faget, Alberto, *Materia gravada por aportes de seguridad social: trabajadores en relación de dependencia*, Revista Tributaria N°52
- Grzetich, A., *Derecho de la Seguridad Social*, Vol. 1, FCU, 2ª edic., 2005.
- Saldain, R., *Reforma Jubilatoria*, FCU, 1995.
- Mazz, Addy. *Curso de Derecho Financiero y Finanzas*, 3ª.ed. Montevideo: FCU, 1991.
- Pereira Campos, Santiago *Exigibilidad de la obligación tributaria en las Contribuciones Especiales de Seguridad Social : consolidación del criterio de lo percibido*, Revista Tributaria N°156
- Pereira Campos, Santiago, *Nuevamente sobre la exigibilidad de las Contribuciones Especiales de Seguridad Social: el BPS aclara su posición*, Revista Tributaria N° 160
- Pereira Campos, Santiago *Diez años de jurisprudencia del TCA: consolidación del criterio de "lo percibido" para la exigibilidad de la obligación tributaria por contribuciones especiales de seguridad social*, Revista Tributaria N° 205.
- Pereira Campos, Santiago, *Empresas unipersonales y profesionales universitarios – Ley 16.713*, FCU, 1997.
- Pereira Campos, Santiago y Abadi Pilosof, Félix, *Régimen de contratación de las empresas unipersonales : Ley 16713*, Revista Tributaria Nos.137 y 138.
- Perez Novaro, César, *Aspectos tributarios de la Ley 16.713 : materia gravada por la actividad de profesionales universitarios, empresas unipersonales y trabajadores no dependientes : normas sobre prescripción y devolución actualizada*, en Revista Tributaria N°131
- Perez Novaro, César, *Modos de Extinción de la Obligación Tributaria*, FCU, 2005.
- Pescadere, Diego y Pezzutti, Miguel, *Nuevas tendencias jurisprudenciales en materia de prescripción de la obligación tributaria*, Revista Tributaria N°140
- Pezzutti, Miguel *Salario y materia gravada por Contribuciones Especiales de Seguridad Social: ¿Sinónimos?. Revista de Derecho del Trabajo, La Ley, enero – marzo 2014.*



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Pezzutti, Miguel. El acto administrativo en el Decreto 500/991, en Procedimiento Administrativo (a 30 años de la aprobación del Decreto 500/991), UM, 2021.
- Pezzutti, Miguel. Aspectos tributarios de las modificaciones al régimen de seguro social de enfermedad para trabajadores no dependientes, Revista Tributaria N° 238
- Quisique, Armando, *Aspectos reglamentarios de las normas sobre materia gravada por la contribuciones especiales de seguridad social contenidos en la Ley 16713*, Revista Tributaria N°135
- Seijas, Alicia, *Aspectos tributarios de la Ley 16713 : materia gravada por las contribuciones especiales de seguridad social*, Revista Tributaria N°131
- Shaw, José Luis, *Contribuciones de seguridad social en el Uruguay. Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria*, Revista Tributaria N° 12.
- Shaw, José Luis *Materia Gravada por las Contribuciones Especiales de Seguridad Social*, Revista Tributaria N° 16
- Valdés Costa, Ramón, anot; Valdés, Nelly, anot; Sayagués Areco, Eduardo, anot. Código tributario: comentado y concordado. 5ª.ed. Montevideo: FCU, 2002,
- Valdés Costa, Ramón. Curso de Derecho Tributario. 3ª.ed. Bogotá: Temis, 2001,
- Valdés Costa, Ramón. Instituciones de Derecho Tributario. Buenos Aires: Depalma, 1996.
- Valdés de Blengio, Nelly, *Prescripción de Tributos y Sanciones*, Revista Tributaria N° 140
- Varela Vázquez, Carlos, *Contribución Patronal a la Seguridad Social*, Revista Tributaria N° 26
- Whitelaw, James *Aportes al fondo de solidaridad creado por la Ley 16524 : su naturaleza jurídica*, Revista Tributaria N° 144.