

GRUPO DE TRABALHO SOBRE O SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL



# Reforma sob a perspectiva setorial Educação Brasileira

12 de abril de 2023





# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

EDUCAÇÃO PARTICULAR TEM PAPEL ESTRATÉGICO PARA A EDUCAÇÃO E DESONERA O ESTADO

## DIMENSÕES DA REFORMA NA EDUCAÇÃO

- Educação Particular – **16 milhões de alunos**
  - 6,9 milhões na educação **superior** (76,8%)
  - 9,1 milhões na educação **básica** (20%)
- Desoneração do Estado em **R\$ 225 bilhões/ANO**
- Empregos formais – **1,7 milhões de profissionais**
  - maioria são **mulheres**
  - 800 mil são professores
  - espalhados por todo o país

- **Qualidade** comparável aos países desenvolvidos

	Ranking PISA 2018			
	(79 países)	Leitura	Matemática	Ciências
Brasil – Somente escolas Particulares		11 <sup>a</sup>	39 <sup>a</sup>	24 <sup>a</sup>
Brasil – Geral (contando escolas particulares)		59 <sup>a</sup>	72 <sup>a</sup>	68 <sup>a</sup>

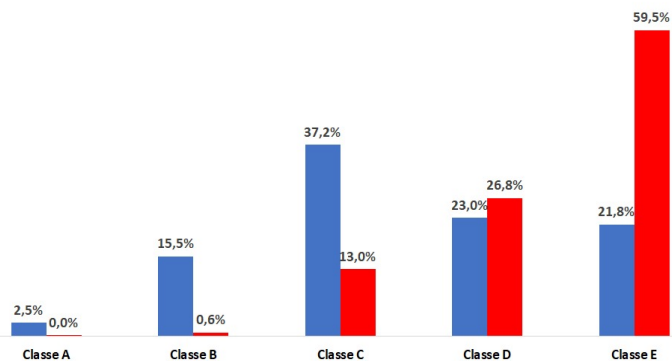
Fonte: FENEP Base: PISA 2018

# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

MAIS DE 80% DOS ALUNOS QUE INVESTEM NA EDUCAÇÃO PARTICULAR SÃO DAS CLASSES C, D e E.

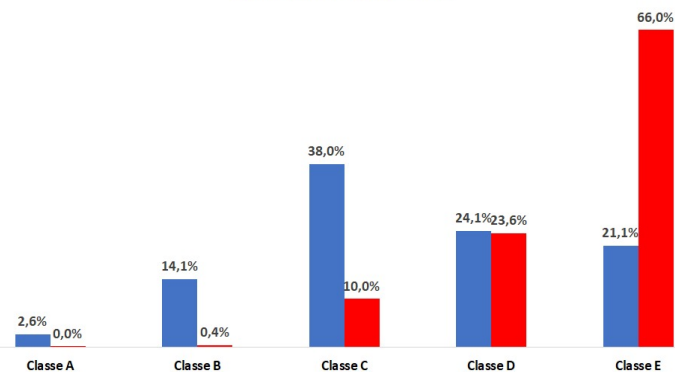
% Alunos no Educação Infantil x Classe de Renda Domiciliar per capita  
Brasil - 2018

■ Rede Privada ■ Rede Pública



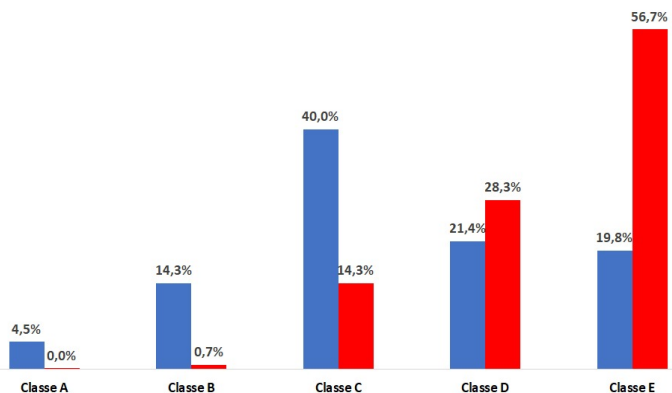
% Alunos no Ensino Fundamental Regular x Classe de Renda Domiciliar per capita  
Brasil - 2018

■ Rede Privada ■ Rede Pública



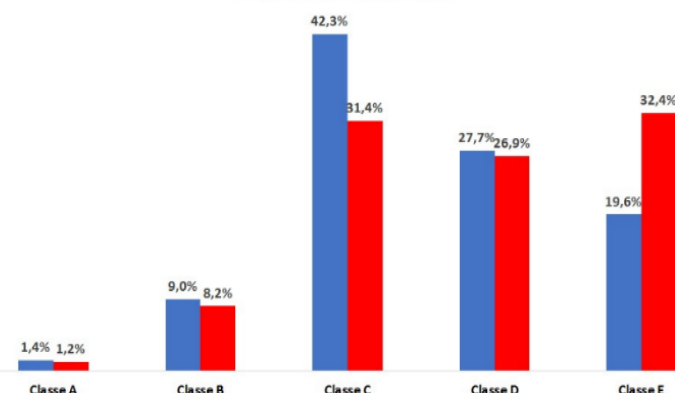
% Alunos no Ensino Médio Regular x Classe de Renda Domiciliar per capita  
Brasil - 2018

■ Rede Privada ■ Rede Pública



% Alunos no Ensino Superior x Classe de Renda Domiciliar per capita  
Brasil - 2018

■ Rede Privada ■ Rede Pública



Ensino Particular	(Classes D e E)	(Classes C, D e E)
Infantil	44,8%	<b>82,0%</b>
Fundamental	45,2%	<b>83,2%</b>
Médio	41,2%	<b>81,2%</b>
Superior	47,3%	<b>89,6%</b>

Fonte: Instituto SEMESP. Base: PNAD/IBGE 2018

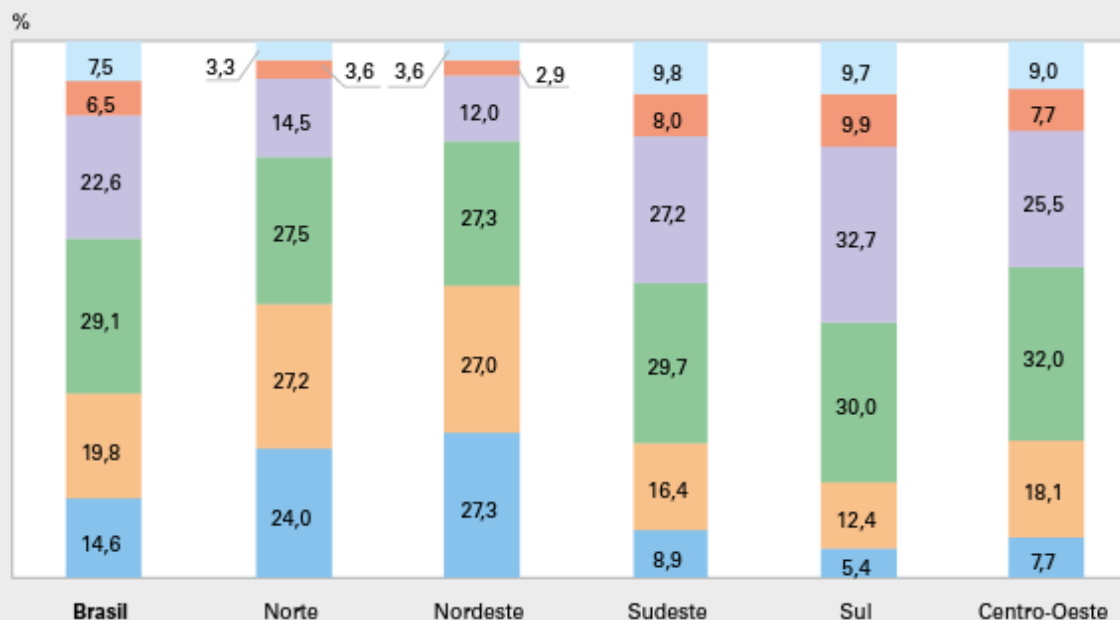
Classe A < 1,5% no Ensino Superior

Classe E (até 0,5 S.M.);  
Classe D (de 0,5 a 1 S.M.);  
Classe C (de 1 a 3 S.M.);  
Classe B (de 3 a 8 S.M.);  
Classe A (acima de 8 S.M.).

# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

SERVIÇOS NÃO SÃO CONSUMIDOS SÓ POR “RICOS”...

Gráfico 4 - Distribuição percentual da população por classes de rendimento domiciliar *per capita* mensal, segundo as Grandes Regiões - 2021



Até ¼ de salário mínimo  
Mais de ¼ até ½ salário mínimo  
Mais de ½ até 1 salário mínimo  
Mais de 1 a 2 salários mínimos  
Mais de 2 a 3 salários mínimos  
Mais de 3 salários mínimos

## Classes Sociais no Brasil

Classe **A e B** (acima de 3 S.M. per capita) – **7,5%**

Classe **C** (de 1 a 3 S.M. per capita) – **29,1%**

Classe **D** (de 0,5 a 1 S.M. per capita) – **29,1%**

Classe **E** (até 0,5 S.M. per capita) – **34,4%**

Fonte: IBGE, Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílios Contínua 2021.

Nota: Dados consolidados de quinta visita.

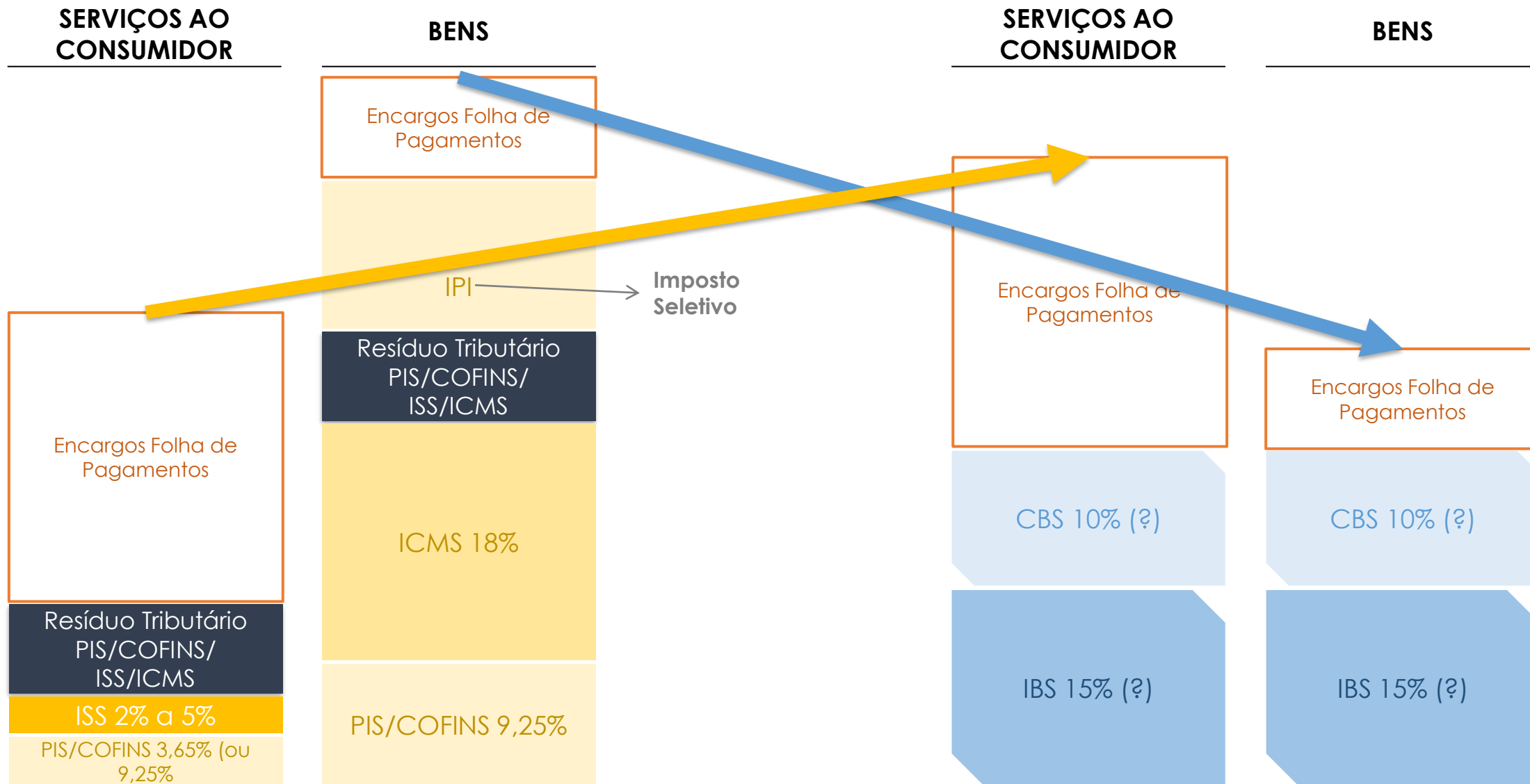


# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA



# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA

PROPOSTA DE REFORMA TRIBUTÁRIA COM ALÍQUOTA ÚNICA TRAZ PROBLEMA PARA SERVIÇOS



# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA

## A EDUCAÇÃO TEM CARACTERÍSTICAS BEM PARTICULARES PARA AVALIAÇÃO DE IMPACTO DA REFORMA

### Elementos relevantes para entender o impacto na Educação

- Público – **Consumidor final**, sem aproveitamento de créditos
- Regime de CBS (3,65% cumulativo) e de ISS (2,44% cumulativo)

Mais intensivo em mão de obra e com contratação de Serviços e Bens em menor escala (pouco resíduo tributário).

- **Superior**: 33% de massa salarial – Dos 67% restantes, **23% são gastos** com bens e serviços\*
- **Básica**: 58% de massa salarial – Dos 42% restantes, **14% são gastos** com bens e serviços.

\*demais valores correspondem a lucro, impostos, depreciação, descontos, perdas, inadimplência

Parte do setor “PAGA” TRIBUTOS COM BOLSAS DE ESTUDOS (na prática NÃO HÁ “isenção”)



# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA

REFORMA TRIBUTÁRIA COM ALÍQUOTA ÚNICA PODE TRAZER PESADO AUMENTO NA MENSALIDADE

## PEC 110/2019 Tributos sobre Valor Agregado

### FEDERAL

Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS)  
(10 a 12%)

**Unifica PIS e COFINS**  
Projeto de Lei 3887/2020

**Hoje LP/LR => 3,65% + Resíduo tributário**

### Sub-Nacional: Estados e Municípios

Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)  
(15 a 20%)

**Unifica ISS e ICMS**  
Projeto de Lei Complementar

**Hoje 2% a 5% ISS + Resíduo tributário**

### EXEMPLO DO IMPACTO POTENCIAL DA PEC 110/2019

Mensalidade **Hoje** Escola Particular LP/LR **<10% (por fora)**

Mensalidade **PEC 110** Escola Particular LP/LR **25 a 30% (por fora)**



# POTENCIAL IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA EDUCAÇÃO PARTICULAR



# POTENCIAL IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA **EDUCAÇÃO PARTICULAR**

A CARGA DE TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO NAS MENSALIDADES É MENOR QUE A ALÍQUOTA PROPOSTA

## REFORMA TRIBUTÁRIA – Alíquotas Neutras (“por fora”) de CBS e IBS (IVA Total)

	Ensino básico	Ensino superior
	CBS + IBS	CBS + IBS
Particulares em LR/LP	5,21%(CBS) + 4,55%(IBS) = 9,76%	6,12%(CBS) + 5,85%(IBS) = 11,97%
Sem fins lucrativos sem CEBAS	1,18%(CBS) + 1,7%(IBS) = 2,88%	1,97%(CBS) + 2,85%(IBS) = 4,82%

**Alíquota Média Ponderada  
Educação**

**4,78% (CBS) + 4,6% (IBS) = 9,38%**

*\*Premissas bem conservadoras no cálculo dos resíduos pelo perfil das contratações*

# POTENCIAL IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA **EDUCAÇÃO PARTICULAR**

O IMPACTO DE ALÍQUOTA ÚNICA SOBRE A MENSALIDADE É MUITO GRANDE PARA MILHÕES DE ALUNOS

## REFORMA TRIBUTÁRIA – IMPACTO CBS (10%) E IBS (15%) NA MENSALIDADE – IVA TOTAL 25%

	Ensino básico	Ensino superior
	CBS + IBS	CBS + IBS
Particulares em LR/LP	3.160.000 13,89% ↑	4.240.000 16,20% ↑
Sem fins lucrativos sem CEBAS	1.250.000 21,50% ↑	890.000 19,25% ↑



- Sem impacto direto nas Filantrópicas e sem clareza sobre o Simples
- Impacto sobre PROUNI depende da regulamentação adotada

# POTENCIAL IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA **EDUCAÇÃO PARTICULAR**

## PROPOSTAS AMEAÇAM O EXITOSO PROUNI

### “Pagamento de tributos através de bolsas para alunos carentes”

- **Público** - Alunos de baixa renda (limite de até 1 a 1 ½ salário mínimo *per capita* familiar para bolsas integrais) – Mais de 3 milhões de alunos contemplados  
1 bolsa integral para cada 10,7 estudantes (9,35%)
- Isenção de IRPJ, CSLL e PIS/COFINS proporcional ao preenchimento de vagas
- Por **16% do custo**, forma-se pelo PROUNI um estudante com índices de **performance equivalente** no ENADE

(%)	<b>Pública</b>	<b>Prouni</b>
<b>2015</b>	51,3	51,3
<b>2016</b>	51,3	51,3
<b>2017</b>	55,0	56,1

Fonte: Enade/INEP/MEC, 2015 a 2017.

- Custo do Estudante do **PROUNI** - **R\$ 4,6 mil por ano**
- Estudante do **ensino superior público** - **R\$ 28,6 mil por ano**

Precisamos pensar no  
**Pro-básico**

# POTENCIAL IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA EDUCAÇÃO PARTICULAR

## OS PAÍSES CONFEREM TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DIFERENCIADO PARA ESTIMULAR A EDUCAÇÃO

### TRIBUTAÇÃO EM DIVERSOS PAÍSES

- Estudo: **de 102 países, 65 isentam** e 20 países cobram taxas entre 0 a 10%
- Brasil cobra hoje **entre 0% e 8,65%** de PIS/COFINS e ISS (cerca de 10% de carga tributária)
  - **com IBS com alíquota única de 25%, possivelmente seria o campeão de carga tributária sobre a Educação do mundo**

**TODO O INVESTIMENTO EM EDUCAÇÃO PRECISA SER ESTIMULADO**

**CRESCIMENTO DO CAPITAL SOCIAL BENEFICIA A TODOS**

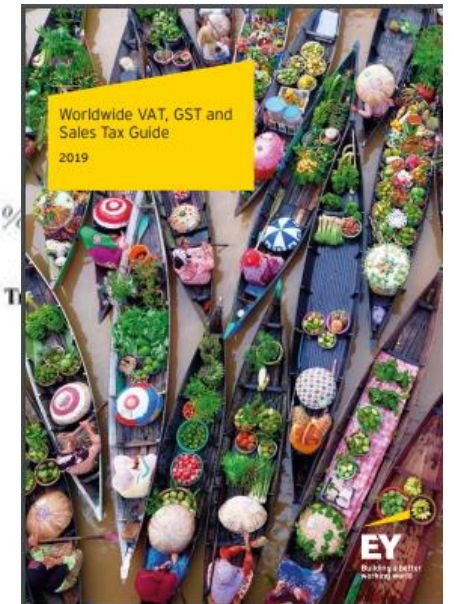


Tabela 5 Aliquota Nominal (em %)

País	Aliquota	Educação	Saúde	T
Bélgica	21%	Isento	6%	
Holanda	21%	Isento	Isento	
Suiça	7,70%	Isento	Isento	
Hungria	27%	Isento	Isento	
França	20%	Isento	Isento	
Dinamarca	25%	Isento	Isento	
Finlândia	24%	Isento	Isento	
Irlanda	23%	Isento	Isento	
Alemanha	19%	Isento	Isento	
Reino Unido	20%	Isento	Isento	
Itália	22%	Isento	Isento	42,1
Portugal	23%	Isento	Isento	34,4
Canadá	5% a 13%	Isento	Isento	32,8
Espanha	21%	Isento	Isento	33,7
Rússia	20	0 a 10	0 a 10	n.d.
Coréia	10	Isento	Isento	26,9
África do Sul	15	Isento	15	28,4
Argentina	21	Isento	Isento	30,3
México	16	Isento	Isento	16,1
Chile	19	19	19	20,1

Fonte: EY (2019), PWC (2019), OECD (2017), entre outros. Elaboração própria.  
Memo: Tax Revenue do Brasil em 32,3% do PIB.



# PROPOSTAS DA EDUCAÇÃO PARA A REFORMA DE TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO



# PROPOSTAS DA EDUCAÇÃO PARA A REFORMA DE TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO

## É PRECISO ESTABELECEER LIMITES NA REFORMA PARA IMPEDIR O AUMENTO DA CARGA NA EDUCAÇÃO


### Propostas do FÓRUM na PEC 110

- **CBS**

- **Limite** de 5% para a alíquota da CBS do setor
- Manutenção de isenção da CBS no PROUNI, proporcional as vagas

- **IBS Subnacional (Estados/Municípios)**

- **Limite** da alíquota sobre a Educação a 1/5 da alíquota padrão do IBS

 **SENADO FEDERAL**  
Gabinete do Senador JADER BARBALHO (MDB/PA)

PEC 110/2019  
00164

**EMENDA Nº** \_\_\_\_\_ - CCJ  
(à PEC nº 110, de 2019)

alterações: Acrescentem-se ao art. 1º da PEC nº 110, de 2019, as seguintes

"Art. 1º.....  
.....

Art. 156-A.....  
§ 1º.....

XIII - terá alíquota uniforme para serviço de educação, de até 20% (vinte por cento) das alíquotas fixadas no inciso VI pelos Estados, Distrito Federal e Municípios, ressalvadas as hipóteses previstas nesta Constituição.

.....

Art. 195.....  
§ 15.....

.....

V - para os serviços de educação infantil, básica, profissional e superior, a alíquota para a contribuição prevista no inciso V do caput será limitada em até 5% (cinco por cento), ressalvadas as hipóteses previstas nesta Constituição.

VI - será isenta da contribuição prevista no inciso V do caput, a instituição de ensino superior privada, com ou sem fins lucrativos, que aderirem aos programas estabelecidos em lei destinados à concessão de bolsas de estudo para estudantes de baixa renda de cursos superiores, sendo a isenção proporcional à ocupação das vagas estabelecidas em lei para os programas.

..... (NR)"

**JUSTIFICAÇÃO**



**FÓRUM**  
Fórum das Entidades Representativas  
do Ensino Superior Particular

