

Seminário Híbrido ABMES

Impactos da Reforma Tributária

Educação Superior

Junho 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

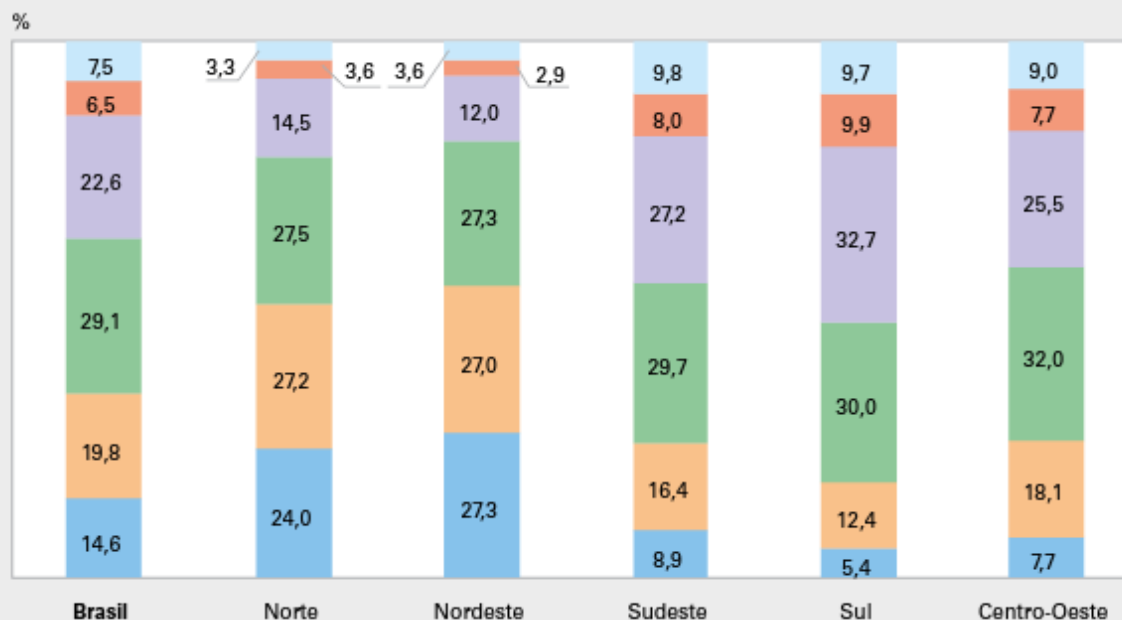
	Ranking PISA 2018		
(79 países)	Leitura	Matemática	Ciências
Brasil – Somente escolas Particulares	11 ^a	39 ^a	24 ^a
Brasil – Geral (contando escolas particulares)	59 ^a	72 ^a	68 ^a

Fonte: FENEP Base: PISA 2018

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

Fonte: IBGE, Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílios Contínua 2021.
Nota: Dados consolidados de quinta visita.

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%**

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

Fonte: Instituto SEMESP. Base: PNAD/IBGE 2018

POTENCIAL IMPACTO DA
REFORMA TRIBUTÁRIA NA
EDUCAÇÃO PARTICULAR



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%)

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%)

Unifica ISS e ICMS
Projeto de Lei Complementar

Hoje 2% a 5% ISS + Resíduo tributário

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

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

(%)	Pública	Prouni
2015	51,3	51,3
2016	51,3	51,3
2017	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

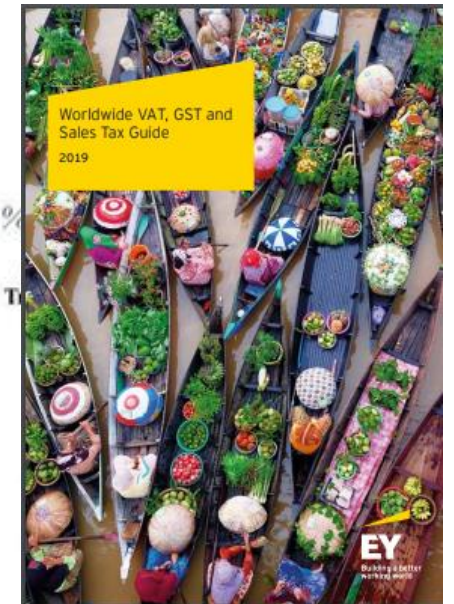


Tabela 5 Aliquota Nominal (em %)

País	Aliquota	Educação	Saúde	T
Bélgica	21%	Isento	6%	
Holanda	21%	Isento	Isento	
Suíça	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 110 - CCJ
(à PEC nº 110, de 2019)

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

Art. 158-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 aderir 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)

JUSTIFICACÃO

Visão do FORUM para a PEC 45

- **Limites na PEC** que garantam alíquota neutra
(5% para a CBS e 5% para o IBS)
- Preservação do **PROUNI**



FÓRUM

Fórum das Entidades Representativas
do Ensino Superior Particular

