

Audiência na **Comissão de Constituição e Justiça** do Senado Federal

# Reforma Tributária – Regimes Específicos e Favorecidos

## A Educação Brasileira e a PEC 45/2019



**Emerson Casali**

26 de Setembro de 2023



# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA **EDUCAÇÃO PARTICULAR**

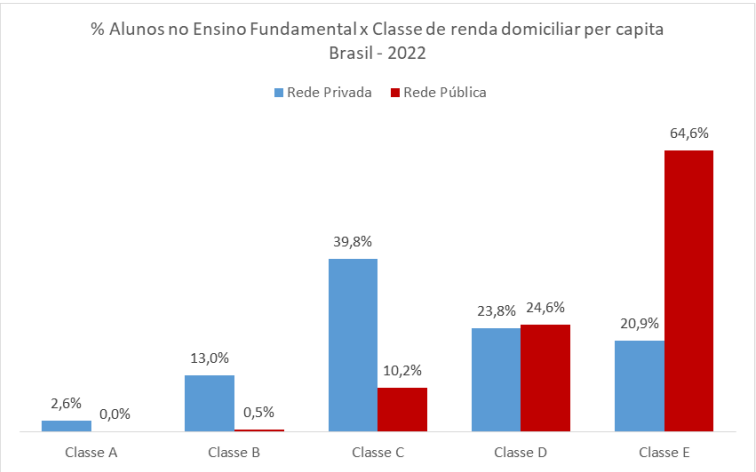
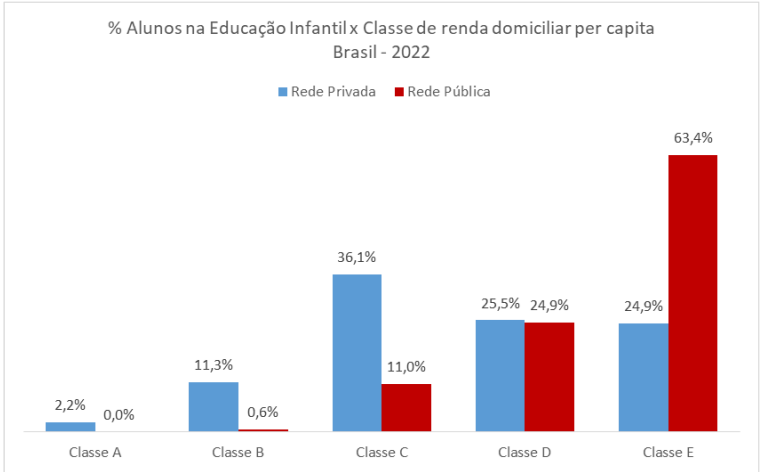
EDUCAÇÃO PARTICULAR TEM PAPEL ESTRATÉGICO PARA A EDUCAÇÃO E DESONERA O ESTADO

## **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\$ 280 bilhões/ANO**
- Empregos formais – **1,7 milhões de profissionais**
  - maioria são mulheres
  - 800 mil são professores
  - espalhados por todo o país

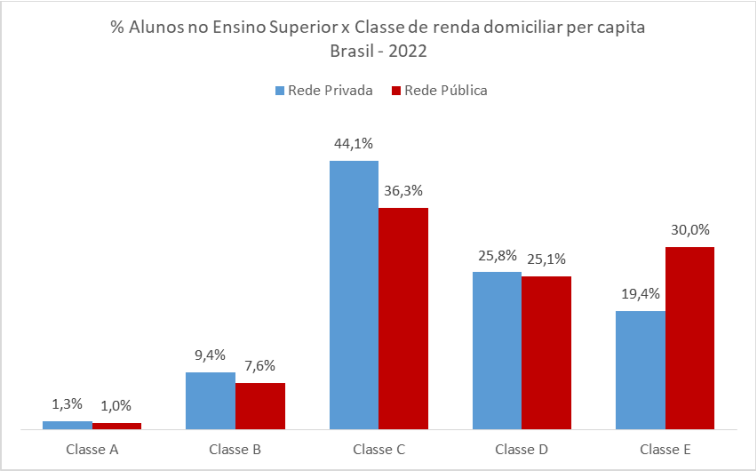
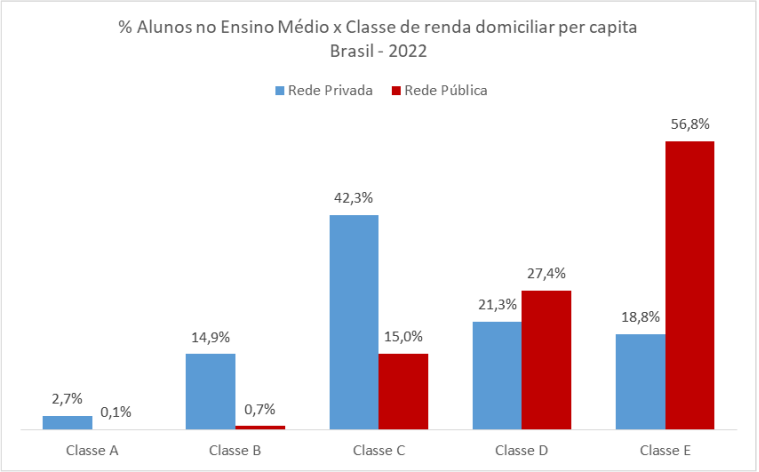
# DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

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



	(Classes D e E)	(Classes C, D e E)
Infantil	50,4%	86,5%
Fundamental	44,5%	84,4%
Médio	40,1%	82,4%
Superior	45,2%	89,3%

Fonte: Instituto SEMESP. Base: PNAD/IBGE 2022



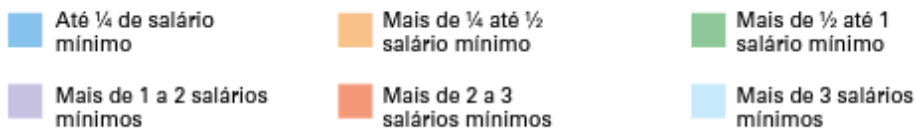
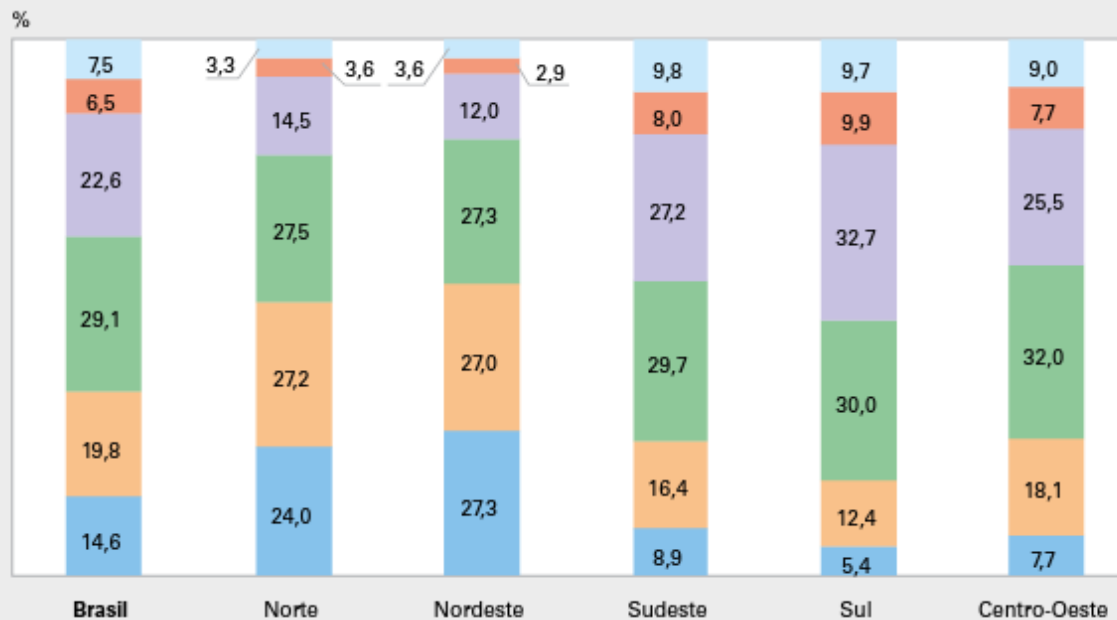
Classe A < 1,5% no Ensino Superior

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

PERFIL DE RENDA COMPROVA PORQUE SERVIÇOS DE EDUCAÇÃO ATENDE A CLASSE MÉDIA E BAIXA

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



## 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

REFORMA TRIBUTÁRIA COM ALÍQUOTA ÚNICA AMEAÇAVA COM PESADO AUMENTO NA MENSALIDADE

## PEC Reforma Tributária Tributos sobre Valor Agregado

### FEDERAL

Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS)  
(9%)

**Unifica PIS e COFINS**

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

### Sub-Nacional: Estados e Municípios

Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)  
(16%)

**Unifica ISS e ICMS**

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

## EXEMPLO DO IMPACTO POTENCIAL DA PEC

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

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



# 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

- 58% do faturamento na Educação Básica e 33% na Educação Superior

### Contratação de Serviços e Bens em menor escala (pouco resíduo tributário).

- Resíduos tributários de 2,88% na Educação Básica e 4,82% na Educação Superior

**Alíquota Média Ponderada (por fora) - Educação**

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



# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA

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

### TRIBUTAÇÃO EM DIVERSOS PAÍSES

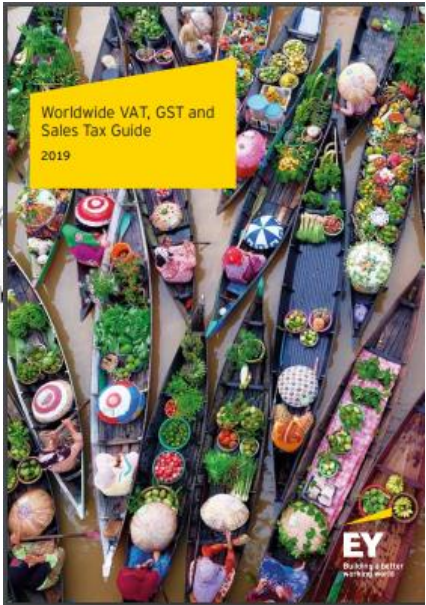
- Estudo: **de 102 países, 65 isentam** e 20 países cobram taxas entre 0 a 10%
- Brasil cobra hoje **entre 0% e 10%** de carga tributária direta
- **Se o Brasil cobrar mais de 10% de IVA (IBS+CBS) sobre as mensalidades, ficaremos entre os 17 países que mais tributam a Educação**

**TODO O INVESTIMENTO FAMILIAR 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.



# CENÁRIO DA EDUCAÇÃO PARTICULAR NA REFORMA

## É PRECISO PRESERVAR O EXITOSO PROUNI

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

- 1 bolsa integral para cada 10,7 estudantes (9,35%)
  - Alunos de **baixa renda** (limite de até 1 a 1 ½ S.M. *per capita* familiar para bolsas integrais)
  - Mais de **3 milhões de alunos** contemplados
  - Beneficia **479 mil estudantes** com bolsas de estudos ativas (383 mil integrais e 96 mil parciais)
- Isenção de IRPJ, CSLL e PIS/COFINS **proporcional** ao preenchimento de bolsas do Programa

(%)	Pública	Prouni
<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
- Por 16% do custo, PROUNI forma um estudante com índices de **performance equivalente** no ENADE

# TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA PEC 45



# TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA PEC 45

## RELATÓRIO APROVADO DA PEC 45 ATENDEU PLEITOS JUSTOS DA EDUCAÇÃO

### Propostas do FÓRUM durante as discussões da Reforma Tributária:

- ✓ Limites na Constituição Federal que garantisse a **neutralidade tributária** sobre o setor
- ✓ Manutenção da Isenção da CBS no PROUNI

PEC 45/2019



ALÍQUOTAS REDUZIDAS EM 60%


- Serviços de **EDUCAÇÃO**: entre 10% e 11%

PEC 45/2019



PROUNI PRESERVADO

- Utilização de bolsas para isentar pagamento da **CBS**

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

PEC 110/2019  
00164

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

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

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



# TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA PEC 45

RELATÓRIO APROVADO DA PEC 45 TROUXE TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO

## IMPACTO

**Particulares em LR/LP**

Praticamente neutro com alíquota em torno de 10%

**Sem fins lucrativos com CEBAS (Filantrópica)**

Neutro, com manutenção da imunidade e provavelmente mantendo carga de resíduos tributários

**Sem fins lucrativos sem CEBAS**

Possível ampliação de imunidade para CBS, substituindo a isenção em lei da COFINS

**Simples Nacional**

Previsão de não alteração no Regime e promessa de manutenção da carga atual

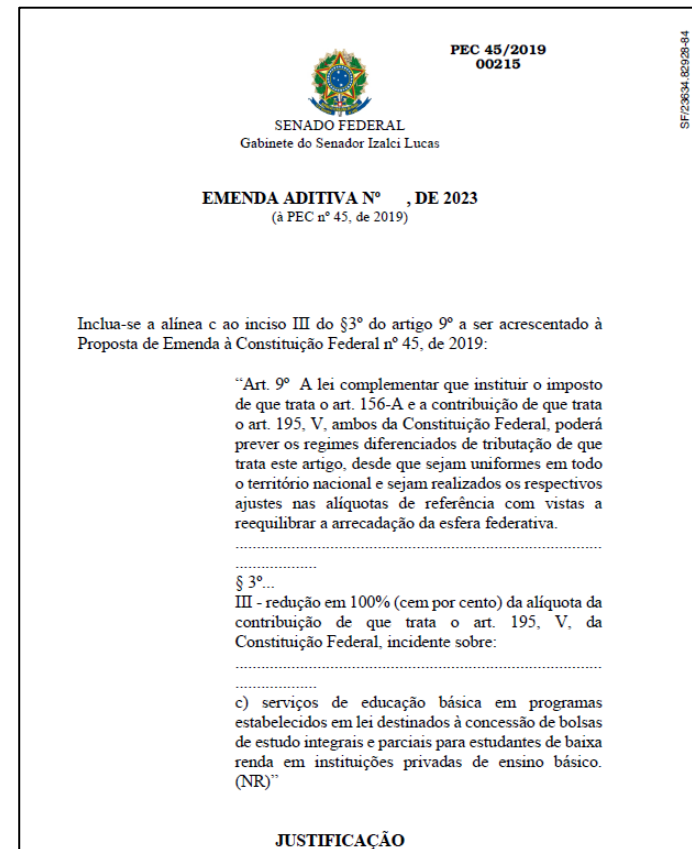
**É Fundamental que o Senado Federal preserve na PEC 45/2019 a NEUTRALIDADE sobre a Educação!**

# TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA PEC 45

## É PRECISO AVANÇAR NO PRÓ-BÁSICO

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

- **Objetivo:** Propiciar Educação Básica de elevada qualidade para alunos de baixa renda.
- Isenção de IRPJ, CSLL e **proporcional** ao preenchimento de vagas
- Estimativas:
  - **150 mil crianças** com bolsas de estudos ativas/ano
  - Isenção de **R\$ 478 milhões** de PIS/COFINS (CBS), IRPJ e CSLL
  - Custo por aluno para o Estado **R\$ 3.400,00 por ano**



**É muito importante que o Senado Federal  
aprove o PROBÁSICO na PEC 45/2019!**



