

Reforma Tributária e o setor de Educação

GT da Regulamentação da Reforma Tributária - PLP 68/2024 – Regimes Diferenciados



BRASIL EDUCAÇÃO
Fórum Brasileiro da Educação Particular

05 de junho de 2024

A close-up photograph of a child's hands writing on a worksheet. The child is holding a red pencil with white polka dots. The worksheet has a grid with horizontal lines and some numbers written in red. The child is wearing a blue and white striped shirt.

DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

1 DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

Educação Particular merece ser estimulada

DIMENSÕES DA REFORMA NA EDUCAÇÃO

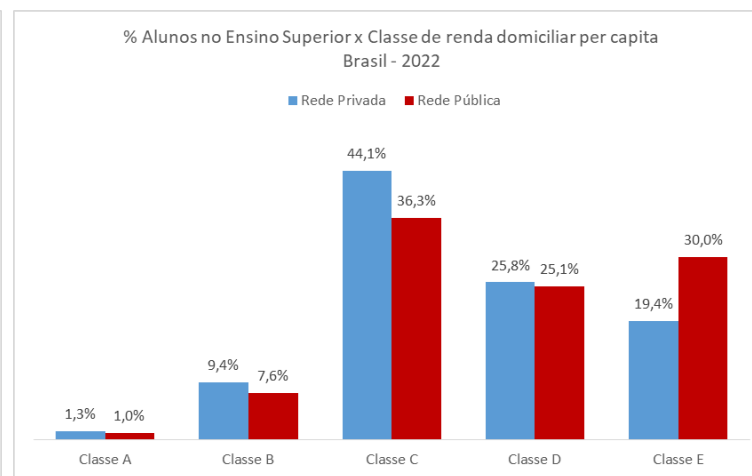
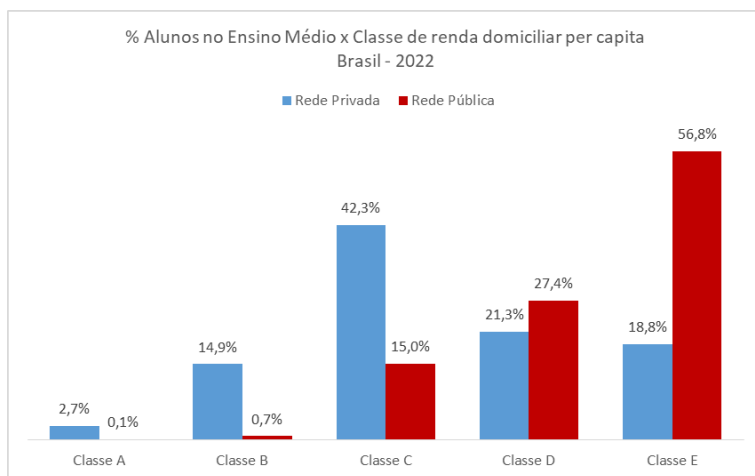
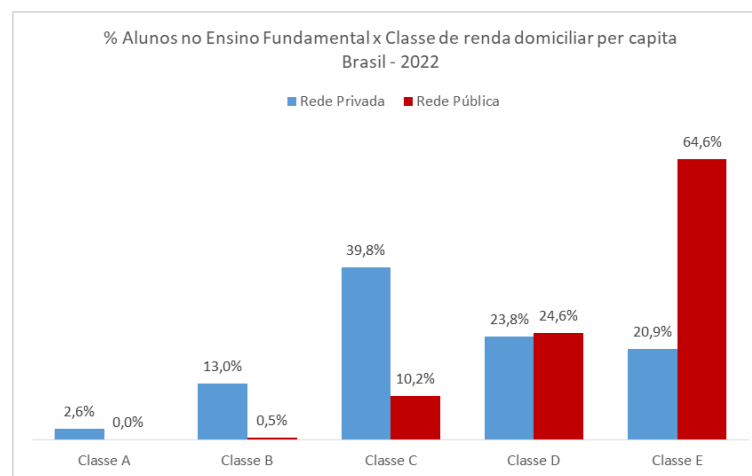
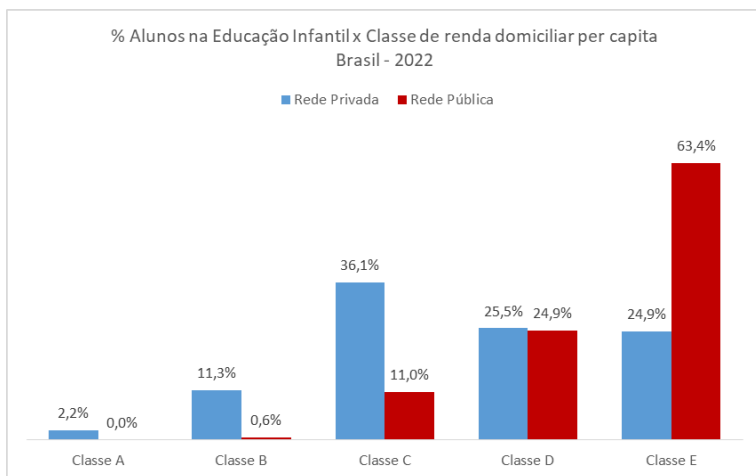
- Educação Particular – **16 milhões de alunos**
 - 6,9 milhões na educação **superior** (76,8%)
 - 9,1 milhões na educação **básica** (20%)
- Desoneração do Estado em **R\$ 225 bilhões/ano**
- **Qualidade** comparável aos países desenvolvidos na Educação Básica (FENEP Base: Pisa 2018)
- **Intensivo em mão de obra**
 - 58% do faturamento na Educação Básica
 - 33% na Educação Superior
- Empregos formais – **1,7 milhões de profissionais**
 - maioria são **mulheres**
 - 800 mil são professores
 - espalhados por todo o país
 - massa salarial de cerca de R\$70 bilhões/ano

| | 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

1 DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

Educação Particular atende principalmente as classes C, D e E



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.).

1 DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

Educação Particular possui diferentes tipos de instituições

| Categoria Administrativa | Número de Instituições | Matrículas Ed. Básica |
|--|-------------------------------|------------------------------|
| Privada com fins lucrativos - regime SIMPLES | 22.995 | 2.793.173 (30,6%) |
| Privada com fins lucrativos | 4.589 | 3.162.544 (34,6%) |
| Privada sem fins lucrativos | 3.812 | 1.250.695 (13,7%) |
| Filantrópica | 9.977 | 1.921.680 (21,1%) |
| TOTAL Particular | 41.373 | 9.128.092 |

Fonte: Instituto Semesp Base: Censo da Educação Básica – INEP/MEC

| Categoria Administrativa | Número de Instituições | Matrículas Ed. Superior |
|---|-------------------------------|--------------------------------|
| Privada com fins lucrativos | 1.303 | 4.241.339 (66,5%) |
| Privada sem fins lucrativos (sem filantrópicas) | 577 | 887.544 (14%) |
| Filantrópica | 358 | 1.245.030 (19,5%) |
| TOTAL | 2.238 | 6.373.913 |

Fonte: Instituto Semesp Base: Censo da Educação Superior – INEP/MEC

1 DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

Os países conferem tratamento tributário diferenciado para estimular a Educação

TRIBUTAÇÃO EM DIVERSOS PAÍSES

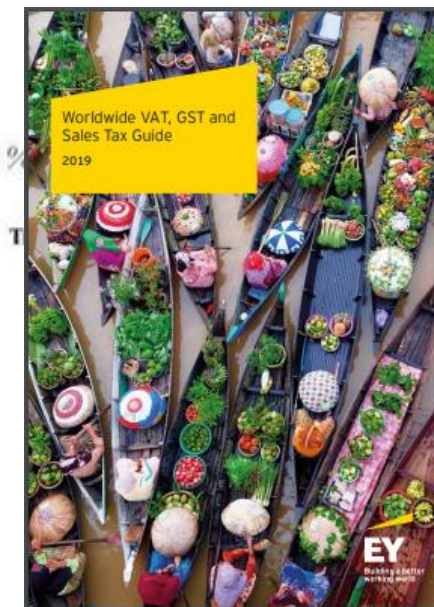
- Estudo: **de 102 países, 65 isentam** e 20 países cobram taxas entre 0 a 10%
- Brasil cobra hoje **entre 0% e 10%** de carga tributária direta
- **Com a Reforma, Brasil irá cobrar mais de 10% de IVA (IBS+CBS) sobre as mensalidades e estaremos entre os 17 países que mais tributam a Educação**

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 | |
| 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 | |
| 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.



1 DIMENSÃO ESTRATÉGICA DA EDUCAÇÃO PARTICULAR

O PROUNI é exitoso e se consolidou

“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 |
|-------------|---------|--------|
| 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**
- Por **16% do custo**, PROUNI forma um estudante com índices de **performance equivalente** no ENADE

2

TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA



2 TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA

A carga média de tributos sobre as mensalidades é próxima da Alíquota Reduzida

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% |
| Resíduo | 1,18%(CBS) + 1,7%(IBS) = 2,88% | 1,97%(CBS) + 2,85%(IBS) = 4,82% |



ALÍQUOTAS REDUZIDAS EM 60% (da Alíquota de 26,5%)

- Serviços de **EDUCAÇÃO** (10,6%)



PROUNI PRESERVADO

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

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

Simulação **Consultoria - Câmara 9,3%*

2 TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA EC 132/2023

A Educação Formal está na alíquota reduzida na lei complementar

As atividades da educação formal, nos seus diferentes níveis, da **Infantil à Pós-graduação**, estão listadas na Lei complementar entre as contempladas pela redução de 60% na alíquota do IBS e da CBS.

ANEXO II - SERVIÇOS DE EDUCAÇÃO SUBMETIDOS À REDUÇÃO DE 60% DAS ALÍQUOTAS DO IBS E DA CBS

| ITEM | DESCRIÇÃO DO SERVIÇO | NBS |
|------|---|--------------|
| 1 | Ensino Infantil, inclusive creche e pré-escola | 1.2201.1 |
| 2 | Ensino Fundamental | 1.2201.20.00 |
| 3 | Ensino Médio | 1.2201.30.00 |
| 4 | Ensino Técnico de Nível Médio | 1.2202.00.00 |
| 5 | Ensino para jovens e adultos destinado àqueles que não tiveram acesso ou continuidade de estudos no ensino fundamental e médio na idade própria | 1.2203 |
| 6 | Ensino Superior, compreendendo os cursos e programas de graduação, pós-graduação, de extensão e cursos sequenciais | 1.2204 |
| 7 | Ensino de sistemas linguísticos de natureza visual-motora e de escrita tátil | 1.2205.13.00 |
| 8 | Ensino de línguas nativas de povos originários | 1.2205.13.00 |
| 9 | Educação especial destinada a portadores de deficiência, transtornos globais do desenvolvimento e altas habilidades ou superdotação, de modo isolado ou agregado a qualquer das etapas de educação tratadas neste anexo | |

Apresentação: 28/04/2024 12:3

2 TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA

Regra de transição para o novo regime

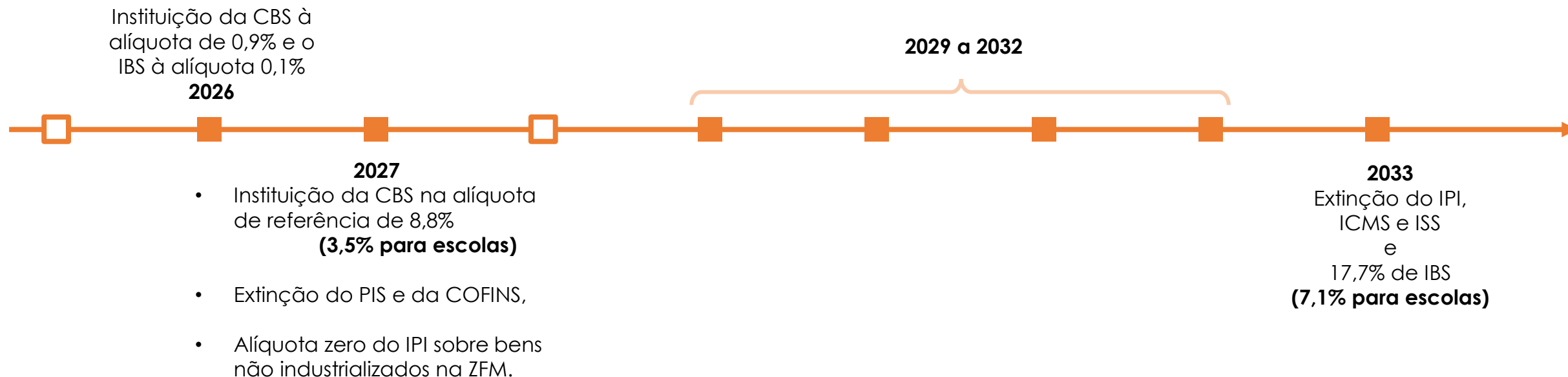
Ano a ano, redução em 10% das alíquotas de ICMS, de ISS e de incentivos fiscais, com aumento do IBS em 10% da alíquota estimada*

2029: 90% do ISS ou ICMS + 1,77% de IBS (**0,71%** para escolas)

2030: 80% do ISS ou ICMS + 3,54% de IBS (**1,42%** para escolas)

2031: 70% do ISS ou ICMS + 5,21% de IBS (**2,13%** para escolas)

2032: 60% do ISS ou ICMS + 6,88% de IBS (**2,84%** para escolas)



* Com base nas estimativas governamentais que apontam para uma alíquota de 17,7% no IBS e 8,8% da CBS

2 TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA

A Reforma Tributária proporcionou a neutralidade para a Educação

IMPACTO

Sem fins lucrativos com CEBAS (Filantrópica)

Praticamente neutro, com manutenção da imunidade

Sem fins lucrativos sem CEBAS

Ampliação de imunidade para CBS, substituindo a isenção em lei da COFINS e reduzindo PIS sobre folha

Simple Nacional

Não alteração no Regime,
com manutenção da carga atual

Particulares em LR/LP

Praticamente neutro, com alíquota de 10,6%%

A EC 132/2024 preserva a NEUTRALIDADE sobre a Educação

2 TRATAMENTO JUSTO PARA A EDUCAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA

Ajustes necessários na lei complementar

PROUNI

- Eliminar insegurança em relação a prática de algumas prefeituras sobre o descontos incondicionais (não tributáveis), com tentativas de tributar bolsas parciais.
- Deixar claro no Art. 12 do PLP 68/2024 que as **bolsas parciais do PROUNI são descontos incondicionais**, e portanto, não passíveis de tributação.

FILANTRÓPICAS E SEM FINS LUCRATIVOS (objeto de detalhamento em outra audiência pública do GT)

- Mudanças no Art. 14 do CTN geram restrições inadequadas, além de grande e desnecessária insegurança e precisam ser revertidas
- Imunidade Plena

