



ที่ มท ๐๕๑๕.๓/ว ๑๗๗๓๖

ถึง จังหวัดทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๑๑๕๕๓ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๗ แจ้งแนวทางปฏิบัติในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ให้แก่โรงเรียนเอกชน ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๗ มาตรา ๒๗/๑ และมาตรา ๑๕๙ เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ สำหรับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีอากร เมื่อได้รับแจ้งผลการพิจารณาจากกรมสรรพากรประการใดจะได้แจ้งให้ทราบต่อไป นั้น

กรมที่ดินขอส่งสำเนาพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีอากรในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ให้แก่โรงเรียนเอกชน และสำเนาความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสร็จที่ ๒๗/๒๕๖๒ กรณีผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบได้โอนสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่า ให้แก่โรงเรียนในระบบ เพื่อใช้ในกิจการของโรงเรียนเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ก็ย่อมได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และภาษีอากร ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

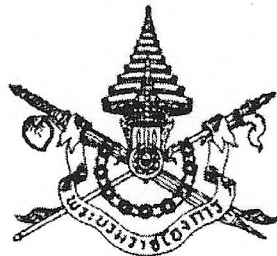


สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

กลุ่มพัฒนาการทะเบียนที่ดิน

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๗๕๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๑๒๔



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๐)

พ.ศ. ๒๕๕๘

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

เป็นปีที่ ๙๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๐) พ.ศ. ๒๕๕๘”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดิน ให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา โดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองตั้งแต่วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นไป

ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่ต้องใช้ในกิจการโรงเรียน ให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา โดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สำหรับรายรับ และสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่ต้องใช้ในกิจการโรงเรียน คืนให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน เจ้าของเดิม หรือทายาท โดยไม่มีค่าตอบแทน เมื่อโรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

มาตรา ๕ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้บริจาคที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา โดยผู้บริจาคต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

มาตรา ๖ ให้ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สำหรับรายรับและสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินคืนให้แก่ผู้บริจาคหรือทายาท โดยไม่มีค่าตอบแทน เมื่อโรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

มาตรา ๗ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน เจ้าของเดิม ผู้บริจาค หรือทายาทแล้วแต่กรณี สำหรับเงินได้อันเนื่องมาจากการรับโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ต้องใช้ในกิจการโรงเรียน จากโรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่กฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน กำหนดให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์และภาษีอากร สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้ง ทรัพย์สินใด ๆ ที่จะต้องใช้ในกิจการโรงเรียน และการบริจาคที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน ให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา รวมทั้งการโอน ทรัพย์สินดังกล่าวคืนให้แก่ผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน เจ้าของเดิม ผู้บริจาค หรือทายาท เมื่อโรงเรียนในระบบเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การยกเว้นค่าธรรมเนียมและภาษีอากร กรณีการโอนสิทธิเหนือพื้นดิน
สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่าให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วย
โรงเรียนเอกชน

สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการได้มีหนังสือ ที่ ศธ ๐๒๑๑.๑/๑๕๗๑๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า ตามที่พระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๗ เรื่องการโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินตามมาตรา ๒๕ (๑) รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่จะต้องใช้ในกิจการของโรงเรียนเอกชนให้แก่โรงเรียนในระบบเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ให้ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ และได้รับการยกเว้นภาษีอากรตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามประมวลรัษฎากรกำหนด นั้น เนื่องจากปรากฏข้อเท็จจริงว่า เมื่อโรงเรียนในระบบที่ยื่นขอรับอนุญาตให้จัดตั้ง ขยาย ย้าย หรือโอนตามกฎหมายโดยผู้รับใบอนุญาตมีสิทธิในที่ดินเป็นสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่าซึ่งปลอดจากการะงับอย่างใดอย่างหนึ่ง และจะต้องดำเนินการโอนสิทธิดังกล่าวให้แก่โรงเรียนในระบบ ตามมาตรา ๒๕ (๑) แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ เมื่อไปจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับสิทธิดังกล่าว ณ สำนักงานที่ดินแล้ว ไม่ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์และภาษีอากร ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว อันเนื่องมาจากปัญหาการวินิจฉัยและการปฏิบัติตามข้อกำหนดซึ่งมีความเห็นที่แตกต่างกัน กล่าวคือ ในการดำเนินการของผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบที่ได้ยื่นเรื่องขอโอนสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่า ณ สำนักงานที่ดินที่โรงเรียนนั้นตั้งอยู่ได้รับการโต้แย้งจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจดทะเบียนนิติกรรมสัญญาว่า จะต้องเสียค่าธรรมเนียมการโอนสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่า เนื่องจากบทบัญญัติมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ไม่ได้กำหนดยกเว้นค่าธรรมเนียมและภาษีอากรสำหรับการโอนสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่า แต่อย่างใด ผู้โอนและผู้รับโอนจึงต้องมีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมการโอนและภาษีอากรในครั้งนี้ด้วย

สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการพิจารณาแล้วเห็นว่า ตามบทบัญญัติมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ มิได้มีความหมายเฉพาะการโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินเท่านั้นที่จะได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมและภาษีอากร แต่ควรมีความหมายรวมถึงสิทธิเหนือพื้นดิน

สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่าที่ปลอดจากภาระผูกพันด้วย เนื่องจากเจตนารมณ์ของกฎหมาย ต้องการที่จะส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินกิจการของโรงเรียนเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา และการที่ไม่ได้รับการยกเว้นจะเป็นการเสียค่าธรรมเนียมและภาษีอากรที่ซ้ำซ้อน เพิ่มภาระแก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการจึงขอหารือว่า การโอนสิทธิเหนือที่ดิน สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่า จะได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการโอน และภาษีอากร ตามความในมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ หรือไม่ หากไม่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมายจะเป็นการเสียค่าธรรมเนียมการโอนและภาษีอากรที่ซ้ำซ้อน และเกิดความไม่เป็นธรรมหรือไม่ อย่างไร

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๒) ได้พิจารณาข้อหารือของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมที่ดิน) และผู้แทนกระทรวงศึกษาธิการ (สำนักงานปลัดกระทรวง) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นวามตรา ๒๗^๑ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ บัญญัติให้การโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดิน และอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินตามมาตรา ๒๕ (๑)^๒ รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่จะต้องใช้ในกิจการของโรงเรียนให้แก่โรงเรียนในระบบเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ให้ผู้โอนและผู้รับโอนได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ และได้รับยกเว้นภาษีอากรตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ นั้น ความที่ว่า “... รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่จะต้องใช้ในกิจการของโรงเรียนให้แก่โรงเรียนในระบบเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ...” ในมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนฯ มีความหมายกว้าง

“มาตรา ๒๗ การโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดินตามมาตรา ๒๕ (๑) รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่จะต้องใช้ในกิจการของโรงเรียนให้แก่โรงเรียนในระบบเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ให้ผู้โอนและผู้รับโอนได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ และได้รับยกเว้นภาษีอากรตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

การยกเว้นค่าธรรมเนียมและภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงการโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่ได้ใช้ในกิจการของโรงเรียนนั้นคืนให้แก่ผู้รับใบอนุญาต เจ้าของเดิม หรือทายาท เมื่อโรงเรียนในระบบเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ

ให้นำความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมาใช้ในการโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดิน และอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่ใช้ในกิจการโรงเรียนของโรงเรียนในระบบที่จัดตั้งก่อนพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ มีผลบังคับใช้โดยอนุโลม

มาตรา ๒๕ เมื่อโรงเรียนในระบบเป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๒๔ แล้ว ให้ผู้รับใบอนุญาตดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) โอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน สิทธิเหนือที่ดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่าที่ปลอดจากภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่จะระบุไว้ในคำขอรับใบอนุญาตให้แก่โรงเรียนในระบบภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันได้รับใบอนุญาต

รวมถึงสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่าด้วย เนื่องจากคำว่า “ทรัพย์สิน” ตามมาตรา ๑๓๘^๓ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หมายความว่ารวมทั้งทรัพย์สินและวัตถุไม่มีรูปร่าง ซึ่งอาจมีราคา และอาจถือเอาได้ ซึ่งสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่าถือเป็นทรัพย์สินหรือวัตถุไม่มีรูปร่าง ซึ่งอาจมีราคาและอาจถือเอาได้ ฉะนั้น คำว่า “ทรัพย์สิน” ตามความในมาตรา ๒๗^๔ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนฯ นั้น จึงมีความหมายครอบคลุมถึงสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน และสิทธิการเช่า ตามมาตรา ๒๕ (๑)^๕ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนฯ แต่อย่างไรก็ตาม ทรัพย์สินที่จะได้รับ ยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์และภาษีอากร ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนฯ นั้น จะต้องเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ ของโรงเรียนเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษาด้วย ประกอบกับการกำหนดให้ผู้โอนและผู้รับโอน ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมและภาษีอากรก็ได้โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษาและลดภาระทางการเงินให้แก่ผู้รับใบอนุญาตและผู้รับโอน เพื่อเป็นการจูงใจให้มีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์ต่าง ๆ ให้แก่โรงเรียนเอกชน อันจะทำให้เกิดความมั่นคงต่อเนื่องในการดำเนินกิจการของโรงเรียน ดังปรากฏ ตามเหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนฯ ในบันทึก สำนักงานคณะกรรมการการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (เรื่องเสร็จที่ ๖๑๒/๒๕๕๓)^๖

ดังนั้น กรณีตามข้อหาเรื่องนี้หากผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบ ได้โอนสิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการเช่าให้แก่โรงเรียนในระบบเพื่อใช้ในกิจการ ของโรงเรียนเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา ก็ย่อมได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์และภาษีอากรตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติ โรงเรียนเอกชนฯ



(นางสาวจรรวณ เสงตระกูล)

เลขาธิการคณะกรรมการการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการการกฤษฎีกา

มกราคม ๒๕๖๒

^๓มาตรา ๑๓๘ ทรัพย์สิน หมายความว่ารวมทั้งทรัพย์สินและวัตถุไม่มีรูปร่าง ซึ่งอาจมีราคา และอาจถือเอาได้

^๔โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

^๕โปรดดูเชิงอรรถที่ ๒, ข้างต้น

^๖บันทึกสำนักงานคณะกรรมการการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (เรื่องเสร็จที่ ๖๑๒/๒๕๕๓) ส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๙๐๑/๐๙๘๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี