

## คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๔๘/๒๕๓๗

เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีผู้ประกอบการมอบสินค้าให้ลูกค้า  
ทดลองใช้ก่อนซื้อ

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำให้  
ผู้ประกอบการจดทะเบียนถือปฏิบัติสำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีผู้ประกอบการ  
มอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมอบสินค้าให้ลูกค้า  
ทดลองใช้งานก่อนซื้อ เมื่อลูกค้าพอใจในสินค้านั้นแล้ว จึงตกลงซื้อขายสินค้า  
ตัวที่มอบนั้น กรณีนี้ถือว่าเป็นการขายตามคำนิยามในมาตรา ๑๗/๑ (๘) แห่งประมวล  
รัษฎากร ตั้งแต่วันที่มอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้

ข้อ ๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมอบสินค้าให้ลูกค้า  
ทดลองใช้งานก่อนซื้อ เมื่อลูกค้าพอใจในสินค้านั้นแล้ว ผู้ขายจะส่งมอบสินค้า  
ตัวใหม่ให้ สินค้าที่มอบให้ลูกค้าทดลองใช้ดังกล่าวยังไม่ให้ถือเป็นการขาย เฉพาะกรณี  
ที่เข้าตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังนี้

(๑) สินค้าที่มอบให้ลูกค้าทดลองใช้ก่อนซื้อนั้น จะต้องเป็นสินค้า  
ที่ผู้ขายมีไว้สำหรับให้ทดลองใช้โดยเฉพาะเท่านั้น และเมื่อลูกค้าตกลงซื้อสินค้า  
ผู้ขายต้องมอบสินค้าตัวใหม่ที่เป็นชนิดเดียวกันให้ลูกค้า

(๒) ระยะเวลาที่ลูกค้าทดลองใช้สินค้านั้น จะต้องเป็นกรณีที่ให้

ทดลองใช้เพียงชั่วคราว เพียงเพื่อทดลองคุณภาพหรือประสิทธิภาพของสินค้าเท่านั้น และต้องไม่เกินความจำเป็นแก่การทดลอง และ

(๓) สินค้าที่มอบให้ลูกค้าทดลองใช้ก่อนซื้อนั้น จะต้องมิใช่เป็นสินค้าชนิดที่เป็นของใช้สิ้นเปลือง

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จัตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร