

---

---

كتاب خبير الضرائب الجزء الأول

ضريبة القيمة المضافة + ضريبة الدخل للأشخاص الطبيعيين

للمحاسب القانوني والمحاسب المالي

اعداد: مدير مالي ميلاد أيوب

---

---

## مقدمة الكتاب

لا شك أهمية الضرائب في حياة الفرد والمجتمع بصفه عامة وشغل المحاسب بصفه خاصة فهي ركن أساسي وضروري لاي محاسب ونقصد هنا بكلمة محاسب هو المحاسب المالي الذي يعمل داخل الشركات والمحاسب القانوني الذي يمتلك مكتب قانوني وهذا الكتاب الذي بين يديك هو محاولة لتبسيط قوانين الضرائب وربطها بالعمل اليومي سواء داخل الشركات من الناحية المالية او من الناحية القانونية

الضرائب في مصر تتمحور في

1- قانون 67 لسنة 2016 وهو قانون ضريبة القيمة المضافة

2- قانوني 91 لسنة 2005 وهو قانون الدخل

3- قانون 111 لسنة 1980 ضريبة الدمغة

ويتكون الجزء الأول من هذا الكتاب من شرح قانون 67 لسنة 2016 القيمة المضافة وشرح قانون 91 لسنة 2005 الجزء الخاص ب ضريبة الدخل للأشخاص الطبيعيين وسوف نتطرق الي

أ- المرتبات وما في حكمها

ب- إيرادات الثروة العقارية

ت- المنشأة الفردية الصناعية والتجارية

ث- المهن الحرة والغير تجارية

ج- توزيعات الأرباح

ح- أرباح بيع الحصص والأوراق المالية

### كلمات مفتاحية هامة

- 1- السلع: هي كل ما هو مادي وملموس يسهل نقله ويرى بالعين المجردة مثل الورق والاقلام والهواتف والمكاتب الخشبية والكراسي
- 2- الخدمات: هي كل شي غير مادي غير ملموس مقابل جهد بشري
- 3- الأساس النقدي: يعني اثبات المصروف المدفوع بالفعل واثبات الايراد المحصل بالفعل بغض النظر عن سنة الحصول على الخدمة او تقديم الخدمة
- 4- أساس الاستحقاق: يعني اثبات المصروف والايراد بغض النظر عن تحصيله او دفعه
- 5- الإيرادات: هي مبالغ تم تحصيلها او سوف يتم تحصيلها في المستقبل مقابل بيع سلعه او تقديم خدمة
- 6- المصروفات الجارية: هي مصروفات متكررة خاص بالنشاط تخص سنه واحده فقط
- 7- المصروفات الرسمالية: هي مصروفات كبيرة الحجم نسبيا يتم أنفقتها لزيادة الطاقة الإنتاجية او زيادة العمر الافتراض ويتم الاستفادة منها على أكثر من سنه مالية
- 8- الربح: هو صافي الايراد بعد خصم المصروفات التي تخص السنه
- 9- الربح المحاسبي: هو ربح من وجهة نظر المعايير المحاسبية
- 10- الربح الضريبي: هو ربح من وجهة نظر قانون الضرائب
- 11- الأصول الثابتة: هي السلع المملوكة للشركة بغرض الاستخدام أكثر من سنه مالية
- 12- الأرباح الرسمالية: هي الأرباح الناتجة عن بيع الأصول الثابتة وهي في حالة بيع الأصل الثابت بقيمة أكبر من القيمة الدفترية

13- الخسائر الرسمالية: هي الخسائر الناتجة عن بيع الأصول الثابتة وهي في حالة بيع

الأصل الثابت بقيمة اقل من القيمة الدفترية

14- الاهلاك: وهو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام او التقادم

المادي

15- الاستهلاك: وهو النقص التدريجي في قيمة الأصل الغير ملموسة نتيجة الاستخدام

16- مجمع الاهلاك او الاستهلاك: هي قيمة الأقساط السنوية المجمع للأصول

17- القيمة الدفترية للأصل: هي قيمة الأصل في دفاتر الشركة وهي عبارة عن

تكلفة الأصل + الإضافات - (الاستبعادات + مجمع الاهلاك + الخردة)

18- القيمة السوقية للأصل: هي قيمة الأصل الثابت في السوق

19- الشخص الطبيعي: يقصد به شخص له عمل حر او منشأة فردية ولا يوجد فاصل

او حاجز قانوني بين المنشأة او العمل وصاحب العمل لأنه في الغالب تعتمد على الجهد

المبدول من صاحي العمل (يخضع لضريبة طبقا للشرائح)

20- الشخصية الاعتبارية: يقصد بها الشركات التي تتكون من راس مال + شركاء وقد

يمتد الي وجود طرف ثالث يسمي الإدارة فلا يشترط في هذا النوع من الشركات أن يقوموا

الملاك بالإدارة (تخضع لضريبة دخل 22.5%)

## خامسا: مراحل تداول الضريبة بين الشركات وصولا الي المستهلك النهائي

## (1) الشراء من الخارج

## السلع المستوردة من الخارج

## بعض الملاحظات الهامة على السلع المستوردة

1- السلعة المعفاة محليا هي أيضا معفاة حتى لو مستوردة بمعنى السمك معفي من الضريبة

سواء سمك محلي من مزارع محلية او استيراد من الخارج

2- يتم حساب تكلفة البضاعة المستوردة من الخارج كالآتي

ثمن الشراء + التأمينات + النقل + أي مصاريف اخري وتسمي القيمة CIF

يتم فرض ضريبة جمركية على هذه القيمة بمعرفة مصلحة الجمارك

ويتم جمع مبلغ القيمة CIF مع الضريبة الجمركية وتسمي الوعاء الضريبي ويتم ضرب

الوعاء \* 14% ضريبة قيمة مضافة ثم يضاف اليها أي مبالغ داخلية الي ان تدخل المخازن

ومن ثم يتم وضع هامش ربح ثم بيعها في السوق المحلي ويكون سعر البيع شامل جميع

التكاليف المحلية والدولية + هامش الربح واجمالي هذا المبلغ يفرض عليه ضريبة قيمة

مضافة

مثال تم شراء بضاعة بقيمة 100000 دولار مبلغ التامين 3000 دولار نقل وشحن وتفريغ

5000 دولار ضريبة جمركية 30% سعر الدولار 15.5 ضريبة قيمة مضافة 14% نقل داخلي بين

المحافظات 6000 ج مناولة 4000 ج تم بيع بهامش ربح 25%

م	البند	المبلغ بالدولار	المبلغ بالمصري 15.5 ج لكل دولار
1	ثمن الشراء	100,000	1,550,000
2	تامين على الشحنة	3,000	46,500
3	نقل وشحن وتفريغ	5,000	77,500
4	الإجمالي = 1+2+3	108,000	1,674,000
5	الضريبة الجمركية = 4*30%	32,400	502,200

2,176,200	140,400	الإجمالي = 5+4	6
304,668	19,656	ضريبة القيمة المضافة = 6×14%	7
6,000		نقل داخلي	8
4,000		مناولة	9
2,186,200		الإجمالي = 9+8+6	10
2,732,750		سعر بيع = 10+10×25% هامش ربح	11
382,585		الضريبة على المبيعات = 11×14%	12
77,917		الفرق = 7-12	13

## (2) الشراء والبيع المحلي

### مثال توضيحي

أ- إذا فرضنا ان شركة النور تقوم ببيع قميص رجالي بسعر 50 ج وضريبة قيمة مضافة 14% فقامت ببيع القميص الي شركة الفجر فماهي قيمة الضريبة ومن يقوم بدفعها ومن يقوم بأرسالها الي مصلحة الضرائب؟

1- قيمة الضريبة = 50 سعر البيع × 14% نسبة الضريبة = 7 ج

2- شركة الفجر تقوم بدفعها الي شركة النور

3- شركة النور تقوم بتوريدها الي مصلحة الضرائب

ب- قامت شركة الفجر ببيع نفس القميص بسعر 80 ج لشركة الامل فماهي قيمة الضريبة ومن يقوم بدفعها ومن يقوم بأرسالها الي مصلحة الضرائب؟

1- قيمة الضريبة = 80 ج سعر البيع × 14% نسبة الضريبة = 11.20 ج

2- شركة الامل تقوم بدفع مبلغ 11.20 ضريبة قيمة مضافة الي شركة الفجر

3- شركة الفجر تقوم بتوريد مبلغ 4.20 ج الي مصلحة الضرائب

قد تظن انه ينبغي على شركة الفجر بتوريد مبلغ 11.20 ج ولكن هذا غير صحيح لأنه يوجد شي يسمى خصم الضريبة وهي عبارة عن خصم الضريبة المدفوعة من الضريبة المحصلة وارسال الفرق الي مصلحة الضرائب

- الضريبة المدفوعة لشركة النور 7ج
- الضريبة المحصلة من شركة الامل 11.20ج
- الفرق بين 11.20 - 7 = 4.20 تقوم شركة الفجر بتوريدها الي مصلحة الضرائب
- ت- قامت شركة الامل ببيع نفس القميص الي شركة الرضا بمبلغ 100ج وضريبة 14%  
الامل فماهي قيمة الضريبة ومن يقوم بدفعها ومن يقوم بأرسالها الي مصلحة الضرائب؟
- 1- قيمة الضريبة = 100ج سعر البيع \* 14% نسبة الضريبة = 14ج
- 2- شركة الرضا تقوم بدفع مبلغ 14ج ضريبة قيمة مضافة الي شركة الامل
- 3- شركة الامل تقوم بتوريد مبلغ 2.80ج الي مصلحة الضرائب
- \* خصم الضريبة: قامت شركة الامل بدفع مبلغ الضريبة لشركة الفجر وهو 11.20 حيث قامت شركة الامل بتحصيل مبلغ 14ج ضريبة من شركة الرضا وبطرح القيمتين يكون الناتج 2.80 ترسل الي مصلحة الضرائب
- ث- قامت شركة الرضا ببيع نفس القميص بمبلغ 150ج لعميل مصري يدعي خالد - تم تصدير القميص الي الخارج فماهي قيمة الضريبة ومن يقوم بدفعها ومن يقوم بأرسالها الي مصلحة الضرائب
- أولاً في حالة البيع المحلي ل خالد

- 1- يقوم خالد بدفع مبلغ الضريبة الي شركة الرضا ويكون مبلغ الضريبة 150ج \* 14% = 21ج
- 2- تقوم شركة الرضا بتوريد مبلغ 7ج الي مصلحة الضرائب بعد خصم قيمة الضريبة المدفوعة لشركة الامل وهو 14ج

جميع المبالغ المرسله الي مصلحة الضرائب

م	اسم الشركة	المبلغ
1	النور	7
2	الفجر	4.2
3	الامل	2.8
4	الرضا	7
	الإجمالي	21

جميع المبالغ المرسله لمصلحة الضرائب 21ج عن طريق 4 شركات ولكن خالد (المستهلك النهائي) هو من تحمل مبلغ الضريبة بالكامل  
ثانيا في حالة تصدير السلع او الخدمة الي الخارج  
في المثال السابق تم بيع القميص عن طريق التصدير بمبلغ 150ج  
الخارج فما هي قيمة الضريبة ومن يقوم بدفعها ومن يقوم بأرسالها الي مصلحة الضرائب؟

1- قيمة الضريبة = صفر

2- من يقوم بدفعها: لا أحد

3- من يقوم بأرسالها: لا أحد

طبقا لنص القانون تفرض ضريبة صفر علي السلع والخدمات المصدرة للخارج (طبقا للمادة 3 من القانون والمادة 4 من اللائحة التنفيذية)

ولكن في هذه الحالة قامت شركة الرضا بدفع مبلغ ضريبة 14ج ولا يوجد مشتري دافع للضريبة  
فما هو الحل؟

الحل هو رد الضريبة وهو قيام شركة الرضا برد الضريبة المدفوعة وهو مبلغ 14ج من مصلحة  
الضرائب



صافي الدخل ما يزيد عن مليون	صافي الدخل حتى مليون	صافي الدخل حتى 900 الف	صافي الدخل حتى 800 الف	صافي الدخل حتى 700 الف	صافي الدخل حتى 600 الف	نسبة الضريبة
					من 1 الي 15 الف	0%
				من 1 الي 30 الف	من 15 الي 30	2.5%
			من 1 الي 45 الف	من 30 الي 45	من 30 الي 45	10 %
		من 1 الي 60	من 45 الي 60	من 45 الي 60	من 45 الي 60	15%
	من 1 الي 200	من 60 الي 200	من 60 الي 200	من 60 الي 200	من 60 الي 200	20%
من 1 الي 400	من 200 الي 400	من 200 الي 400	من 200 الي 400	من 200 الي 400	من 200 الي 400	22.5%
من 400 الي ما لانهاية	من 400 الي مليون	من 400 الي 900	من 400 الي 800	من 400 الي 700	من 400 الي 600	25 %

## 1- ما لا يزيد صافي دخلة عن 600 ألف سنويا

يتم تقسيم دخلة الي شرائح وتكون على هذا النحو

- 1- اول 15000 معفاة من الضريبة ويستحق عنها ضريبة صفر
- 2- ثاني 15000 تخضع بنسبة 2.5% ويستحق عنها ضريبة 375
- 3- ثالث 15000 تخضع بنسبة 10% ويستحق عنها ضريبة 1500
- 4- رابع 15000 تخضع بنسبة 15% ويستحق عنها ضريبة 2250
- 5- مبلغ 140000 تخضع بنسبة 20% ويستحق عنها ضريبة 28000
- 6- مبلغ 200000 تخضع بنسبة 22.5% ويستحق عنها ضريبة 45000
- 7- مبلغ 200000 تخضع بنسبة 25% ويستحق عنها ضريبة 50000

إذا قمنا بجمع مبالغ الدخل وهي

$$600 \text{ الف} = 400000 + 140000 + 60000 = 4 \times 15000$$

وإذا قمنا بجمع الضريبة المستحقة على المبلغ بالكامل

$$125625 = 50000 + 45000 + 28000 + 2250 + 1500 + 375$$

## مثال للتوضيح

ماهي الضريبة المستحقة لشخص طبيعي صافي دخلة

1- 20000 سنويا

2- 35000 سنويا

3- 53000 سنويا

4- 120000 سنويا

5-190 الف سنويا

6-450 الف سنويا

7-580 الف سنويا

8-620 الف سنويا

## الضريبة المستحقة

حساب الضريبة	المبلغ	م
1- 15000 معفاة = صفر 2- $125 = 2.5\% \times 5000$ اجمالي الضريبة السنوية 125 ج	20 الف	1
1- 15000 معفاة = صفر 2- $375 = 2.5\% \times 15000$ 3- $500 = 10\% \times 5000$ اجمالي الضريبة $875 = 500 + 375$	35000	2
1- 15000 معفاة = صفر 2- $375 = 2.5\% \times 15000$ 3- $1500 = 10\% \times 15000$ 4- $1200 = 15\% \times 8000$ اجمالي الضريبة $3075 = 1200 + 1500 + 375$	53000	3
1- 15000 معفاة = صفر	120 الف	4

$375 = \%2.5 \times 15000 - 2$ $1500 = \%10 \times 15000 - 3$ $2250 = \%15 \times 15000 - 4$ $12000 = \%20 \times 60000 - 5$ <p>اجمالي الضريبة</p> $16125 = 12000 + 2250 + 1500 + 375$		
$15000 - 1$ معفاة = صفر $375 = \%2.5 \times 15000 - 2$ $1500 = \%10 \times 15000 - 3$ $2250 = \%15 \times 15000 - 4$ $26000 = \%20 \times 130000 - 5$ <p>اجمالي الضريبة</p> $30125 = 26000 + 2250 + 1500 + 375$	190 الف	5
$15000 - 1$ معفاة = صفر $375 = \%2.5 \times 15000 - 2$ $1500 = \%10 \times 15000 - 3$ $2250 = \%15 \times 15000 - 4$ $28000 = \%20 \times 140000 - 5$ $45000 = \%22.5 \times 20000 - 6$	450 الف	6

$12500 = 25\% \times 50000 - 7$ اجمالي الضريبة $89625 = 12500 + 45000 + 28000 + 2250 + 1500 + 375$		
1 - 15000 معفاة = صفر $375 = 2.5\% \times 15000 - 2$ $1500 = 10\% \times 15000 - 3$ $2250 = 15\% \times 15000 - 4$ $28000 = 20\% \times 140000 - 5$ $45000 = 22.5\% \times 20000 - 6$ $45000 = 25\% \times 180000 - 7$ اجمالي الضريبة $122125 = 45000 + 45000 + 28000 + 2250 + 1500 + 375$	580 الف	7
ما يزيد عن 600 الف من صافي الدخل يخضع لشرائح مختلفة	620 الف	8

## 2- ما لا يزيد صافي دخلة عن 700 الف سنويا

لا يتمتع بإعفاء اول شريحة بل يتم دمج الشريحة 1+2 في شريحة واحد وتخضع لضريبة 2.5%

ويتم تقسيم دخلة الي شرائح وتكون على هذا النحو

اول 30000 تخضع بنسبة 2.5% ويستحق عنها ضريبة 750

ثاني 15000 تخضع بنسبة 10% ويستحق عنها ضريبة 1500

## حالات عملية على ما سبق

الضريبة	المهنة	
ضريبة مرتبات	مهندس يعمل في شركة قطاع خاص	1
ضريبة مرتبات	محامي تحت التمرين تابع لمكتب محماه	2
مهن حرة غ تجارية	محاسب قانوني له مكتب خاص	3
مهن حرة غ تجارية	مهندس ديكور له مكتب خاص	4
مهن حرة غ تجارية	مخلص جمركي	5
تجاري وصناعي	صيدلي لدية صيدلية لبيع الدواء	6
ضريبة مرتبات	محاسب مالي يعمل داخل شركة للقطاع الخاص	7
ضريبة مرتبات	مأمور ضرائب يعمل لدي مصلحة الضرائب المصرية	8
ضريبة مرتبات	عامل يعمل باليومية	9
تجاري وصناعي	شخص لدية كشك لبيع السجائر	10
مهن حرة غ تجارية	صحفي حر	11
ضريبة مرتبات	مذيع في الإذاعة والتليفزيون	12
ضريبة مرتبات	دكتور يعمل في القصر العيني	13
مهن حرة غ تجارية	دكتور له عيادة خاصة	14
مهن حرة + تجاري وصناعي	دكتور له عيادة خاصة بالإضافة لبيع الدواء في نفس العيادة	15
ضريبة مرتبات	محاسب قانوني يعمل مدير مالي في شركة خاصة	16
ضريبة مرتبات	موظف في شركة يقوم بتخليص الورق الجمركي	17
غير خاضع للضريبة	مهندس مدني لا يعمل	18

## الفصل الرابع

قبل الدخول في موضوع الضريبة على الدخل من الثروة العقارية لابد وان نفرق جيدا بين

تفرض طالما العقار مملوك	هي ضريبة تفرض على العقار نفسه طالما مملوك لشخص طبيعي او اعتباري بغض النظر عن أي اعتبار اخر وتخضع الضريبة العقارية الي قانون خاص وليس قانون 91 لسنة 2005	الضريبة العقارية
عند بيع العقار	وهي ضريبة تفرض بنسبة 2.5% على أي عقار عند البيع او نقل ملكيته سواء البيع تم من خلال تجاري بيع عقارات او من خلال أي شخص طبيعي	ضريبة التصرفات العقارية
عند بيع العقار	تخضع لضريبة الدخل في حالة التشييد والبناء العقاري عن بيع العقارات بشكل دائم أي يمتن تجارة العقارات	الأرباح من العقارات
عن الايجار	وهي ضريبة تفرض على الدخل الناتج عن ايجار العقار سواء مفروش او ايجار جديد	ضريبة الثروة العقارية

م	فهرس الكتاب 2022	الصفحة
1	مقدمه	
2	كلمات مفتاحيه هامه	
3	مدخل عامل لفهم الضرائب	
4	الباب الاول القيمة المضافة	
5	ضريبة القيمة المضافة	
6	قيود القيمة المضافة	
7	مقارنه بين ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات	
8	مراحل تداول الضريبة بين الشركات وصولا الى المستهلك النهائي	
9	الشراء والبيع المحلي	
10	الشراء والبيع المستورد	
11	خصم الضريبة	
12	ضريبة الجدول تعريف	
13	قائمه السلع التي تخضع على ضريبة الجدول فقط	
14	قائمه السلع التي تخضع على ضريبة الجدول والقيمة المضافة	
15	حساب ضريبة الجدول مع القيود	
16	السلع والخدمات المعفاة من الضريبة	
17	الجهات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة	
18	اعفاءات أخرى	
19	حالات رد ضريبة	
20	حالات عدم استحقاق الضريبة	



	اضاءات حول قانون 67 لسنة 2016	21
	الخصم النقدي والتجاري وعلاقته بالضريبة	22
	حالة بيع أصل مستعمل	23
	حالة البيع بالتقسيط	24
	حاله شراء ضريبة وسلعه معافاة	25
	حالة البيع بالمبادلة	26
	حالة استخدام الشركة من المشتريات	27
	حالة سحب الشركاء او الأطراف ذات العلاقة	28
	حالة شراء مواد جزء يدخل في سلعه معفاة	29
	حاله شراء أصل ثابت لإنتاج سلعة معفاة	30
	حاله حريق أصل	31
	حاله توريد عموله من فندق الى شركه	32
	هل تخضع العملات لشركات السياحة الضريبة	33
	الدفاتر والسجلات	34
	الجرائم والعقوبات	35
	حالات التهرب الضريبي	36
	عقوبة اصحاب الشركات	37
	عقوبة المحاسب القانوني	38
	فتاوى البحوث الضريبية لبعض السلع والخدمات من واقع الشركات	39
	تدريبات على القيمة المضافة	40
	حل قيود اليومية	41

	الاستاذ المساعد	42
	نموذج 10 محلول	43
	الباب الثاني الضريبة على الدخل	44
	الفصل الأول شرح عام	45
	ضريبة الدخل على اشخاص الطبيعيين شرح عام للشراخ لأحدث شراخ تدريبات عامه ومحلوله	46
	الفصل الثاني المرتبات وما في حكمها	47
	المزايا النقدية والعينية	48
	المبالغ التي لا تخضع لضريبة الدخل	49
	30 سؤال حول ضريبة المرتبات وما في حكمها مع الإجابة	50
	تمارين على ضريبة المرتبات حالات عمليه ل 11 موظف مع الحل بالتفصيل	51
	الفصل الثالث	52
	المهن الحرة وغير التجارية	53
	تعريف المهن الحرة وغير التجارية	54
	مواد القانون للمهن الحرة غير التجارية	55
	المهن الخاضعة لهذه الضريبة	56
	حالات عمليه على ما سبق	57
	اسس استحقاق الضريبة	58
	انواع الممولين وكيفية حساب الضريبي	59
	الممول الذي يمسك حسابات منتظمة	60
	الايادات الخاضعة	61

	المصروفات المعتمدة ضريبا	62
	التبرعات	63
	اقساط التأمين	64
	الخسائر المرحلة	65
	الإيرادات الغير خاضعه للضريبة	66
	المصروفات غير واجبه الخصم	67
	ممول لا يمك دفعات منتظمة	68
	مداه الاعفاءات	69
	علاقة إيرادات المهن الحرة بالضرائب الاخرى	70
	حالات على المهن الحرة غير التجارية 45 حاله	71
	حاله ممول حاله عمليه لمول يمك حسابات منتظمة	72
	حاله عمليه لمول لا يمك حسابات منتظمة مع الحل	73
	<b>الفصل الرابع</b>	<b>74</b>
	مقدمه عامه قانون الضريبة على الدخل الثروة العقارية	75
	الإيراد الخاضع للضريبة	76
	الإيراد غير الخاضع للضريبة	77
	حالات عملية محلولة	78
	تمارين محلولة	79
	<b>الفصل الخامس ضريبة</b>	<b>80</b>
	التصرفات العقارية	81
	ما يدخل من ضمن التصرف العقاري	82
	ما لم يعتبر تصرفا عقاري	83

	نسبه الضريبة	84
	تفرقه بين الممولين	85
	احكام عامه	86
	حالات عمليه تمارين محلولة	87
	<b>الفصل السادس</b>	<b>88</b>
	الضريبة على توزيعات الأرباح	89
	يعني توزيعات أرباح	90
	نسبة ضريبة الأرباح	91
	حالات عمليه على توزيعات الارباح مع الحل	92
	<b>فصل السابع</b>	<b>93</b>
	ارباح بيع الحصص الأوراق	94
	تعريف	95
	نسبة الضريبة	96
	كيفية حساب صافي الإيرادات	97
	حالات عمليه محلولة	98
	<b>الفصل الثامن</b>	<b>99</b>
	ايرادات النشاط التجاري والصناعي	100
	يعني ايه تجاري وصناعي	101
	الإيرادات الخاضعة للضريبة	102
	المصروفات واجبة الخصم	103
	المصروفات غير المعتمدة ضريبيا	104
	احتساب الاهلاك الضريبي والاهلاك المعجل	105

	الديون المعدومة ضريبيا	106
	الخسائر المرحلة	107
	الإعفاءات من الضريبة	108
	حالات عملية محلولة على الخاضع والمعفي	109
	تمارين شاملة مع الحل	110
	نهاية الكتاب	111