

האוניברסיטה העברית בירושלים

סילבוס

דיני מיסים - 62769

תאריך עדכון אחרון 22-09-2015

נקודות זכות באוניברסיטה העברית: 6

תואר: בוגר

היחידה האקדמית שאחראית על הקורס: משפטים

השנה הראשונה בתואר בה ניתן ללמוד את הקורס: 0

סמסטר: סמסטר ב'

שפת ההוראה: עברית

קמפוס: הר הצופים

מורה אחראי על הקורס (רכז): אילן בנשלום

דוא"ל של המורה האחראי על הקורס: ilan.benshalom@mail.huji.ac.il

שעות קבלה של רכז הקורס:

מורי הקורס:

פרופ אילן בנשלום

תאור כללי של הקורס:

הקורס עוסק במדיניות מס, במבנה מערכת המיסים בכלל ובמשטר מיסוי ההכנסה בפרט.

מטרות הקורס:

להקנות לסטודנטים את הכלים לבחון ולנתח הסדרים משפטיים, חברתיים וכלכליים מבחינה מיסויית.

תוצרי למידה

בסיומו של קורס זה, סטודנטים יהיו מסוגלים:

לנתח סוגיות מיסיות, כלכליות וחברתיות ובהן חקיקת מס, פסקי דין מרכזיים וסוגיות מס העומדות על סדר היום הציבורי.

דרישות נוכחות (%) :

שיטת ההוראה בקורס:

רשימת נושאים / תכנית הלימודים בקורס:

1. מבוא: המס- הגדרתו, תחולתו ומטרתו
2. מדיניות מס- מהי?
3. עקרונות יסוד בדיני מסים
4. מערכת המיסים בישראל - בסיסי המס השונים
5. דיני המיסים, דיני החוקה ופרשנות דיני המיסים
6. מיסוי היחיד ומיסוי התאגיד
7. מיסוי הערך המוסף
8. מהי הכנסה; עקרונות משטר מיסוי ההכנסה בישראל; שיטת המקור; יחסי הגומלין בין ההכנסות הפירותיות, רווחי ההון ושבח מקרקעין
9. היקף בסיס המס: מתנות, מלגות ושונות
10. ההבחנה בין הכנסה הונית לבין הכנסה פירותית
11. ההבחנה בין הכנסות אקטיביות לבין הכנסות פסיביות; ההבחנה בין עסק לבין עסק או עסקת אקראי.
12. מיסוי הכנסת עבודה
13. מיסוי טובות הנאה; הכנסות והוצאות רעיוניות
14. מיסוי מענקים ומחילת הלוואות
15. ניכוי הוצאות
16. ניכוי הפחת
17. תכנון המס וגבולותיו
18. משטר מיסוי רווחי הון
19. קיזוז הפסדים

20. מיסוי ואינפלציה
21. מיסוי בינלאומי
22. חשבונאות המס

חומר חובה לקריאה:

7. חומרי הקריאה: כל חומרי קריאת החובה נמצאים באתר הקורס. ייתכן ובמהלך הסמסטר יימסרו מקורות נוספים ומחייבים. כל סעיפי החוק מתייחסים לפקודת מס ההכנסה. נושאים 1-6 הם ליבת הקורס ובמקרה (הלא סביר) שלא יכוסו במהלך הקורס, יוקצו שיעורי השלמה. נושאים 7-8, הם נושאים שיילמדו ויכללו בבחינה, לפי שיקול דעתו של המרצה. נושאים 9-11 ילמדו רק אם יוותר לכך מספיק זמן ובכל מקרה לא יכללו בבחינה.

נושא 1: מבוא

- א. מטרות דיני המס
ב. סקירה כללית של הכנסות המדינה.
עקיפים מסים מול ישירים מסים. a.
השונים המס בסיסי. b.
(בריפוף לקרוא) 78-84 ו- 65-75 'עמ טרכטנברג ח"דו. i.
450-431 (ג"תשמ) 'יב משפטים, "בישראל כולל מס בסיס" אדרעי 'מ י'. ii.
73-79 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ י' —מ"מע. iii.
ג. פרוגרסיביות של בסיס המס ושיעורי המס—סעיף 121 לפקודה.
ד. ניכויים זיכויים
ה. הוצאות מס—
195-200 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ י'. a.
לפקודה 11-9 סעיפים. b.

נושא 2: דיני מסים ודיני חוקה:

- א. בג"ץ 7159/02 מרדכי נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים יט/6-ה-83 (2005) (הקדמה פס' 1-7, 18-27).
ב. בג"ץ 9333/03 קניאל נ' ממשלת ישראל, מיסים יט/3-ה-76 (2005).
ג. בגץ 8300/02 גדבאן נסר נ' ממשלת ישראל (פורסם בנבו, ניתן ביום 22.5.2012)
ד. דוד גליקסברג "המשפטיזציה של המיסים: על זיקתו של השיח המיסי לשיח המשפטי הכללי" ספר ברק: עשייתו השיפוטית של ברק, 595 (2009) 610-603, 617-616
ה. קריאת רשות: בג"ץ 6304/09 לה"ב - לשכת ארגוני העצמאים והעסקים בישראל נ' היועץ המשפטי לממשלה, תק-על 2010(3), 3029, פס' 1-28, 102-74, 122 (2010).

נושא 3 הכנסות:

- א. עיקרון המימוש—
1) Eisner V. Macomber 252 U.S.189 (1920).
2) ע"א 510/80 פקיד השומה ירושלים נ' דפוס המרכז, פ"ד לו (4) 589.

ב. מה זאת הכנסה? (והכנסות זקופות)—

- 1) סעיף 2, 3, 88, 89 לפקודה.
2) ע"א 9229/99 פקיד שומה נ' יגאל ליברמן מיסים יח/5-ה-1.

ג. דוקטרינת המקור

- 1) ע"א 136/67 ברזל נ' פקיד שומה, פ"ד כא (2) 69 (1967).
- 2) עמ"ה (מחוזי ת"א) 609/68 משולם נ' פקיד השומה ת"א 1, פד"א ד 30 (1970).
- 3) ע"א 597/75 ברנשטיין נ' פקיד שומה פתח-תקוה, פד"א ט 157 (1977).
- 4) רשות: ע"א 2308/08 פקיד שומה ירושלים 1 נ' פרופ' גבריאלה שלו, תק-על 2010(4), 1523 (2010).

ד. היקף בסיס המס הכנסות לא חוקיות, מתנות, מלגות ופרסים

- 1) סעיפים 2, 2א
- 2) עמ"ה (מחוזי ת"א) 223/57 רופא נ' פקיד השומה רחובות, רו"ח ח 213 (1957).
- 3) עמ"ה (מחוזי ת"א) 923/62 וסרמן נ' פקיד שומה ת"א, פ"מ לח 377 (1964).
- 4) עמ"ה (מחוזי ת"א) 1264/63 מזל טוב נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, פ"מ מג 522 (1965).

ה. הכנסות רעיוניות

- 1) ע"א 247/63 פקיד שומה נ' שפר, פ"ד יז 2713.
- 2) תרגול.
- 3) ע"א 32/86 רימון ביטוח ופיננסים בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א כ 103 (1992).
- 4) ע"א 3515/97 פקיד שומה באר-שבע נ' בית מרקחת "אילן" בע"מ, פד"א כט 610 (2002).
- 5) ע"א 8131/06 אלישע בע"מ נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כג/ה-3 (2009) (פס' 1-20).

ו. מיסוי הכנסות עבודה

- 1) ע"א 545/59 דן בע"מ נ' פקיד שומה, פ"ד יד 2088 (1960).
- 2) ד"נ 5/69 עיריית בת ים נ' פקיד השומה תל אביב 5, פ"ד כד (2) 37 (1970).
- 3) ע"א 3501/05 פקיד השומה ירושלים 1 נ' בנק יהב לעובדי המדינה בע"מ, מיסים כא/ה-6 113 (2007).
- 4) ע"א 7034/99 פקיד שומה כפר-סבא נ' דר, מיסים יח(3), ה-92 (2004).
- 5) ע"מ (מחוזי י-ם) 9056-05 בית חולים עזרת נשים הרצוג נ' פקיד שומה ירושלים 1 (פורסם בנבו, 10.11.9 רק פסקאות 14-25 (נושא חישוב עלות הארוחות לעובדים).
יורם מרגליות, מיסוי אופציות לעובדים: שילוב של מספר סוגיות יסוד במס הכנסה, מיסים ט"ו/4 42-52, 55-57.
- 6) סעיף 102 לפקודה.
- 7) קריאת רשות: ע"א 30/73 רוט נ' פקיד שומה חיפה, פד"א ו 201 (1973).

ז. עסקאות מורכבות: מיסוי מעניקים

- ע"א 130/66 נהריה אגודה שיתופית בע"מ נ' פה"ש, פ"ד כ (4) 134 (1966) (לא לקרוא את החלק שמתייחס לחישוב הפחת 238-239).
- ח. מחילת חוב:
 - 1) 3(ב)
 - 2) ע"א 9715/03 הורוביץ נ' פקיד שומה ת"א 4, מיסים יט/ה-108 (2005).
 - 3) עמ"ה (מחוזי ב"ש) 535/03 חברת רהיטי עטרת הזהב בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון, מיסים כ/2 ה-164 (2006).
 - 4) קריאת רשות:
פורסם) מוסף ערך מס ומנהל חיפה שומה פקיד 'נ מ"בע אריזות להב 8203-12-08 ('חי מחוזי) מ"ע i.
בנבו, 16.12.10
(9.12.13, בנבו פורסם) חיפה שומה פקיד 'נ מושקוביץ יוסף 8231/11 עא ii.

ט. הכנסות אקטיביות מול פאסיביות—ההבחנה בין עסק לעסק או עסקת אקראי

- (1) ע"א 576/66 פקיד שומה פתח-תקווה נ' "למען מכבי אבשלום" בע"מ, פ"ד כ (4) 809 (1966).
- (2) ע"א 335/79 פקיד שומה כפר-סבא נ' אגודת ידידי האוניברסיטה העברית, פד"א יא 44 (1980).
- (3) עמ"ה (מחוזי ת"א) 520/81 בית הכנסת הגדול בת"א נ' פקיד שומה, פד"א יב 367 (1982).
- (4) קריאת רשות:
- i. (2007) 2-ה 1/כב מיסים, אילת שומה פקיד נ' מ"בע אילת ברשף 10251/05 א"ע.
- ii. (1990) 424 יח א"פד, מ"בע גולדשטיין א.ח.א נ' חיפה שומה פקיד 615/85 א"ע.

נושא 4: הוצאות והפסדים:

א. ניכוי הוצאות: סוגיות כלליות

a. 17, 18, 30, 32 סעיפים

b. כללי

i. 201-202 המסים לתורת מבוא, אדרעי י' י'.

ii. 1-14, 25-34 (פס) (2011) 644 (3) 2011 על-תק, האוצר שר נ' ארז ענת ד"עו 1878/09 י"בג. (36-ו)

iii. (1969) 89 (1) כג ד"פ, השומה פקיד נ' מ"בע 42 פינסקר רחוב 475/68 א"ע.

iv. (1989) 10 יח א"פד, 3 א"ת שומה פקיד נ' מ"בע זרעים שחר בן 735/86 א"ע.

v. פסקאות (2008) 83-ה 4/כב מיסים, 1 אביב-תל השומה פקיד נ' מ"בע הידרולה 6726/05 א"ע.

vi. 2213 טו ד"פ, גדולים למפעלים שומה פקיד נ' המזרחי הפועל של לאשראי אוצר 507/59 א"ע. (1959).

vii. (2011) 663 (1) 2011 על-תק, 1 ירושלים שומה פקיד נ' מ"בע אלקטריק שריג 10691/06 א"ע.

1-5, 13-15, 18-30 בפס"ד של השופטת ארבל, ואת חוות הדעת הקצרה של השופט מלצר בסוף).

viii. קריאת:

1. ע"מ 13-01-26060 אפרת נ' פקיד שומה ירושלים (פורסם בנבו, ניתן ביום 17.7.2013).

2. ע"א 3568/08 חברה בע"מ ואח' נ' פקיד שומה נתניה, מיסים כד/2-ה (2010).

3. ע"מ (מחוזי חי') 751-05 אלמנאר לפיתוח והשקעות בע"מ, ח"פ נ' פקיד שומה חדרה, תק-מח (2011) 9901 (4) 2011.

עסקי מול פרטי c.

i. (2009) 8-ה 3/כב מיסים, פרי ורד נ' דן גוש שומה פקיד 4243/08 א"ע.

ii. (1972) 95 ה א"פד, 4 א"ת שומה פקיד נ' רוטשילד 'שד מעונות 730/71 (א"ת מחוזי) ה"עמ.

iii. (1996) 229 כד א"פד, חיפה השומה פקיד נ' מ"בע מ.ו. מיחזור ורד 40/95 (חי' מחוזי) ה"עמ.

d. פירותית מול הונית הוצאה

i. (1967) 455 (1) כא ד"פ, א"ת שומה פקיד נ' שתדלן 35/67 א"ע.

ii. 291 (2) כא ד"פ, ג"פשמ נ' מ"בע סידס 316/67 א"ע.

iii. 539 (1) כה ד"פ, מ"בע חיפה עוף נ' שומה פקיד 346/70 א"ע.

iv. (2003) 57-ה 2/זיז מיסים, סבא כפר שומה פקיד נ' שלום בן 762/00 א"ע.

e. מעורבות הוצאות

i. 441 י ד"פ, שומה פקיד נ' בלוך ר"ד 141/54 א"ע.

ii. 75 (2) כד"פ, לייזר ר"ד נ' שומה פקיד 412/65 א"ע.

iii. (2008) 148-ה 6/כב מיסים, חדרה שומה פקיד נ' זורע 807/06 (חי' מחוזי) ה"עמ.

iv. (2011) תקוה-פתח שומה פקיד נ' מזרחי דודי 1170/07 (א"ת) עמ: רשות.

ב. הוצאות מורכבות ותכנון מס: פחת והוצאות מימון

פחת. a.

21-25. סעיפים i.

146-153, 207-210. המסים לתורת מבוא, אדרעי' מ' י' ii.

1778 יב ד"פ, חיפה השומה פקיד' נ' מ"בע פלדה צמר 158/57 א"ע iii.

146-ה 3/ מיסים, א"ת שומה פקיד' נ' לכלה יופי היכלי עינבר 1022/99 (א"ת מחוזי) ה"עמ: רשות. iv. (2003) (פס 6-1, 10-עד הסוף).

מימון הוצאות. b.

215-219. המסים לתורת מבוא, אדרעי' מ' י' i.

12. פס עד רק (1991) 38 טו א"פד, 3 א"ת שומה פקיד' נ' בניין הנדסת מוראן 787/86 א"ע ii.

5-ה 6/כא מיסים, צ"בע נפט מסופי גלילות פי' נ' גדולים למפעלים השומה פקיד' 8301/04 א"ע iii. (2007) פסקאות הראשונות ו-ס' 21 לפסק הדין של השופטת ארבל עד הסוף.

29-52 חולון פסקאות שומה פקיד' נ' סולושנז מנט'טלמנג 1129/02 מ"ע iv.

ג. קיזוז הפסדים

לפקודה 28 סעיף a.

531 (1992) כא משפטים "המחוקק וכוונת השוטפים ההפסדים קיזוז דיני" גליקסברג דוד. b.

424 יח א"פד, מ"בע גולדשטיין א.ח.א. נ' חיפה שומה פקיד' 615/85 א"ע c.

279 ב א"פד, 2 א"ת שומה פקיד' נ' מ"בע לביטוח ישראלית חברה נסיונל לה 2/69 א"ע d.

1 פסק (1999) 192-ה 2/יג מיסים, דן-גוש שומה פקיד' נ' ברנר 155/97 (א"ת מחוזי) ה"עמ. e. 21-26.

תק, מ"בע בתעשיה השקעות בטון מודול חברת' נ' גדולים למפעלים השומה פקיד' 2895/08 א"ע f.- על 2010(1), 9442 (2010)

נושא 5: תכנון המס וגבולותיו:

א. סעיף 86.

ב. דוד גליקסברג "סמכות הסיווג מחדש והנורמות האנטי-תכנוניות: העדפת התפיסה הפונקציונלית על פני התפיסה הקונספטואלית" משפטים ל 545 (2000) חלקים א-ד', ז.

ג. ע"א 3415/97 יואב רובינשטיין בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים יז/ה-59 (2003).

ד. ע"א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח (1968) בע"מ נ' פקיד שומה 1 ירושלים, מיסים כב/3-ה-71 (2008).

ה. ע"מ (מחוזי ת"א) 1162/05 ג'ולקס שוקי הון בע"מ ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים (2010).

ו. מאמר של אלקינס, עמ' 27-31.

ז. דוד גליקסברג "סמכות הסיווג מחדש והנורמות האנטי-תכנוניות: העדפת התפיסה הפונקציונלית על פני התפיסה הקונספטואלית" משפטים ל 545 (2000) חלקים ה'-ו'.

ח. ע"א 265/67 מפי בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים, פד"א א 48 (1967).

ט. עמ"ה (מחוזי חי') 5036/97 צוריאלית מימון וסחר בע"מ נ' פקיד שומה עכו, מיסים יג/ה-151 (1999).

י. ע"א 2965/08 סגנון שרותי תקשוב בע"מ נ' פקיד שומה פתח-תקווה (טרם פורסם 21.6.2001).

יא. קריאת רשות:

(1975) 6 ח א"פד, רכוש מס מנהל' נ' שפאר 734/74 א"ע ס

(1976) 299 ח א"פד, גדולים למפעלים שומה פקיד' נ' הרציקוביץ 823/75 א"ע ס

נושא 6: ריווחי הון

א. סעיפים 88-92, 96.

ב. כללי

a. מורכבות עסקאות

- i. (1973) 241 ו א"פד, אביב תל שומה פקיד 'נ אברך 182/72 א"ע.
- ii. (1-17' פס) (2003) 55 -ה 1/יח מיסים, לשומה הארצית היחידה 'נ שרון 7493/98 א"ע.

b. הון רווח זה מה של פרשנות

- i. (1996) 432 (4)נ ד"פ, סמו 'נ חיפה שומה פקיד 496/93 א"ע.
- ii. (1987) 59 יד א"פד, גולדשטיין 'נ חיפה שומה פקיד 14/85 א"ע.

ג. הבחנה בין נכסהכנסה הונית לפירותית

- a. (1965) 244 (1) יט ד"פ, שומה פקיד 'נ ציון בן 264/64 א"ע.
- b. (1) 762 ה"כ ד"פ, 1 א"ת ש"פ 'נ קציר 391/70 א"ע.
- c. (1981) 572 (3) לה ד"פ, גדולים למפעלים שומה פקיד 'נ ע.בי.קי 159/79 א"ע.
- d. (2002) 245 -ה 1/טז מיסים, 4 א"ת שומה פקיד 'נ בר 1067/99 (א"ת מחוזי) ה"עמ.
- e. (2009) 8-ה 2/כג מיסים, תקווה פתח שומה פקיד 'נ מגיד 9187/06 א"ע.
- f. (2.2.2014) ביום ניתן, בנבו פורסם) ניסים חיים 'נ חיפה שומה פקיד 2640/11 א"ע.
- g. 23-25; 29-35; 46-51 ואו עמ"ה 6790-01-10 אברהם קרינגל 'נ פקיד שומה פתח תקווה (פורסם בנבו, 19.1.2014).
- h. רשות קריאת:
- (2010) 145-ה 4/כד מיסים, דן גוש שומה פקיד 'נ ברבון 1044/05 מ"ע ס
- (10.8.2011) מיום, פורסם טרם) חיפה שומה פקיד 'נ שמואל עוז בן 4107/09 א"ע ס
- (2011) בנבו פורסם, חיפה שומה פקיד 'נ ניסים חיים 859/08 מ"ע ס
- 1-2; 9-10; 26-34. פסקאות (13.3.2013, בנבו פורסם) שומה פקיד 'נ גולובנצ'ץ 8025/04 ה"עמ ס

נושא 7: מסוי בינ"ל

- א. סעיפים 2, 4, 4א, 5, 14, 15, 16, 68, 75א, 85א, 89, 97, 100א, 199, 200, 201, 203, 204, 205א, 206, 207, 208, 214, 240א.
- ב. ע"א 477/02 גונן 'נ פקיד שומה חיפה, מיסים כ/1-ה-71 (2005).
- ג. עמ"ה (מחוזי י-ם) 7038/03 סולר 'נ פקיד שומה ירושלים 3, מיסים כ/1-ה-173 (2005).
- ד. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בינלאומי (חוזר מס הכנסה 21/02), מיסים יז/1-ג-106 (2002).
- ה. קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול (חוזר מס הכנסה 4/02), מיסים טז/2-ג-6 (2002).
- ו. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה (חוזר מס הכנסה 5/03), מיסים יז/3-ג-31 (2003).
- ז. הרפורמה במס הכנסה - קיזוז הפסדים מחו"ל (חוזר מס הכנסה 18/02), מיסים יז/1-ג-51 (2002).
- ח. רשות:
- a. (14.3.2013) ביום ניתן, בנבו פורסם) אביב 3 תל שומה פקיד -הכנסה מס 'נ כ' 36696-10-10 מ"ע.
- b. ביום ניתן, בנבו פורסם חולון שומה פקיד נגד מ"בע 1996 אחזקות ויס ינקו 1090-06 מ"ע.
- 18.12.2013)

נושא 8: יחידת המס

א. עיון חוזר בבג"ץ 7159/02 מרדכי נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים יט/6-ה-83 (2005) בפסקאות הרלבנטיות לעניין מיסוי המשפחה.

ב. ע"א 8114/09 משה מלכיאלי נ' פקיד שומה אשקלון, תק-על 2012(1), 1850 (2012) ג. רשות:

a. היא שהכנסתו זוג לבן נפרד חישוב - הכנסה מס לפקודת (ד) 66 סעיף 10/2004 הכנסה מס חוזר ממקור בלתי תלוי מיסים יח(4), ג-21.

b. Alstott, Tax Policy and Feminism: Competing Goals and Institutional Choices, 96 Colum. L. Rev. 2002-33

c. (2003) 750 (3) ז"נ ד"פ, א"ת שומה פקיד נ' קלס רון 900/01 א"ע.

נושא 9: מיסוי חברות

א. סעיפים 103-105, 125, 126 לפקודה.

ב. י' מ' אדרעי, מבוא לתורת המסים 271-79.

ג. (כנראה) קריאת רשות:

1 ירושלים שומה פקיד נ' טוטנאור יהושע 8047/04 (מ-י) עמה.

b. 6/כא מיסים, תקווה פתח שומה פקיד נ' מ"בע תקשוב שירותי סגנון 1228/02 (א"ת מחוזי) ה"עמ ה-20 (2007).

c. לא-2013) גדולים למפעלים שומה פקיד נ' מ"בע לביטוח חברה כלל 366201-12-09 מ"ע. פורסם בנבו יופיע באתר הקורס)

נושא 10: מיסוי שותפויות

א. סעיפים 63, 65, 66.

ב. חוזר מס הכנסה מס' 14/2003 בנושא מיסוי שותפויות, מיסים יז/5-ג-20.

ג. ע"א 2026/92 פקיד שומה פ"ת נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ, פ"ד נה (4) 89 (2001).

נושא 11: חשבונאות מס (מול חשבונאות פיננסית...)

א. ע"א 87/494 חברת קבוצת השומרים שמירה ובטחון בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, פד"א כ 403 (1992).

ב. ע"א 3348/97 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' דיקלה חברה לניהול קרנות נאמנות בע"מ, מיסים טו/5-ה-64 (2002).

ג. דנ"א 10334/06 החברה האמריקאית ישראלית לגז בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים כא/6-ה-17 (2007).

חומר לקריאה נוספת:

הערכת הקורס - הרכב הציון הסופי :

מבחן מסכם בכתב/בחינה בעל פה 84 %

הרצאה 0 %

השתתפות 0 %

הגשת עבודה 0 %

הגשת תרגילים 16 %

הגשת דו"חות 0 %

פרויקט מחקר 0 %

בחנים 0 %
אחר 0 %

מידע נוסף / הערות: