

תוכנית הקורס ורשימת קריאה לקורס

סמסטר 2 שנה 2020



בית ספר: בית ספר הארי רדזינר למשפטים LL.B.

דיני מיסים

מרצים/ות:

ד"ר רפעת עזאם razam@idc.ac.il

עוזרי/ות הוראה:

עו"ד הראל אסף harel.asaf@post.idc.ac.il

עו"ד אור קינן קשקש or.kenan@post.idc.ac.il

מספר הקורס:	38	סוג הקורס:	שיעור	שעות שבועיות:	4	נקודות זכות:	4	דרישות הקורס:	בחינה
קוד קבוצה:	201003803	שפת לימוד:	עברית						

נושאי הקורס

הקורס ידון בתיאוריה הבסיסית של דיני המס, בשיקולי המדיניות העומדים ביסוד מערכת מס ראויה ובדיני מס הכנסה בישראל. הנושאים שיידונו כוללים: הגדרת המושג "מס"; תפקידי המסים והשפעותיהם; שיקולי מדיניות מס; מערכת המסים בישראל; הגדרת הבסיס "הכנסה"; ההבחנה בין הכנסה פירותית להכנסה הונית; החיוב במס על הכנסה פירותית ועל הכנסה הונית; מיסוי מחילת הלוואות; מיסוי טובות הנאה; התחולה הבינלאומית של מיסוי ההכנסה; ניכוי הוצאות; קיזוז הפסדים; מיסוי בני זוג; מיסוי חברות; תכנון מס.

מטרות הקורס

הקורס מבקש להעניק הבנה מושגית בסיסית על תורת המס ודיני המס בישראל. הקורס מקנה את הידע הבסיסי הנדרש לדיון נורמטיבי בהוראות מס שונות. הקורס מעניק את כלי החשיבה הנדרשים לניתוח אירועי מס בעסקאות שונות. הקורס מלמד את הדין הפוזיטיבי הישראלי לפי פקודת מס הכנסה בסוגיות יסוד מרכזיות. הקורס מלמד את עקרונות ויסודות דיני המיסוי הבינלאומי ומעניק לסטודנטים את הידע והכלים הנדרשים להתמודדות עם מיסוי עסקאות בינלאומיות מורכבות בעידן הגלובלי.

מבנה ציון הקורס

1. מבחן מסכם – 85%
2. עבודות – 15%
3. עד 3 נקודות מיטיב על פי 3 בחנים אקראיים שיינתנו במהלך השיעורים המקוונים באמצעות הכלים הטכנולוגיים, שיבחנו את מידת הקריאה וההכנה לשיעורים ואת רמת ההפנמה של ההרצאות.

תפוקת למידה

עם השלמת הקורס בהצלחה, יוכל הסטודנט:

- לקיים דיון נורמטיבי ענייני ברמה גבוהה ביחס לכל הוראת מס.
- לקרוא קריאה מודעת ומעמיקה כל הוראת מס.
- לקבוע ביחס לתקבולים שונים אם הם מהווים הכנסה שחייבת במס הכנסה בישראל.
- לנתח אירועי מס מורכבים שכוללים עסקאות חליפין ועסקאות בשווה כסף.

- לחוות דעה מעמיקה ביחס למיסוי הכנסת עבודה ותקבולים שונים שביחסי עובד מעביד.
- לקבוע ביחס להוצאות שונות אם הן מותרות בניכוי על פי הדין הישראלי.
- לקבוע ביחס להפסדים שונים אם הם מותרים בקיזוז אם לאו.
- לחוות דעה ביחס לאירועי מס בינלאומיים מורכבים באילו מדינות תקום חבות במס ומה שיעור החבות.
- לנתח אמנות מס בינלאומיות ולהבין את המנגנונים להקלה ממסי כפל.
- לתכנן ולבחון ביקורתית תכנוני מס לגיטימיים.
- לדון בסוגיות שונות שקשורות למיסוי בני הזוג.

שעות קבלת מרצה

לפי תיאום מראש

שעות קבלת מתרגל

לפי תיאום מראש

פרטי עוזר הוראה

עו"ד אור קינן, 0526388006; orkenan1@gmail.com
עו"ד הראל אסף, 0545888844; harel.asaf7@gmail.com

הערות נוספות

1. כל סטודנט נדרש להגיש **שלושה** תרגילים במהלך הסמסטר. עבודה שתוגש באיחור לא תיבדק.
2. משקל התרגילים בהרכב הציון הסופי בקורס הינו 15%.
3. כל תרגיל ינוקד בציון הנע בין 0-100.
4. בפתרון כל תרגיל הנכם נדרשים לדון בגדר הספקות, השיקולים והגישות השונות לפתרון, תוך הכרעה בפתרון הנראה לכם הסביר ביותר.
5. יש לעגן את תשובותיכם בפסקי הדין ובאסמכתאות מתוך רשימת חומר הקריאה, אין צורך להקפיד על כללי ציטוט אחיד, אולם יש להפנות לעמי' ספציפי, כך למשל (רמון, 343), זאת למעט במקרים בהם הינכם מצטטים מקורות שאינם מסילבוס הקורס. רשימת הקריאה הועלתה במלואה לאתר הקורס. חומר הקריאה לכל תרגיל מצויין בראשו.
6. פתרון כל תרגיל לא יעלה על **3 עמודים** (A4 סטנדרטי- 29.7X21.0 ס"מ), ברווח שורה וחצי, גופן David, גודל גופן 12, שוליים סטנדרטים על פי ברירת המחדל של Word 97-2003 document (2.54 ס"מ מלמעלה ומלמטה, 3.17 ס"מ מהצדדים). **חריגות לא תיבדקנה**.
7. במקביל להחזרת התרגילים ייערכו מספר מפגשים, בהם יינתן **פתרון פרונטאלי** על ידי עוזרי ההוראה בקורס. הודעה על מועדי הפגישות תימסר בנפרד. בראשית כל מפגש תעשה חזרה תמציתית על החומר הרלוונטי לתרגיל, תוך מתן הנחיות באשר ליישומו בפתרון אירועים. כמו כן, יוסברו ביתר הרחבה נושאים שהועלו במהלך ההרצאות, ואף נקודות שלא נדונו. ההשתתפות במפגשים מומלצת וחשובה מאוד, הן להבנת החומר והן כהכנה לקראת פתרון אירועים בבחינה.

רשימת קריאה

מבנה הקורס ורשימת קריאה

1. מבוא

1. מושגי יסוד
2. מטרת המס
3. שיקולי מדיניות מס

1.4. מערכת המס בישראל

- א' ויתקון דיני מסים: **מסי הכנסה, עזבון ושבח** 3-8, 14-27 (בהשתתפות יעקב נאמן, תשכ"ו).
- יוסף גרוס **דיני המס החדישים** 1-31 (מהדורה שלישית, 2003).
- שגית לוינר, טלי ניר, **מדיניות חברתית באצטלה כלכלית: מטרותיה של מערכת המס בישראל**, ספר אריה לפידות 127 (דוד גליקסברג עורך, 2015).
- ע"א 620/82 **מועצת עיריית הרצליה ואח' נ' רשף ואח'**, פ"ד לו(4) 57 (1983).

2. ביקורת חוקתית על חקיקת מס

- ע"א 474/89 קריב נ' רשות השידור, פ"ד מו(3) 374 (1992).
- בג"צ 4562/92 ח"כ אליעזר זנדברג נ' רשות השידור, פ"ד נ(2) 793 (1996).
- בג"צ 5503/94 סגל ואח' נ' יושב ראש הכנסת ואח', פ"ד נא(4) 529, פסק דינו של השופט גולדברג ופסקאות 6-24 לפסק דינו של השופט חשין (1997).
- בג"צ 9333/03 קניאל נ' ממשלת ישראל, פ"ד ס(1) 277 (2005).
- בג"צ 8300/02 נסר נ' ממשלת ישראל (טרם פורסם, ניתן ביום 22.05.2012).
- גלעד ברנע הביקורת השיפוטית על חקיקה כלכלית מכוח חוק-יסוד: כבוד האדם וחירותו "מיסים יב/א-80 (1998).
- רפעת עזאם, פרשנות דיני המיסים: "מס אמת וזכויות אדם בפסיקת בית המשפט העליון, משפט ועסקים י"ח (2014) 401-465.

3. הגדרת הכנסה

3.1. הגדרת הכנסה פירונית

- ס' 2, 2 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א 1961 – (להלן: "פקודת מס הכנסה").
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1264/63 "מזל טוב" חברה להשקעה בע"מ נ' פ"ש, פשמ"ג ת"א, פ"מ מג 522 (1964).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד 30 (1970).
- עא 340/62 יעקב פוסקלינסקי נ' פקיד השומה, תל-אביב, יז 794
- ע"א 597/75 ברנשטיין נ' פ"ש פ"ת, פ"ד לא(3) 472 (1977).
- עמ"ה (מחוזי חי') 13/82 פרומקין נ' פקיד השומה חיפה, פ"מ תשמ"ג(1) 410 (1982).
- ע"א 136/67 ברזל נ' פקיד שומה, פ"ד כא (2) 69 (1967).
- ע"א 9488/16 פרופסור דוד קרצמר נ' פקיד שומה ירושלים (פורסם ביום 9.10.2018).
- ע"א 2308/08 פקיד שומה ירושלים 1 נ' פרופ' גבריאלה שלו (פורסם ביום 18.11.2010)
- חוזר מס הכנסה 5/2012 "פטור בקבלת מלגה בתקופת לימודים או מחקר במוסד לימוד ומחקר"

3.2. הגדרת הכנסה הונית

- ס' 2, 101-88 לפקודת מס הכנסה.
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 935/70 "כנס" חברה להשקעות בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א ו(1) 8 (1973).
- ע"א 182/72 אברך נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד כז(2) 477.

3.3. הבחנה בין הכנסה הונית והכנסה פירונית

- עמ"ה (מחוזי ת"א) 149/75 הבורסה לניירות ערך נ' פ"ש ת"א, פד"א ח(9) 169 (1976).
- עמ"ה (מחוזי י-ם) 35/82 מזרחי נ' פ"ש י-ם, פ"מ 2 338 (1984).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 63/97 פרץ נ' פ"ש ת"א 3, מיסים טו(5) ה-8 (2002).
- ע"א 9187/06 מגיד נ' פ"ש פ"ת, מיסים כג(2) ה-8 (2009).
- עמ"ה (מחוזי י-ם) 26/09 מזרחי נ' פקיד שומה י-ם 3, מיסים כו/א ה-16 (2012).
- ע"א 171/67 פקיד השומה למפעלים גדולים נ' הוצאת הספרים ש' ל' גורדון בע"מ, פ"ד כא(2) 186, 188 (1967).
- ע"א 3712/12 תופאפ תעשיות נ' פקיד שומה (טרם פורסם, ניתן ביום 27.4.2014).
- ע"א 8942/15 יחזקאל (איזי) שירצקי נ' פקיד שומה ת"א 4 (פורסם בנבו, 26.12.2018).

3.4. הבחנה בין הכנסה אקטיבית והכנסה פסיבית

- ע"א 159/79 קי.בי.ע. קבוצת בוני ערים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד לה(3) 572 (1981).
- ע"א 638/85 פשמ"ג נ' מלון פלאזה ת"א בע"מ, פ"ד מד(4) 309 (1990).
- ע"א 576/66 פה"ש פ"ת נ' "למען מכבי אבשלום" בע"מ, פ"ד כ(4) 809 (1966).
- ע"א 10251/05 ברשף אילת בע"מ נ' פקיד שומה אילת (טרם פורסם, ניתן ביום 19.12.2007).
- ע"מ 14-01-49967-ורדה יהל נ' פקיד שומה תל-אביב 4 (פורסם בנבו ביום 14.7.2016).
- ע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נ' עיזבון המנוחה דפנה לשם ז"ל (ניתן ביום 2.1.2018).
- ע"א 2810/13 חברת מגדניית הדר בע"מ נ' פקיד שומה ירושלים (ניתן ביום 2.6.2015).

4. סעיפי המשנה של ס' 2 לפקודת מס הכנסה

- דוח הוועדה הציבורית לרפורמה במס הכנסה (ועדת רבינוביץ') פרק ג': "מיסוי הכנסות מחוץ לישראל".
- חוזר מס הכנסה 6/2016 "מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה", פורסם ביום 3.11.2016.
- חוזר מס הכנסה 21/2002 "הרפורמה במס הכנסה – מיסוי בינלאומי" מיסים יז/א-ג-106 (2002).
- חוזר מס הכנסה 9/2003 "הרפורמה במס הכנסה – חברת משלח יד זרה" מיסים יז/א, ג-80 (2003).
- חוזר מס הכנסה 5/2003 "הרפורמה במס הכנסה – מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה" מיסים יז/א-ג-31 (2003).
- מאיר קפוטא; אופיר הלוי "סקירת חקיקה" מיסים כז/א-42 (2013).
- חוזר מס הכנסה 26/2002 "הרפורמה במס הכנסה – זיכוי בגין מסי חוץ" מיסים יז/א-ג-46 (2002).
- חוזר מס הכנסה 4/2002 "קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול" (מיסים טז/א-ג-6 (2002).
- תוספת 1 לחוזר מס הכנסה 4/2002 "קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול", (פורסם ביום 23.8.2016).
- חוזר מס הכנסה 8/2002 "המונח "בית קבע" באמנות המס", אתר משפטי מיסים און ליין
- Rifat Azam, [E-commerce Taxation and Cyberspace Law: The Integrative Adaptation Model](#) Virginia Journal of Law and Technology 12(5) (2007).
- Rifat Azam, *Global Taxation of Cross Border E-commerce Income*, 31 Virginia Tax Review 639 (2012).
- ד"ר רפעתא עזאם, המיסוי הבינ-לאומי של המסחר האלקטרוני, הוצאת נבו, תשע"ג-2013: פרק ראשון ופרק רביעי.
- [OECD Model Tax Convention](#)
- [האמנה למניעת כפל מס ישראל – ארה"ב.](#)

7. ניכוי הוצאות

7.1 כללי

- ס' 17-18, 30-32 לפקודת מס הכנסה.
- ע"א 35/67 **שתדלון נ' פ"ש ת"א 4**, פ"מ כא(1) 455 (1967).
- ע"א 762/00 **בן-שלום נ' פקיד שומה כ"ס**, פ"ד נו(2) 343 (2003).
- ע"א 600/75 **תל רוני קבלנים ובונים בע"מ נ' פ"ש ת"א**, פ"מ לא(2) 763 (1977).
- ע"א 1124/03 **גני עופר בניה והשקעות בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 1**, פ"ד נט(5) 313 (2005).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1213/04 **פרי נ' פ"ש גוש דן**, מיסים כב/3, ה-11 (2008).
- ע"א 4243/08 **פ"ש גוש דן נ' פרי** (טרם פורסם, ניתן ביום 30.04.09).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1015/03 **חברה בע"מ ואח' נ' פ"ש נתניה**, מיסים כב/2 ה-19 (2008).
- ע"א 3568/08 **חברה בע"מ נ' פ"ש נתניה** (טרם פורסם, ניתן ביום 17.02.2010).
- ע"א 6726/05 **הידרולה בע"מ נ' פ"ש ת"א 1**, מיסים כב/4 ה-4 (2008).
- ע"א 316/67 **סידס בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים**, פד"א א'.
- ע"מ 1090/07 (מחוזי ת"א) **דג פרוסט תעשיות נ' פ"ש ת"א יפו 1 ואח'**, מיסים כז/5 (2013).
- ע"מ 10-01-32631 **מ.ג.ר.י. שרותי ניהול בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 1**, מיסים כח/4 (אוגוסט 2014).
- עמ"ה פ.ה. **החזקות נ' פקיד שומה ת"א 3**, מיסים יא/3 (יוני 1997).

7.2 הוצאות ריבית

- ע"א 425/79 **שלמה אנג'ל בע"מ נ' פ"ש מס הכנסה י-ם**, פ"ד לו(3) 829 (1982).
- ע"א 787/86 **מוראן הנדסת בניין בע"מ נ' פ"ש ת"א 3**, פ"ד מה(4) 621 (1991).
- ע"א 3515/97 **פקיד שומה ב"ש נ' בית מרקחת "אילן" בע"מ**, פ"ד נו(5) 311 (2002).
- ע"א 6557/01 **פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פשמ"ג**, מיסים כז/6 ה-1, פס' 95-85 (2006).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1009/99 **פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים**, מיסים יח(3) ה-135, 177-135 (2004).
- ע"א 8301/04 **פקיד השומה למפעלים גדולים נ' פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע"מ**, מיסים כא(6) ה-5 (2007).
- ע"א 3892/13 **בראון-פישמן תקשורת בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים** (ניתן ביום 8.6.2015).
- ע"א 1525/17 **ארקין תקשורת בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים** (פורסם בנבו, 28.05.2018).

7.3 הוצאות לימודים

- ס' 40, 41, 44 לפקודת מס הכנסה.
- [חוק זכויות הסטודנט, התשס"ז-2007.](#)
- עמ"ה (מחוזי נצ') 164/01 **מאיר נ' פ"ש טב'**, מיסים יט/4, ה-142 (2005).
- עמ"ה (מחוזי חי') 807/06 **ע"ד יאיר זורע נ' פ"ש חד'** (טרם פורסם, ניתן ביום 25.09.2008).

7.4 הוצאות פחת

- ס' 21-25 לפקודת מס הכנסה.
- [תקנות מס הכנסה \(פחת\), 1941](#).
- ע"א 158/57 [צמר פלדה בע"מ נ' פקיד שומה חיפה](#), פ"ד יב 1778 (1958).

8. קיזוז הפסדים

- ס' 28, 29, 92 לפקודת מס הכנסה.
- ע"א 615/85 [פ"ש חיפה נ' א.ח.א. גולדשטיין בע"מ](#), פד"א יח 424.
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 52/91 [ברלינגטון ישראל בע"מ נ' פשמ"ג](#), פד"א כב 536 (1994).
- חוזר מס הכנסה 18/2002 "הרפורמה במס הכנסה - קיזוז הפסדים מחו"ל", [מיסים](#) 1/ז-51.
- ע"מ 874/08 [אדוטק טכנולוגיות חדשניות בע"מ נ' פקיד שומה עכו](#), מיסים כז/ה-18 (2013).
- ע"מ 13485-02-13 [כלל פיננסים בטוחה ניהול השקעות בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 5](#), (ניתן ביום 13.08.2013, טרם פורסם).
- ע"א 4157/13 [דמארי והירשזון נ' פקיד שומה רחובות](#) (ניתן ביום 3.2.2015).

9. מיסוי בני זוג

- ס' 1 – הגדרת "בן זוג", ס' 64, 65, 66 לפקודת מס הכנסה.
- רפעת עזאם ["מיסוי בני זוג בדין הישראלי: הגיעה השעה לאמץ מודל הפרדה"](#), [עלי משפט](#) ה-179 (2006).
- ע"א 900/01 [קלס נ' פקיד שומה ת"א 4](#), פ"ד נז(3) 750 (2003).
- ע"א 2622/01 [מנהל מס שבח מקרקעין נ' לבנון](#), פ"ד נז(5) 309 (2003).
- ע"א 3185/03 [מנהל מס שבח מקרקעין מרכז נ' פלס](#), פ"ד נט(1) 123 (2004).
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1250/05 [שקורי ואח' נ' פקיד שומה כפר סבא](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 11.06.2009).
- עמ"ה (מחוזי נצ'י) 1037/07 [כהן ואח' נ' פקיד שומה עפולה](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 30.12.2009).
- ע"א 8114/09 [מלכיאל ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 01.02.2012).
- דני"א 2103/12 [מלכיאל ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 24.06.2012).
- ע"מ 14174-02-12 [בן נתן ואח' נ' פ"ש חדרה](#), מיסים כח/4 (אוגוסט 2014).
- ע"מ 14440-07-10 [ציון כספי נ' פ"ש ירושלים 2](#), מיסים כו/6 (דצמבר 2012).
- רע"א 8925/04 [סולל בונה בנין ותשתיות בע"מ נ' עיזבון המנוח אחמד עבד אלחמיד ז"ל](#), ס"א (1) 126 (ניתן ביום 27.02.06).
- ע"מ (מחוזי חי'י) 7655-04-09 [בן נתן ואח' נ' פקיד שומה חד'](#), מיסים כו/1 ה-17 (2012).
- איתן צחור ["הלכת מלכיאל בעניין החישוב הנפרד - האמנם כצעתה?" מיסים](#) כו/1 ד-1 (2012).

10. תכנון מס

- ס' 86 לפקודת מס הכנסה; ס' 84 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963.
- ע"א 11/74 [פשמ"ג נ' אולפני הסרטה בישראל בע"מ](#), פ"ד כט(1) 297 (1974).
- ע"א 761/77 [אבנעל חברה להפצה בע"מ נ' פשמ"ג](#), פ"ד לב(2) 494 (1978).
- ע"א 390/80 [תעש מור מרכז תעשייתי בע"מ נ' מנהל מס שבח מקרקעין ת"א](#), פ"ד לז(1) 449 (1983).
- ע"א 3415/97 [פקיד שומה למפעלים גדולים נ' יואב רובינשטיין ושות' חברה לבנין פיתוח ומימון בע"מ](#), פ"ד נז(5) 915 (2003).
- ע"א 4374/05 [ראובני נ' פקיד שומה ת"א 4](#), מיסים כא/6 ה-11 (2007).
- ע"מ (מחוזי ת"א) 1023/04 [זלינגר נ' פקיד שומה ת"א 1](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 20.09.2010).
- ע"א 2965/08 [סגנון שרותי תקשוב בע"מ נ' פקיד שומה פ"ת](#), מיסים כה/4 ה-10 (2011).
- דני"א 6983/11 [סגנון שרותי תקשוב בע"מ פקיד שומה פ"ת](#), מיסים כו/3 ה-12 (2012).
- ע"מ 111/06 [גולן נ' פקיד שומה כ"ס](#), מיסים כו/2 ה-17 (2012).
- ע"מ 43831-12-10 [רנדה וו ד.א. בע"מ נ' מס הכנסה - פקיד שומה ת"א 3](#) (טרם פורסם, ניתן ביום 18.10.2012).
- ע"א 8285/10 [גולקס שוקי הון בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים](#), מיסים כז/ה-1 (2013).
- ע"מ 1130/07 (מחוזי ת"א) [תהודה השקעות וניהול בע"מ נ' פ"ש דן](#), (ניתן ביום 21.03.2013).
- עמ"ה 1149/99 [ארגורן ניהול בע"מ ואח' נ' פקיד שומה גוש דן](#), מיסים טו/3 (יוני 2001).
- ע"מ 09-0921779 [כותון קולורס בע"מ ואח' נ' פ"ש חיפה](#), (פורסם ביום 13.3.2014).
- ע"מ (ת"א) 42485-03-13 [איי-אונליין קפיטל \(אי.או.סי.\) בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 3](#) (פורסם ביום 29.8.2016).
- ע"א 750/16 [בן ציון סעדטמנד נ' פקיד שומה רחובות](#) (פורסם בנבו, 28.02.2019).

קריאה מהנה ופורייה!