

# Poreski tretman prihoda koji ostvaruju vještaci

Miroslav Brkić

Dipl. ekonomista, Ministarstvo finansija Republike Srpske, Banja Luka, Bosna i Hercegovina m.brkic@mf.vladars.net

**Sažetak:** Predmet ovog rada se odnosi na oporezivanje prihoda koje vještaci, kao fizička lica, ostvare po osnovu obavljanja poslova vještačenja. Vještaci, za ostvarene prihode, mogu biti obveznici poreza na dohodak po osnovu samostalne djelatnosti, autorskih prava i ostalog dohotka. U određenim slučajevima navedeni prihodi podliježu i plaćanju doprinosa.

**Ključne riječi:** vještak, porez na dohodak, autorsko djelo, samostalna djelatnost.

Primljen / Received: 2. februara 2016. / February 2, 2016

Prihvaćen / Accepted: 5. marta 2016. / March 5, 2016

## UVOD

Vještaci su prije svega poreski obveznici za dohodak ostvaren po osnovu poslova vještačenja u Republici Srpskoj, ali u određenim slučajevima i obveznici plaćanja doprinosa, na iznos ostvarenog dohotka. U skladu sa Zakonom o porezu na dohodak<sup>1</sup> (u daljem tekstu Zakon), porez na dohodak koji ostvare vještaci može se obračunavati i plaćati kao dohodak ostvaren od:

- samostalne djelatnosti,
- autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine i
- ostalog dohotka.

U zavisnosti od predmeta vještačenja, opredjeljenja i registracije vještaka, određuje se i način utvrđivanja poreske osnovice, te iznos obaveze po osnovu poreza na dohodak i doprinosa. Naime, vještak može da odabere i registruje samostalnu djelatnost i po tom osnovu plaća porez na dohodak. Ukoliko iz postupka vještačenja proizilazi studija, koja ima karakteristike autorskog dijela, porez na dohodak vještaka, ukoliko nije registrovao samostalnu djelatnost, može se plaćati po osnovu autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine. U suprotnom, obračunava se i plaća porez na dohodak po osnovu ostalog dohotka. Ukoliko je fizičko lice zaposleno u pravnom licu koje je registrovano za obavljanje poslova vještačenja, fizičko lice je obveznik poreza na dohodak po osnovu ličnih primanja, a pravno lice podliježe oporezivanju u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Međutim, s obzirom da se ovdje prihodi po osnovu poslova vještačenja odnose na pravno lice, ovakva mogućnost neće biti razmatrana u radu.

## POJAM VJEŠTAKA

Članom 2. Zakona o vještacima<sup>2</sup> propisano je da je u smislu ovog Zakona vještak lice koje je imenovano za obavljanje poslova vještačenja u skladu sa odredbama ovog zakona. Vještak obavlja poslove vještačenja samostalno ili u ime stručne ustanove, pravnog lica ili državnog organa registrovanog za poslove vještačenja. Ministarstvo pravde vodi evidenciju o imenovanim vještacima u obliku knjige pod nazivom "imenik vještaka" (član 16. Zakona). Članom 30. navedenog Zakona popisano je da tarifa o nagradi i naknadi troškova za rad vještaka propisuje nagradu za obavljeno vještačenje i troškove nastale vršenjem poslova vještaka, kao i primjenu i stupanje na snagu Tarife. Ako nije drugačije ugovoreno, vještak ima pravo na nagradu za obavljeno vještačenje i nadoknadu troškova nastalih u vezi sa vršenjem poslova vještaka u skladu sa odredbama Tarife, osim ako je drugačije predviđeno pravilima postupka. Takođe, vještak ima obavezu da vodi dnevnik izvršenih vještačenja, u koji se upisuje, između ostalog, iznos naplaćene naknade troškova vještaka, troškova vještačenja i nagrade za vještačenje.

U svrhu utvrđivanja poreske osnovice, s aspekta Zakona o porezu na dohodak, relevantne su još odredbe koje se odnose na lica koja mogu vršiti poslove vještačenja. Tako je članom 45. Zakona propisano da poslove vještačenja u Republici Srpskoj mogu vršiti vještaci sa teritorije cijele Bosne i Hercegovine. Izuzetno, ukoliko u Bosni i Hercegovini nema vještaka odgovarajuće struke ili postoje drugi pravni ili stvarni razlozi zbog kojih vještaci iz Bosne i Hercegovine ne mogu vršiti poslove vještačenja u konkretnom predmetu, poslove vještačenja u Republici Srpskoj može u poje-

<sup>1</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 60/15.

<sup>2</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 16/05 i 65/08.

dinačnim slučajevima, vršiti i vještak iz druge države, koji po zakonu te države, ispunjava uslove za vršenje poslova vještačenja. Prema tome, poreski obveznik-fizičko lice za dohodak ostvaren po osnovu poslova vještačenja, u smislu člana 6. Zakona o porezu na dohodak može biti rezident Republike Srpske za dohodak ostvaren u Republici Srpskoj ili nerezident za dohodak ostvaren u Republici Srpskoj.

### **DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI**

Članom 14. Zakona propisano je da se prihodom od samostalne djelatnosti smatraju svi prihodi stečeni iz bilo kojeg izvora, primljeni u gotovom novcu, stvarima i uslugama, ostvareni samostalnim ili zajedničkim obavljanjem djelatnosti. U prihod od samostalne djelatnosti uključuju se prihod iz:

1. preduzetničke djelatnosti,
2. poljoprivrede, šumarstva i ribolova i
3. samostalnih zanimanja.

Samostalna zanimanja u smislu Zakona o porezu na dohodak su profesionalne djelatnosti fizičkih lica koja su po tom osnovu registrovana u odgovarajućem registru, a naročito advokati, notari, inženjeri, arhitekti, poreski savjetnici, stečajni upravnici, tumači, prevodioci, novinari, umjetnici, sportisti i druga slična zanimanja. Dakle, samostalna zanimanja se odnose na one djelatnosti čiji je rad uređen posebnim propisima (na primjer: Zakon o vještacima). U suštini vještak može da se registruje (kod nadležnog organa jedinice lokalne samouprave) i kao preduzetnik, u smislu Zakona o zanatsko-preduzetničkoj djelatnosti<sup>3</sup>, ali sa aspekta Zakona o porezu na dohodak radi se o samostalnom zanimanju. Tako, na primjer vještak koji registruje samostalnu djelatnost u skladu sa članom 21. navedenog Zakona nema pravo da odabere mogućnost da porez na dohodak plaća kao mali preduzetnik (2% na ukupan prihod).

Članom 2. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja knjiga i evidencija i pravila za usklađivanje prihoda i rashoda od samostalne djelatnosti<sup>4</sup> propisano je da poreska osnovica predstavlja razliku između prihoda i rashoda nastalih obavljanjem samostalne ili zajedničke djelatnosti u poreskom periodu. U svrhu utvrđivanja poreske osnovice prihodi se priznaju u poreskom periodu kada su stvarno naplaćeni, dok se rashodi priznaju u poreskom periodu kada su plaćeni, izuzev prihoda i rashoda koji u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i ovim pravilnikom imaju drugačiji tretman. Dakle, priznavanje prihoda se vrši na gotovinskoj osnovi, osim za određene kategorije prihoda kao što je prihod od kamate na date zajmove po kamatnoj stopi ispod tržišne, kada se stvarno naplaćeni prihod uvećava za „nenaplaćeni iznos“ do iznosa plasiranog zajma po tržišnoj kamatnoj stopi. S druge strane i rashodi se priznaju na gotovinskoj osnovi, osim rashoda amortizacije, gubitaka na zalihama, rashoda po osnovu kamata na uzete zajmove po kamatnoj stopi iznad tržišne i slično, koji se priznaju na obračunskoj osnovi.

<sup>3</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 17/11,121/12 i 67/13.

<sup>4</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 98/15.

Pored uslova da rashodi moraju biti plaćeni (osim gore navedenih), oni se ne priznaju ukoliko nisu i nastali u datom poreskom periodu, odnosno ukoliko su plaćeni unaprijed. Na primjer unaprijed plaćena zakupnina, koja se dijelom odnosi i na naredni poreski period, priznaje se kao rashod u poreskom bilansu samo u visini iznosa iste koja se odnosi na tekući poreski period.

Članom 17. Zakona propisano je da se sljedeći rashodi ne priznaju prilikom utvrđivanja poreske osnovice:

- plaćeni porez na dohodak u Republici Srpskoj,
- kamate i kazne koje su plaćene zbog kršenja zakona i drugih propisa,
- rashodi koji su evidentirani u poslovnim knjigama, a za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija,
- premije životnog osiguranja koje plaća poslodavac za svog zaposlenog, izuzev premija koje su uključene u platu zaposlenog,
- rashodi koji su nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica, u iznosu koji prelazi tržišnu vrijednost dobara i usluga,
- donacije političkim strankama i
- rashodi koji nisu povezani sa obavljanjem samostalne djelatnosti.

Porez na dohodak koji ostvaruju vještaci obavljanjem samostalne djelatnosti plaća se po stopi od 10% na utvrđenu poresku osnovicu.

Zakonom i Pravilnikom propisane su knjige i evidencije koje treba da vode poreski obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost. Broj i sadržaj navedenih poslovnih knjiga i evidencija zavisi od toga da li vještak koji obavlja samostalnu djelatnost svoje knjige vodi po sistemu prostog ili dvojnog knjigovodstva. Članom 11. Pravilnika propisano je da su poslovne knjige i evidencije za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva na obračunskoj osnovi: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje imaju sadržaj i vode se u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast računovodstva i revizije. Članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske<sup>5</sup> propisano je sljedeće:

- dnevnik je poslovna knjiga u koju se poslovni događaji nastali u toku obračunskog perioda unose hronološki, prema redoslijedu njihovog nastanka.
- glavna knjiga je sistematska evidencija u kojoj se prikazuju stanje i promjene na imovini, obavezama, vlastitom kapitalu, prihodima i rashodima u toku obračunskog perioda i koja predstavlja osnovu za izradu finansijskih izvještaja.
- pomoćne knjige su analitičke evidencije koje se vode za nematerijalna sredstva, nepokretnosti, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, obaveze, kapital i druge bilansne pozicije.

Takođe članom 19. istog Zakona propisano je da pravno lice ili preduzetnik koji vodi dvojno knjigovodstvo sa-

<sup>5</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 94/15.

činjavaju i prezentuju javnosti finansijske izvještaje za poslovnu godinu završenu 31. decembra tekuće godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu. Godišnje finansijske izvještaje čine:

- Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda,
- Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period,
- Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- Napomene uz finansijske izvještaje.

Vještaci koji obavljaju samostalnu djelatnost sačinjavaju i prezentuju samo prva dva finansijska izvještaja (bilans stanja i bilans uspjeha), pod uslovom da zadovoljavaju sljedeće kriterije:

- prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj do pet zaposlenih,
- prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine do 250.000 KM i
- ukupan godišnji prihod do 500.000 KM.

Uz godišnji finansijski izvještaj prezentuje se i poseban izvještaj sačinjen prema zahtjevu Republičkog zavoda za statistiku.

Obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji primjenjuju prosto knjigovodstvo dužni su da vode sljedeće poslovne knjige (član 27. Zakona i član 11. Pravilnika):

- knjiga prihoda,
- knjiga rashoda,
- knjiga stalnih sredstava i
- knjiga potraživanja i obaveza.

Izmjenama Zakona o doprinosima<sup>6</sup> propisana je osnova na koju se obračunavaju doprinosa za lica koja samostalno obavljaju profesionalnu djelatnost. Tako je članom 6. navedenog Zakona propisano da osnova doprinosa za lice koje samostalno, u vidu osnovnog zanimanja, obavlja profesionalnu djelatnost je najmanje prosječna bruto plata u Republici za prethodni mjesec, a prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku, objavljenom u "Službenom glasniku Republike Srpske". U suštini, vještak obavlja samostalnu djelatnost kao osnovnu djelatnost, ukoliko nije u radnom odnosu kod drugog poslodavca.

#### **DOHODAK OD AUTORSKIH PRAVA, PRAVA SRODNIH AUTORSKOM PRAVU I PRAVA INDUSTRIJSKE SVOJINE**

Ukoliko iz postupka vještačenja proizilazi autorsko djelo, a ugovorom se prenose prava na drugo lice, vještak kao nosilac autorskih prava može da se opredijeli da porez na dohodak plaća na dohodak od autorskih prava. Članom 4. Zakona o autorskim i srodnim pravima<sup>7</sup>, propisano je da se autorskim djelom smatraju naročito, između ostalog, prezentacije naučne, obrazovne ili tehničke prirode (teh-

ničke skice, planovi, grafikoni, formulari, ekspertize, nalazi vještaka, prezentacije u plastičnom obliku i druga djela iste prirode). Članom 29. Zakona o porezu na dohodak propisano je da poreski obveznik ostvaruje prihod od autorskih prava po sljedećim osnovama:

- 1) pisana djela (književna, naučna, stručna, publicistička i druga djela, studije, recenzije i slično),
- 2) govorna djela,
- 3) dramska i muzička djela,
- 4) kinematografska djela,
- 5) likovna djela,
- 6) idejni projekti, skice, crteži i druga djela napravljena od plastičnih materijala koja se odnose na arhitekturu, geografiju, topografiju ili koju drugu oblast nauke ili umjetnosti,
- 7) prevodi, lekture, aranžmani muzičke obrade i druge prerade autorskih djela i
- 8) ostala autorska djela.

Na osnovu navedenog, očigledno je da nalazi vještaka, uključujući i ekspertize imaju karakter autorskog dijela, te da se dohodak za ostvareni prihod od autorskim prava, u smislu Zakona o porezu na dohodak, u ovom slučaju odnosi na pisana dijela ili eventualno ostala autorska dijela. U suštini razlika između pisanog dijela ili ostalog autorskog dijela, može da odredi iznos troškova koji se priznaju prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dohodak. Naime, članom 2. Pravilnika o vrsti i visini troškova neophodnih za ostvarivanje prihoda po osnovu autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava i prava industrijske svojine<sup>8</sup> propisano je (između ostalog) da poreskom obvezniku koji ostvaruje dohodak od autorskog prava, prava srodnih autorskom pravu i prava i prava industrijske svojine se priznaju sljedeći normirani troškovi kao neophodni troškovi za ostvarenje prihoda:

- u visini od 50% od ukupnog prihoda za naučna, stručna, književna i publicistička dijela i
- u visini od 40% od ukupnog prihoda za druga autorska i srodna prava.

U momentu isplate dohotka od autorskih prava, isplati-lac je dužan da na isplaćen dohodak obračuna i plati porez po odbitku. Obaveza plaćanja doprinosa po osnovu prihoda od autorskih prava postoji u slučaju ako vještak nije obavezno osiguran po drugom osnovu. U tom slučaju na prihod od autorskih prava obračunavaju se i plaćaju doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje po stopi od 18,5% i zdravstveno osiguranje po stopi od 12% na bruto iznos naknade.

#### **Primjer 1.**

U svrhu izrade studije, koja ima karakter stručnog dijela, sa vještakom je zaključen ugovor o autorskom dijelu. Vještaku pripada naknada u neto iznosu od 500 KM, a prilikom obračuna osnovice poreza na dohodak, priznaju se normirani troškovi u visini od 50%. Vještak nije osiguran po drugom osnovu. Potrebno je obračunati iznos poreza na

<sup>6</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 116/12 i 103/15.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 63/10.

<sup>8</sup> Službeni glasnik Republike Srpske, broj 98/15.

dohodak i doprinosa. Formula<sup>9</sup> za preračun neto naknade u bruto iznos naknade dobija se na sljedeći način:

$$Bn = Nn + Pd + Do$$

$$Bn = Nn + (Bp - Do) \times (1 - 0,5) \times 0,1 + Do$$

$$Bn = Nn + (Bp - 0,305 \times Bn) \times (1 - 0,5) \times 0,1 + 0,305 \times Bn$$

Nakon sređivanja prethodne jednačine dobija se:

U slučaju da normirani troškovi iznose 40% od ukupnog prihoda formula za preračun neto naknade u bruto iznos naknade bila bi:

Primjenom formule koja se odnosi na ovaj primjer dobija se:

Opis	Iznos (KM)
Neto naknada	500
Bruto naknada	757,29
Doprinosi	230,97
Porez na dohodak	26,32

Ukoliko je vještak osiguran po drugom osnovu, obračunava se i plaća samo porez na dohodak. U tom slučaju gornje formule se pojednostavljaju, te za normirane troškove u iznosu od 50% ukupnog prihoda formula za preračun je , odnosno za normirane troškove u iznosu od 40% ukupnog prihoda . Za normirane troškove u iznosu od 50% ukupnog prihoda porez na dohodak se obračunava i plaća na iznos od 50% od bruto naknade, a za normirane troškove u iznosu od 40% ukupnog prihoda porez na dohodak se obračunava i plaća na iznos od 60% od bruto naknade

### OSTALI DOHODAK

U smislu Zakona o porezu na dohodak, ostali dohodak se odnosi na sve prihode koje fizičko lice ostvari po bilo kom osnovu, osim dohotka od ličnih primanja, samostalne djelatnosti, kapitala, autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava i prava industrijske svojine, kapitala, kapitalnih dobitaka, te dohotka iz stranih izvora. Članom 52. navedenog Zakona propisano je da se ostalim, dohotkom smatraju, između ostalog, prihodi po osnovu djelatnosti vještaka. U suštini, vještak koji nije registrovao samostalnu djelatnost, odnosno ako iz postupka vještačenja ne proizilazi autorsko djelo ili nije zaključen ugovor o autorskom dijelu, postaje obveznik poreza po osnovu ostalog dohotka.

Kada je u pitanju obaveza plaćanja doprinosa, Zakon o doprinosima je u članu 4. propisao da je obveznik doprinosa, između ostalog, fizičko lice-rezident Republike, koje na osnovu ugovora o djelu, odnosno drugog sličnog ugovora ostvaruje naknadu. U ovom slučaju obveznik je obavezno osiguran na penzijsko i invalidsko osiguranje. Međutim, kako je u praksi slučaj da se ne zaključuje ugovor o dijelu, između vještaka i suda (ili drugog organa), prihodi po

osnovu vještačenja, koji imaju karakter ostalog dohotka, ne podliježu obavezi plaćanja doprinosa. Dakle, ovdje je isplatilac dužan obračunati i uplatiti porez po odbitku po stopi od 10%. Ukoliko je naknada vještaka određena u neto iznosu, potrebno je izvršiti preračun iste u bruto iznos ili upotrebiti preračunatu stopu poreza na dohodak.

Pračun neto naknade u bruto iznos vrši se po formuli:

Pračunata stopa se dobija po sljedećoj formuli<sup>10</sup>: ≈ 11,11% .

Ukoliko se radi o ugovoru o dijelu, preračun neto naknade u bruto iznos vrši se po formuli<sup>11</sup>: .

### Primjer 2.

Vještaku sa obavljene usluge vještačenja isplaćena je naknada u visini od 500 KM. Potrebno je obračunati porez na dohodak i doprinose.

Opis	Iznos (KM)
Neto naknada	500
Bruto naknada	681,66
Doprinos za PIO	126,66
Porez na dohodak	55,55

Ukoliko nije zaključen ugovor o dijelu, prihodi po osnovu vještačenja ne podliježu obavezi plaćanja doprinosa i u tom slučaju isplatilac je dužan obračunati i uplatiti samo porez na dohodak u istom iznosu (55,55 KM).

### ZAKLJUČAK

Prihodi koje vještak ostvari od poslova vještačenja podliježu obavezi plaćanja poreza na dohodak, kao i u određenim slučajevima plaćanju doprinosa. Poslovi vještačenja mogu se obavljati u okviru samostalne djelatnosti, ukoliko vještak istu registruje i u tom slučaju se prihodi vještaka oporezuju kroz poreski bilans samostalne djelatnosti. U suprotnom, prihodi vještaka mogu biti rezultat autorskog dijela ili ostalog dohotka.

Na prihode od samostalne djelatnosti plaća se porez na dohodak, na poresku osnovicu koja predstavlja razliku između prihoda i rashoda nastalih obavljanjem samostalne djelatnosti u poreskom periodu. Pošto se radi o profesionalnoj djelatnosti osnovica za plaćanje doprinosa predstavlja najmanje prosječna bruto plata u Republici za prethodni mjesec.

Prihodi vještaka po osnovu autorskog dijela podliježu plaćanju poreza na dohodak od autorskih prava, pri čemu poreska osnovica predstavlja autorski honorar umanjen za iznos normiranih troškova. Obaveza plaćanja doprinosa za PIO i zdravstveno osiguranje postoji samo u slučaju ako vještak nije osiguran po drugom osnovu.

<sup>9</sup> Bn – bruto naknada, Nn - neto naknada, Pd – porez na dohodak, Do – doprinosi, 0,5 – decimlani prikaz 50% normiranih troškova, 0,1 – decimalni prikaz stope poreza na dohodak, 0,305 – decimlani prikaz zbirne stope doprinosa za penzijsko-invalidsko i zdravstveno osiguranje (30,5%).

<sup>10</sup> p – u formuli označava stopu poreza na dohodak, koja iznosi 10%.

<sup>11</sup> Zbog uštede u prostoru formula za preračun nije detaljno izvedena. Način izvođenja je sličan kao kod ugovora o autorskom dijelu, s tim da nema normiranih troškova i obračunava se samo doprinos za PIO, po stopi od 18,5%.

Ukoliko vještak nije registrovao samostalnu djelatnost, a iz postupka vještačenja ne proizilazi autorsko djelo ili vještak nije ugovorio izradu autorskog dijela, prihodi vještaka oporezuju se kao ostali dohodak. U ovom slučaju obračunava se i plaća porez na dohodak, a doprinosi za PIO se plaćaju samo ukoliko je vještak zaključio ugovor o dijelu.

#### LITERATURA

Zakon o porezu na dohodak, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 60/15.

Zakona o zanatsko - preduzetničkoj djelatnosti, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 16/05 i 65/08.

Zakon o doprinosima, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 116/12 i 103/15.

Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 94/15.

Zakon o autorskim i srodnim pravima, Službeni glasnik BiH, broj 63/10.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja knjiga i evidencija i pravila za usklađivanje prihoda i rashoda od samostalne djelatnosti, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 98/15.

Pravilnik o vrsti i visini troškova neophodnih za ostvarivanje prihoda po osnovu autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava i prava industrijske svojine, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 98/15.

Pravilnik o uslovima i načinu registracije i identifikacije poreskih obveznika, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 4/13.

Zakon o vještacima, Službeni glasnik Republike Srpske, broj 16/05 i 65/08.

## The tax treatment of income earned from the experts

**Miroslav Brkić**

*Grad. economist, Ministry of finance Republic of Srpska, Banja Luka, Bosnia and Herzegovina m.brkic@mfvladars.net*

**Abstract:** The subject of this article relates to the taxation of income by experts, as individuals, earned in the working their jobs experts. Experts, for earned revenues, may be taxpayer of income tax on the basis of self-employed, copyrights work and other income. In certain cases, experts revenues are subject to payment of contributions.

**Key words:** expert, personal income tax, copyright work, self-employed.