

Kunstenares geniet winst uit onderneming

Rechtbank Leeuwarden 17 februari 2011, 10/00602, LJN BS8689

Belastingjaar/tijdvak 2006 en 2007

- Artikel 3.8, Wet IB 2001

Samenvatting

Belanghebbende is sinds 2000 werkzaam als beeldend kunstenaar. Zij neemt deel aan solo- en groepsexposities bij diverse galleries en beurzen. Haar activiteiten bestaan onder andere uit kunstschilderen, styling en het ontwerpen van kleding en meubels. Belanghebbende heeft geïnvesteerd in tweedehands computers, machines, een camera en een bestelauto. In geschil is of haar activiteiten kunnen worden aangemerkt als een bron van inkomen en, zo ja, of deze bron kan worden aangemerkt als winst uit onderneming. De rechtbank acht aannemelijk dat het behaalde voordeel redelijkerwijs te verwachten viel en dat ter zake van de activiteiten sprake is van een bron van inkomen. De rechtbank kijkt vervolgens naar de duurzaamheid en de omvang van de werkzaamheden van belanghebbende in samenhang met de omstandigheid dat de omzet een stijgende lijn vertoont. Volgens de rechtbank kan deze stijgende lijn niet los worden gezien van de inspanningen van belanghebbende om haar naamsbekendheid, en daarmee de afzetmogelijkheden van haar kunstwerken te vergroten. Ook acht de rechtbank van belang de door belanghebbende gepleegde investeringen en gelopen risico's met betrekking tot de verkoop van de gemaakte kunstwerken. De rechtbank is van oordeel dat de inkomsten uit de activiteiten van belanghebbende als kunstenaar als winst uit onderneming kunnen worden aangemerkt.

(Beroep gegrond.)

Commentaar (Molenaar*)

Deze beeldend kunstenaar heeft last van een zwalkende belastinginspecteur. Er staat in het controlerapport dat er voor 2006 en 2007 een bron van inkomen is, maar als 2008 heel licht negatief blijkt te zijn, betoogt de inspecteur voor de rechtbank dat er toch geen bron van inkomen zou zijn. Dat ziet de rechtbank anders, want met de inspanningen en reeds behaalde omzetten is het objectief gezien redelijkerwijs te verwachten dat er winsten zullen worden blijven gemaakt.

Blijft de vraag of dit winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden is, waarvoor het belang natuurlijk in de zelfstandigenaftrek en mkb-winstvrijstelling ligt. Eerder werd al beslist dat hiervoor de ondergrens op ca. € 4.000 tot € 6.000 omzet per jaar ligt (zie onder andere [NTRF 2009/2319](#) en [NTRF 2010/2659](#)) en deze beeldend kunstenaar zit daar met € 6.478 tot € 8.345 omzet per jaar boven. Maar daarbij spelen natuurlijk ook de andere aspecten van het ondernemerschap, zoals verschillende opdrachtgevers, inkomensonzekerheid, doen van investeringen, maken van reclame en naar buiten treden als zelfstandige, en daar voldoet deze beeldend kunstenaar ook aan. En dus beslist de rechtbank tot winst uit onderneming met de bijbehorende ondernemersaftrekken.

Deze beeldend kunstenaar heeft tevens een baan van 4,5 uur per week en een nabestaandenpensioen, waardoor de jaarlijks negatieve bedragen, die volgen na de toepassing van de zelfstandigenaftrek op de relatief lage winsten, tot teruggaven inkomstenbelasting leiden. Tot en met 2009 kon dit nog, maar vanaf 2010 niet meer, omdat de zelfstandigenaftrek vanaf dan beperkt wordt tot het bedrag van de gemaakte winst. Het niet-gebruikte deel van de zelfstandigenaftrek mag wek worden opgespaard voor latere jaren. Maar het scheelt wel aanzienlijk in netto-inkomen voor deze beeldend kunstenaar. En voor vele anderen. Het is te hopen dat het deze beeldend kunstenaar (fiscaal) goed blijft gaan, want de btw-verhoging per 1 januari 2011 heeft stevige gevolgen voor de verkopen aan particulieren. Zij zal zich ook wel afvragen waaraan zij het verdiend heeft met haar harde werken dat dit btw-tarief na ruim veertig jaar plots in twee maanden tijd moest worden afgeschaft.

* Werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam