

Door zangeres van SENA ontvangen vergoeding kwalificeert als row

Hof Amsterdam 12 april 2012, 10/00938, LJN BW2981, MK III

Belastingjaar/tijdvak 2006

- Artikel 3.90, Wet IB 2001

Samenvatting

Belanghebbende heeft in 1998 als zangeres meegewerkt aan het maken van een proefopname van een cd. Een deel van de proefopname is een jaar later door een derde gebruikt voor een commercial. Belanghebbende heeft in 2006 een bedrag van € 8.498 van Stichting ter Exploitatie van Naburige Rechten (SENA) ontvangen. Zij heeft dit bedrag niet in de aangifte IB/PVV vermeld. De inspecteur heeft de aangifte gecorrigeerd en het van SENA ontvangen bedrag aangemerkt als inkomsten uit overige werkzaamheden. Het hof is van oordeel dat door het sluiten van de overeenkomst met SENA in 2004 sprake is van het productief maken van een recht. Daarmee heeft belanghebbende een werkzaamheid verricht. De krachtens die overeenkomst in 2006 genoten vergoeding is dan ook aan te merken als een resultaat uit die werkzaamheid.

(Hoger beroep ongegrond.)

Commentaar ([Molenaar*](#))

In hoger beroep beslist Hof Amsterdam dat de SENA-inkomsten van deze hobbyzangeres belastbaar zijn voor de inkomstenbelasting als row. De zangeres had meegewerkt aan proefopnames voor een cd die later uitgebracht werd en onder meer door een televisiecommercial een behoorlijk bedrag aan SENA-rechten opleverde, namelijk € 4.503 in 2005, € 8.498 in 2006 en € 40 in 2007. Dergelijke bedragen betekenen dat de liedjes van de cd heel erg vaak op radio en tv te horen moeten zijn geweest.

De SENA int de vergoeding voor het gebruik van de naburige rechten van uitvoerende artiesten en producenten op radio, tv en websites. De componisten en schrijvers van liedjes ontvangen de vergoeding voor het gebruik van hun auteursrechten al heel lang via de Buma. Pas in 1993 is daaraan toegevoegd dat ook de uitvoerende artiesten en producenten een vergoeding horen te krijgen als een liedje op radio of tv te horen of te zien is, als naburige rechten bij de auteursrechten van de liedjesschrijvers. Voordien was dat niet zo en kon bijvoorbeeld een sessiemuzikant worden afgescheept met een kleine opnamevergoeding voor een liedje dat later veel gedraaid bleek te worden.

Zo ook bij deze hobbyzangeres. Eigenlijk is dit typisch hoe het soms in de popmuziek kan gaan. Voor de lol doet iemand mee aan studio-opnames en vervolgens blijken de liedjes een enorme hit te worden. Hof Amsterdam moest beslissen of dit te voorzien was, dus of er een (subjectief) winstoogmerk was bij deze hobbyzangeres en of zij redelijkerwijs (objectief) mocht verwachten dat zij voordeel zou behalen. Dat was waarschijnlijk niet zo toen zij in 1998 in de studio de opnames maakte, maar wel toen zij zich in 2004 aanmeldde bij de SENA, mede omdat de commercial met een van de liedjes voor die tijd al werd uitgezonden. En daarmee was aan de voorwaarden voor een bron van inkomen voldaan en waren de SENA-inkomsten belastbaar.

Een duidelijke zaak dus. Als een artiest zich aanmeldt bij de SENA ontstaat er een bron van inkomen voor de inkomstenbelasting, want de artiest doet die aanmelding omdat er een financiële vergoeding voor het gebruik van rechten te verwachten is.

* Dr. D. Molenaar is verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam en werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs