



# 藝術品交易 的法與稅

2023  
Jun.

VOL. **04**

首頁消息 ——

**前言**

觀點解析 ——

**藝術品交易與洗錢的淵源**  
**藝術品交易所碰到的稅務計算**  
**監管與跨境合作**

專家熱線 ——

**周逸濱律師、趙晏詳會計師**

**結語**

**前言** 藝術品交易作為一個具有高價值和相對低監管的市場，存在著洗錢風險。匿名性、價值不確定性、高價值和便攜性、複雜的所有權結構以及跨境交易等因素，使得藝術品成為洗錢活動的潛在工具。



為了應對這一問題，國家和國際組織已開始加強對藝術品市場的監管，並採取相應的措施，提高交易的透明度。

## 藝術品交易與洗錢的淵源

藝術品交易作為一個高度匿名和高價值的領域，往往成為洗錢活動的渠道之一。洗錢者可以透過虛假交易或價值估計不實的方式將非法資金轉換成貌似合法的資金。這使得監管機構和法執部門關注藝術品交易，並加強了對這一領域的監管。藝術品與洗錢與其交易的特質也有關聯，例如：



• 匿名性：

藝術品交易往往以匿名性為特點，交易雙方可以使用虛構的身份或使用代理人進行交易。這種匿名性為洗錢提供了機會，因為洗錢者可以隱藏其真實身份和資金來源，並將非法資金注入到藝術品市場中。

• 價值評估困難：

藝術品的價值評估相對主觀和困難。這使得洗錢者能夠操縱價值評估，將非法資金注入到高價值的藝術品中。他們可能通過虛報或操縱價格，將非法資金變成合法的資產。

- 複雜的交易結構：

洗錢者可以利用複雜的交易結構和多重交易來進行藝術品交易。例如，他們可以進行多次交易或跨國轉移藝術品，以掩蓋資金的來源和流向。這種複雜的交易結構增加檢測和調查洗錢活動的困難度。

- 文化財產的合法性：

洗錢者可能通過聲稱藝術品是文化財產或具有歷史價值來合法化非法資金。他們可能利用虛假的文化財產背景或編造的文化歷史故事，使藝術品在市場上更具價值和合法性，從而掩蓋其非法來源。

- 國際性和跨境交易：

藝術品交易往往涉及跨國界的交易，這增加了洗錢

活動的風險和挑戰。不同國家和地區之間的法律、監管和稅務制度的差異使得追蹤和追訴洗錢活動變得複雜。洗錢者可能利用這些差異來進行交易，以規避法律和監管機構的監督。

這些特質使得藝術品交易經常被作為洗錢的媒介。為了打擊洗錢活動，許多國家和地區已經實施了相關的反洗錢法律和規定，並要求藝術品交易參與者進行盡職審查和反洗錢實務。這包括確認交易參與者的身份、審查交易背後的財務來源以及記錄交易的相關信息。

此外，藝術品交易市場也開始與金融機構和監管機構合作，共同應對洗錢風險。

## 藝術品交易所碰到的稅務計算

藝術品交易涉及到稅務計算等方面。首先是鑑價和估值的問題。鑑定專家的專業知識和技術在確定藝術品的真實性、年代和作者等重要訊息方面等有重大作用。估值則是確定藝術品的市場價值。這些因素對於稅務計算和交易的合法性至關重要。

但是藝術品交易中的稅務計算是一個複雜的議題，需要考慮多個因素。在藝術品交易中，可能會遇到以下稅務計算方面的考慮：

- 銷售稅：

在某些國家或地區，藝術品的銷售可能需要繳納銷售稅（也稱為消費稅或增值稅）。

銷售稅是根據銷售價格計算的一種稅負，通常以一定的稅率加在銷售價格上。不同國家和地區對於藝術品的銷售稅稅率和計算方式可能有所不同。

- 資本利得稅：

當藝術品轉手時，可能會產生資本利得。資本利得是指資產的銷售價格與購買價格之間的差額。在某些國家，藝術品的資本利得可能會受到稅收的影響。資本利得稅的計算方式可能因國家而異，且根據藝術品的銷售價格和持有期間等因素進行計算。

- 藝術品進口稅：

當藝術品從一個國家進口到另一個國家時，可能需要繳納進口稅或關稅。進口稅是根據進口藝術品的價值計算的稅負，其稅率和計算方式可能因國家而異。進口稅目的是保護本國藝術市場或平衡貿易。



#### • 藝術品捐贈稅：

在一些國家，藝術品捐贈可以享受稅收優惠。這意味著當一個人或機構將藝術品捐贈給合格的慈善機構或博物館時，可以獲得減免或抵免稅款的機會。捐贈稅的計算方式可能因國家而異，並且取決於捐贈藝術品的價值和捐贈者的個人狀況。

#### • 跨境交易稅務：

在跨境藝術品交易中，稅務計算更加複雜。不同國家和地區的稅法和稅率可能存在差異，導致交易方需要處理多重稅務制度。在這種情況下，交易雙方需要仔細研究並確定適用的稅法和稅務條款，以確保合法並盡可能減少稅務負擔。

在稅務計算方面，不同國家和地區可能有不同的稅收政策和規定。例如，有些國家對藝術品交易徵收資本利得稅，而其他國家則可能對藝術品進行特殊的稅收優惠。此外，跨境交易還可能涉及到國際稅務規劃和稅收合規的問題，需要考慮多個司法管轄區的稅收要求和規則。

為了應對這些稅務計算的挑戰，藝術品交易參與者需要專業的稅務諮詢和規劃。他們需要確保遵守相關的稅務法律和規定，同時最大限度地合法地減少稅務負擔。

## 監管與跨境合作

### 監管和合作

在藝術品交易領域，監管和合作是至關重要的。各國和國際機構開展了一系列的監管和合作工作，以應對藝術品交易中的法律和稅務問題。以下是一些重要的監管和合作機制：



#### 1. 聯合國教科文組織 (UNESCO)

聯合國教科文組織致力於保護文化遺產，包括藝術品。該組織推動各國制定相應的法律和政策，以保護文化遺產免受非法交易和盜竊的侵害。此外，UNESCO也提供培訓和協助，幫助各國應對藝術品交易中的法律和稅務問題。

#### 2. 國際刑警組織 (INTERPOL)

國際刑警組織在打擊跨國犯罪方面發揮著關鍵作用，包括藝術品交易中的非法行為。

INTERPOL與藝術品市場相關方合作，追蹤和查處非法交易和盜竊案件。該組織設有專門的藝術犯罪小組，提供情報分享、培訓和技術支援，協助各國執法機構打擊藝術品交易中的犯罪活動。

#### 3. 金融行動特別工作組織 (FATF)

金融行動特別工作組織是一個國際組織，致力於打擊洗錢和資助恐怖主義活動。雖然藝術品交易不是其主要關注領域，但藝術品交易中存在洗錢風險。因此，FATF制定了一系列措施，以加強對藝術品交易中的洗錢風險的監管。這些措施包括要求藝術品交易業者實施盡職調查、確認交易方身份等。

此外，各國也積極採取行動，加強對藝術品交易的監管。一些國家建立了專門的藝術品交易監管機構或部門，負責監督該領域的活動，確保交易合法且符合稅務要求。

一些國家還要求藝術品交易業者註冊或取得相應的牌照，以提高行業的透明度和可信度。

監管和合作的加強有助於保障藝術品交易的合法性和透明度。

各國和國際機構的努力為打擊非法交易和洗錢行為提供了更多的工具和資源，同時也提高了參與者對藝術品交易的信心。

總結起來，藝術品交易的法律和稅務是一個複雜且重要的議題。了解藝術品交易的合法性和稅務計算是參與者必須面對的挑戰。

透過監管和合作機制的建立，可以更好地管理和應對藝術品交易中的法律和稅務風險，促進這一行業的健康發展。

藝術品交易所面臨的法律和稅務問題需要長期關注和研究，以確保藝術品交易的合法性、透明度和可持續性。



威律律師事務所 所長  
**周逸濱律師**

■ 透過藝術品交易進行洗錢的誘因怎麼產生的？

周：因為藝術品交易具有以下特性：

1. 藝術品價值通常較高，又存有主觀認定的空間。
  2. 藝術品交易行為之透明度低，且多透過代理等中介單位參與。
  3. 部分藝術品容易隱藏或運輸，或兼具無形資產交易可能(例如結合 NFT 的交易)
  4. 於跨境交易時，邊境執法人員未必有鑑識專業。
- 以上原因，均導致執法人員查緝困難，防堵不易，而增加了有心人士透過藝術品交易進行洗錢的誘因。

■ 洗錢防制法中對於洗錢行為的重點防範機制為何？

周：主要在於 KYC 查核、大額及疑似洗錢表徵的通報義務等。

■ 藝術品交易業者是否為洗錢防制之通報義務人？

周：洗錢防制相關規範，對藝術品交易業者而言，最關鍵的問題在於：藝術品交易業者是否為洗錢防制之通報義務人？

目前歐盟對於 10,000 歐元以上交易需要通報；美國也對於藝術品及文物交易業者課予通報義務。至於台灣，相關法規目前尚未將非金融事業之從業人員明文納入通報義務人之範圍；惟在特定的條件下，相關業者仍負有留存交易及金流紀錄之義務，應予注意。

■ 什麼是 The Responsible Art Market (RAM) Initiative？

周：為了協助藝術交易產業遵循洗錢防制相關規範，一群由藝廊、拍賣行、學者、律師、檢察官組成的跨領域從業人員，於 2015 年聯合制定了 The Responsible Art Market Initiative (簡稱：RAM)。

RAM 是一部藝術品交易業者的國際自律規範，旨在促進藝術品交易從業人員透過風險評估管控的機制，例如：客戶盡職調查、藝術品盡職調查、交易盡職調查、KYC 指引等，發現並降低可能的洗錢風險。





天時國際會計師事務所 所長  
**趙晏詳會計師**

藝術品交易市場是一個充滿潛力和機會的領域。從2021年政府推出了文化藝術獎助及促進條例的第29條規定，讓藝術品展覽及拍賣交易得以分離課稅的措施可看出，政府藉由降低稅負的方式，希望對台灣藝術品交易市場的活絡產生的積極影響，吸引更多投資者和收藏家參與藝術品相關市場，以推動台灣藝術品的交易市場與提升藝術品價值。

預期在政府政策的持續推動下，台灣未來藝術品交易市場可能更加活絡，將對藝術品的投資和傳承價值帶來重要提升。從近年來的數據可知，全球先進國家中，藝術品投資已

被證明是一種有吸引力的投資方式，且能夠為投資者帶來不錯的回報。

隨著台灣交易市場的活絡，台灣的投資者將有更多的機會發現具有潛力的藝術品，進行投資並參與交易，同時享受到藝術品所帶來的美學和文化價值。

然而，作為一位藝術品投資者，在投資之前應該注意與交易、贈與和遺產相關的稅賦問題，例如，因藝術品交易的方式不同，導致所得計算方式的差異，或是在不同類別移轉的方式中，藝術品在稅上的定價及估值的方法等等。

尤其未來藝術品交易的稅務法規修正及政府相關政策的走向，均建議投資人於投資前先仔細的了解，以確保達成藝術品投資的目的，並降低相關的稅務風險。

## 結語

在本次報告中，我們探討了藝術品交易的法律和稅務方面的議題。藝術品交易作為一個具有高價值和相對低監管的市場，存在著洗錢風險。

匿名性、價值不確定性、高價值和便攜性、複雜的所有權結構以及跨境交易等因素使得藝術品成為洗錢活動的潛在工具。為了應對這一問題，國家和國際組織已開始加強對藝術品市場的監管，並採取相應的措施提高交易的透明度。

在稅務方面，藝術品交易涉及的稅務計算因國家和地區而異。銷售稅/增值稅、資本利得稅、繼承稅/贈與稅、藝術家收入稅以及跨交易稅等都可能涉及到藝術品交易中的稅負。

這些稅務計算是複雜且具有挑戰性的，建議在進行交易之前諮詢專業稅務顧問或向當地稅務機構諮詢，以確保遵守相關稅法規定並避免潛在的稅務風險。

總結起來，藝術品交易的法律和稅務是一個複雜且重要的議題。了解藝術品交易的合法性和稅務計算是參與者必須面對的挑戰。

透過監管和合作機制的建立，可以更好地管理和應對藝術品交易中的法律和稅務風險，促進這一行業的健康發展。藝術品交易所面臨的法律和稅務問題需要長期關注和研究，以確保藝術品交易的合法性、透明度和可持續性。

---

---

## Issuer

DVG Taipei、International Chinese Inheritance Association

## Editing team

DVG Taipei

## Publisher

GVM International Ltd.

**DVG**  
T A I P E I

DVG Taipei

台灣台北市松山區新中街6巷6號1樓 | +886 2756 3200



國際華人傳承協會  
*International Chinese Inheritance Association*

國際華人傳承協會

International Chinese Inheritance Association

台灣台北市松山區敦化北路307號10樓之1 | +886 2712 8897

---

---