



廣華管理顧問有限公司  
廣鴻企管顧問有限公司  
Allway Management Consultants Co., Ltd.



## 藝術投資課稅 可按收入的 6% 設算所得

善用 6% 純益率計算課稅所得空間

「不是只有拍賣才適用 6% 的純益率，」只要是在「國內」賣出古董及藝術品，不管是透過藝術博覽會賣出、或透過畫廊賣出，如果提示不出買進成本及費用等，也可以按「收入的 6%」計算出售藝術品的財產交易所得。

這幾年國內的藝術交易活動頻繁，不僅有多場拍賣，更有多場藝術博覽會，藏家手上的藝術品存量多了，也會關心起將來轉手時的課稅問題。

個人出售藝術品的所得屬於財產交易所得，計算公式和其他財產交易一樣，都是「收入 - 買進成本 - 費用 = 所得」。費用包括交易的仲介費等。

到藝博會買畫或雕塑等，一般都會給畫作的證明書，同時還開給發票。財政部官員說：「投資人不只要保留證明書，以證明自己買到的是真跡，最好一併把發票保留下來，作為將來出售畫作的成本證明。」

有些家傳古董年代久遠，已找不到取得成本的證明，官員說，那麼出售之後就只能設算所得。

財政部在 2015 年發布了解釋函令，定下設算公式：「收入 × 6% 的純益率 = 所得」。

該解釋函令指出，自 2016 年 1 月 1 日起，個人提供古董及藝術品在我國參加拍賣會的所得，如未能提示足供認定交易損益之證明文件者，以拍賣收入按 6% 純益率計算課稅所得。

換句話說，如果藏家轉手一幅畫作，從畫廊那兒拿到 100 萬元，自己又提不出買進成本，可以套用公式 100 萬元 × 6% = 6 萬元，以 6 萬元申報財交所得。

針對上述解釋函令，官員特別做幾點說明

- 一、該解釋函令雖然講的是參加拍賣的所得，但事實上，從藝博會、畫廊或其他管道售出，也適用 6% 的純益率設算所得。
- 二、該函令是 2015 年發出，至今國稅局並沒有提出檢討，因此，至今年，純益率仍然是 6%，並沒有提高。

如果數年前在藝博會買進畫作，但當時的發票已不知去向，如今轉手，是否可以按 6% 純益率設算所得申報？

官員表示，既然當初買進畫作時有發票，表示有帳可稽，國稅局會進行查核。

只要查到當初進價，國稅局會以「收入 - 買進成本 - 費用 = 所得」公式，重新計算藏家的所得。

如果核實所得較設算為高，會發單請納稅人補稅。

會被處罰嗎？官員指出，除非納稅人「故意過失」，是有意要逃漏，否則只是調整課稅，應不會罰款。

藝術品、字畫、珠寶、鑽石，不在全球版肥咖條款的《共同申報準則》CRS 的申報項目中。

Room 95,7/F., Tower 1, Enterprise Square 1,9 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Hong Kong

TEL : 852-2137-6109

FAX : 852-2136-4969

Mail : hk@allway-obu.com