

艺术品

ART INVESTMENT
& EXCHANGE

投资与交流

主管：中国投资协会 2013年12月刊 总 第8期

艺术品关税——亟待解决的市场困境

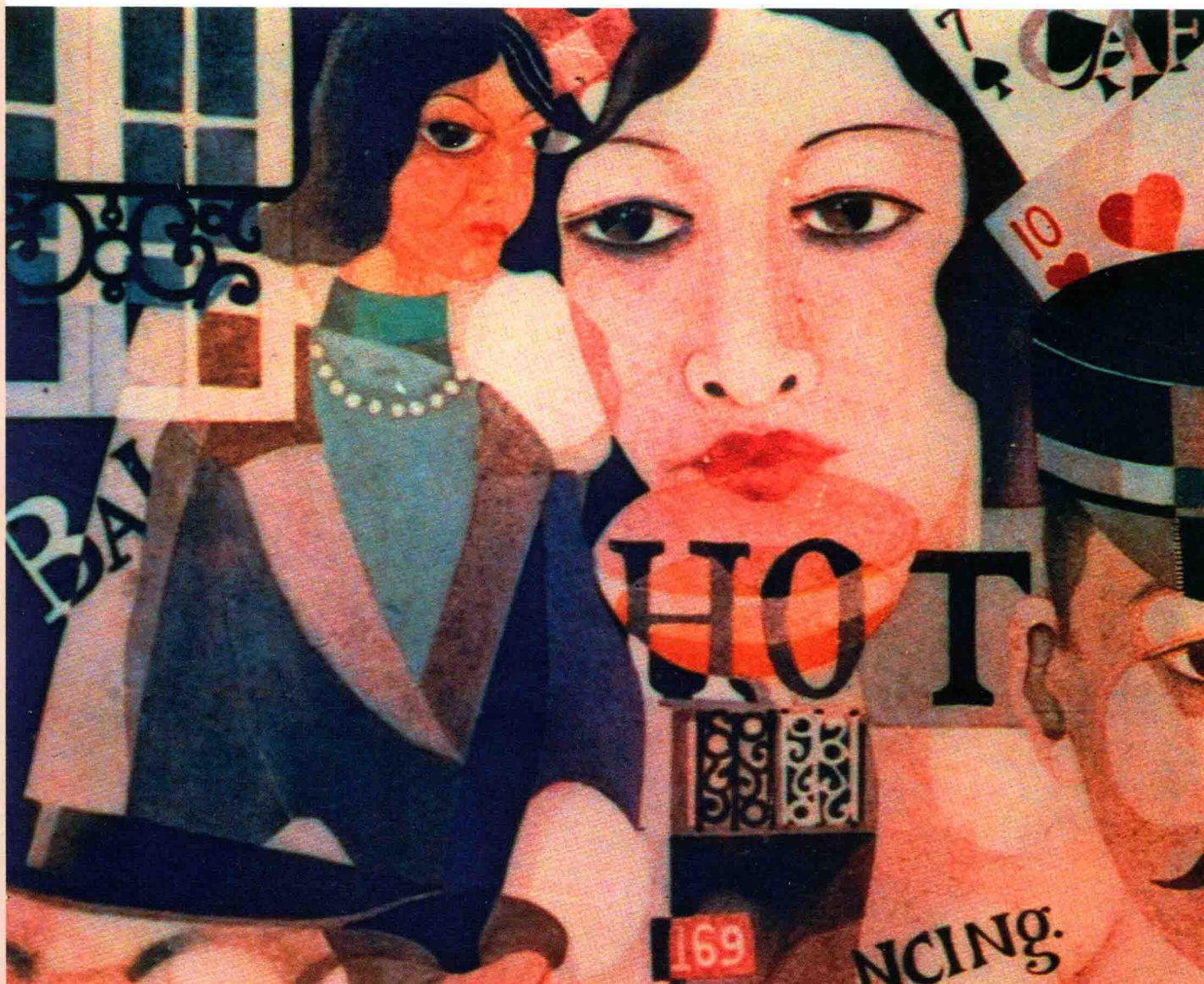
浅谈艺术品行业改革

解读元青花的灵魂——专访大漠行者张庆玉

庞薰琹：与世界同行的东方艺术巨匠

冯远：当代中国人物画的领军者

他为漆而生——记漆画之父乔十光

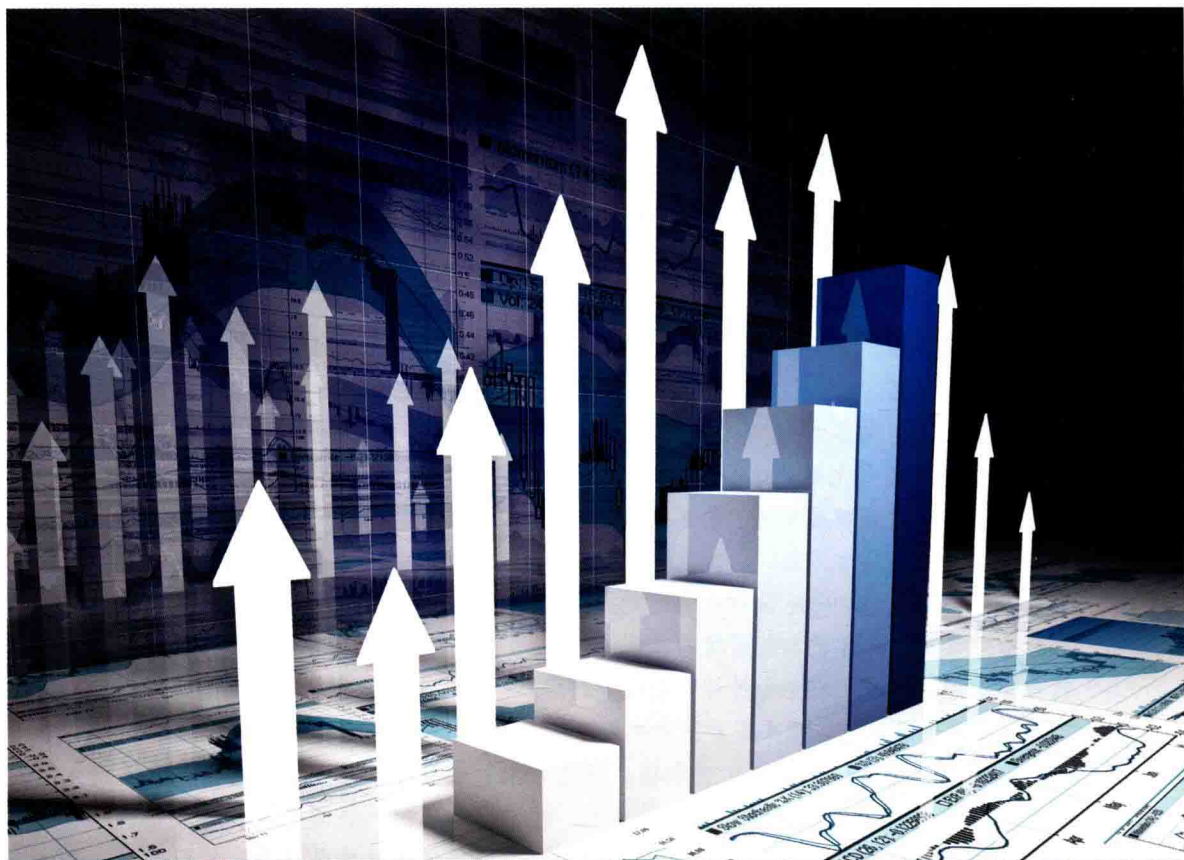


庞薰琹 如此巴黎（局部）



木西 茶韵之十 布面油画 60cm×60cm 2013 年

目录CONTENTS



特别策划 Special Planning

6 艺术品关税——亟待解决的市场困境

耿海珍

“近半年来艺术市场可谓是波澜壮阔、起起伏伏，令人惊心动魄。从市场理性回暖，“水深”的市场经历一次次荡涤，沉底的沉底，浮上水面的则更加清晰，令人期待今年的秋拍会有什么样的惊喜。而最令人不安的莫过于中国的艺术品关税问题，实际上这个问题是一直以来都存在，而令这个话题浮上水面的要从收藏家刘益谦在纽约拍出苏轼《功夫贴》而其又难以回国，以及从4月份就开始的轰动的“查税门”事件。本期特别策划综合多方面媒体与专家分析，将中国艺术品关税进行分析、整合，系统地展示艺术市场圈中人们担忧并热议的话题事件，在普世大潮下，希望中国的艺术市场更加规范，中国的文化艺术事业如同中国几千年文明一样辉煌。

艺术市场 Art Market

政策解读

- 16 学习党中央十八届三中全会精神
浅谈艺术品行业改革

吕长宋

- 26 热烈祝贺中国美术家协会第八次
全国代表大会胜利闭幕

秋泽

投资点津

- 28 漆画拍卖的市场分析

余静

坊间杂谈

- 32 解读元青花的灵魂

——专访大漠行者张庆玉

耿海珍

书画品鉴 Paintings Tasting

世纪风骨

- 38 庞薰琑：与世界同行的东方艺术巨匠

- 41 我的父亲庞薰琑

庞涛

- 44 庞薰琑绘画作品欣赏

学者画品

- 48 冯远：当代中国人物画的领军者
49 艺术与使命——读冯远的绘画 张晓凌
53 冯远绘画作品欣赏

画坛新锐

- 58 梁健：平淡率真写国粹 墨戏人物抒情怀
59 梁健绘画作品欣赏
64 刘国恩：苍茫浑厚显古意 诗情画意表气韵
65 古朴浑厚诗意浓——刘国恩山水画解读 李新平
67 刘国恩绘画作品欣赏
70 栾长征：水墨淋漓写人生 形神兼备显气韵
71 长征的水墨人物画观感 刘大为
72 栾长征绘画作品欣赏
76 木西：典雅隽永显诗意 温婉细腻表真情
78 文人的优雅 尚辉
79 创作感言 木西
80 木西绘画作品欣赏
82 祁自敏：浑厚华滋出自自然 笔墨苍莽现真山
83 自悟敏行见真意——读祁自敏山水画作 张西昌



庞薰琹 水族 纸本水彩 尺寸不详 1935年

- 84 祁自敏绘画作品欣赏
88 宣兵：神形兼备翰墨浓 诗情画意西北情
89 感悟 抒情 达怀——创作手记 宣兵
90 宣兵绘画作品欣赏
94 张馨月：笔精墨妙气韵足 酣畅淋漓诗意浓
95 清雅明丽 诗意盎然——读张馨月的山水画有感 朱留心
96 张馨月绘画作品欣赏
100 庄乾梅：色墨交融写万物 古朴典雅蕴哲思
101 朴实而又端庄——庄乾梅的花鸟画 邵大箴
103 庄乾梅绘画作品欣赏
106 张延东：苍莽大气写山川 笔情交融抒逸气
107 张延东绘画作品欣赏

特聘艺术家

- 108 作品欣赏

工艺收藏 Crafts Collection

品陶论瓷

- 136 现代陶瓷的肇兴 张海容
140 龙泉青瓷的当代复兴 郭蕾

鉴玉赏石

- 144 汉代玉璧 王彩

现代工艺

- 148 中国现代漆画的诞生 魏薇

工艺大师

- 152 他为漆而生——记漆画之父乔十光 王胜利



彩绘云气纹漆鼎



**中国投资协会艺术品投资交流中心主任吕长宋
率全体同仁：**

**衷心感谢各位领导和朋友：
对艺术品投资交流中心的关怀和帮助！**

**真心祝福各位领导和朋友：
新年快乐、万事如意、身体健康、阖家欢乐！**



艺术品投资与交流

ART INVESTMENT AND EXCHANGE

2013年12月刊 总第8期

主管单位 中国投资协会
主办单位 中国投资协会艺术品投资交流中心
出版单位 中国环球投资有限公司
China IA Global Investments Co.Limited
协办单位 北京中投环球投资有限公司

顾问 (以姓氏首字笔画为序)

王渠芳 王鸿勋 艾轩 李燕 周培年 施长恩 饶洪桥
黄国强 崔如琢 曾凡华 楼庆西 戴生龙

社长/主编

吕长宋

栏目主持

董世忠 王胜利 耿海珍

责任校对

董世忠

编 务

雷俊玲

美术编辑

孙永广

艺术品中心主任

吕长宋

副主任

王渠芳

副秘书长

席瑞

活动主管

吴雪松

艺术家发展部

胡伟阳 邢越 澄境

中投艺术网 网站主管

姚红波

网站编辑

雷俊玲 罗灿 吕长照

印刷

蓝图印刷有限公司

定价

国内: 68元 (人民币) 港澳台: 100元 (港元)

特聘艺术家名单 (以姓氏字母顺序为序)

包洪波	曹瑞华	曹新刚	柴京津	晁海	陈安明	陈美正	陈苏民	陈薇	陈玉林	戴凤钦	戴振宇	范建宇	范敏燕
付书中	甘霖	高波	郭德昌	郭丰	郭煌	韩绍先	何占福	贺子艺	黄戈	黄国强	黄九川	籍平川	蒋和鸣
蒋运连	孔祥国	李杰	李金峰	李明	李小明	李星斌	李宜兰	李昀蹊	梁建	林旗峰	刘国恩	刘善传	刘云
柳毅然	卢化刚	卢明	陆干波	栾长征	买莘民	毛健全	彭钧	秦康胜	仇传澄	邱怀霞	任正江	时振华	申家铤
宋金鼎	宋文波	苏童	孙立业	孙培增	孙远利	孙奕	孙自强	谭崇正	唐年桂	唐雪梅	陶君祥	王本杰	王冠人
王贵华	王桂群	王国能	王继良	王巨亭	王良民	王林	王士生	汪新林	韦国春	韦智文	卫祖荫	伍大荣	伍大荣
吴茜	吴泉棠	吴荣杰	向明芬	萧丽	辛绍民	邢子一	徐会远	宣兵	薛居波	薛晓喜	闫品	杨立军	杨群峰
余昌宇	于涌津	张惠斌	张佩	张如学	张树立	张馨月	张研	张增丽	赵锦龙	赵梅林	赵平安	周鼎	庄乾梅
左德福	陈鸿彪	陈天增	董晋	郭峰	华玉清	李鸣	李守全	李一辰	刘发起	刘继红	罗克勋	孟令泉	孟旭耀
潘锡林	任宝利	翟承海	宋时兵	苏华聪	孙成河	王德亮	王永新	仙福民	徐晋平	张积成	赵蓓欣	赵建钧	左圣南

本刊主要读者:

全国政协部分领导、国家发改委、文化部和全国工商联局长及以上领导, 其它各部委部分领导, 各国驻华大使馆文化参赞, 中国投资协会全体会员单位领导, 中国所有上市公司董事长、总经理和部分董事会秘书, 国内知名企业家, 国家画院领导及研究员, 中国美协及各省市区美协领导, 各美术学院领导教授, 一二线艺术家, 国家及各省市区主要博物馆、美术馆, 国内及香港、澳门和台湾主要画廊、拍卖公司等。

香港总部

地址: 香港九龍旺角彌敦道707-713號銀高國際大廈9樓A室
電話: (852) 21101865 96669759
傳真: (852) 2110 0996
網址: www.artcia.net 郵箱: art001@artcia.net

北京办公室

地址: 北京市海淀区区长春桥路5号新起点嘉园10号楼1905室
邮编: 100089
電話: (010) 61934458 傳真: (010) 61934425
網址: www.artcia.net 郵箱: art001@artcia.net

声明: 1、本刊如有质量问题, 在当月与本杂志编辑部联系调换。

2、版权所有, 《艺术品投资与交流》杂志社保留所有权, 未经本社许可不得转载。

3、本刊内所登录任何艺术品, 其作者、来历、日期、年代、尺寸、资料、归属、真实性以及出处等, 仅供参考之用, 对该图片不提供任何真实性保证, 其真实

性、正确性完全由图片提供者负责。

4、凡本刊发表的文章、图片, 未经本刊许可, 均不得以任何形式结集出版。

5、发表在本刊上的文章及图片, 由作者自负其责。借用的图片必须注明来源, 如出现侵权行为, 本刊不承担连带责任。

刊首语

吕长宋

十八届三中全会于11月12日胜利闭幕，新一轮改革正式启动。中央提出了全面深化改革的重大意义和指导思想，“推进文化体制机制创新”是十八届三中全会全面深化改革的重大决定之一，提出了“建设社会主义文化强国，增强国家文化软实力”的要求，对完善文化管理体制、建立健全现代文化市场体系、构建现代公共文化服务体系和提高文化开放水平等具体事项进行了全面布局。三中全会为我国社会主义文化事业中长期的发展进行了高屋建瓴的战略规划，为文化事业的繁荣和持续健康发展奠定了坚实的基础。

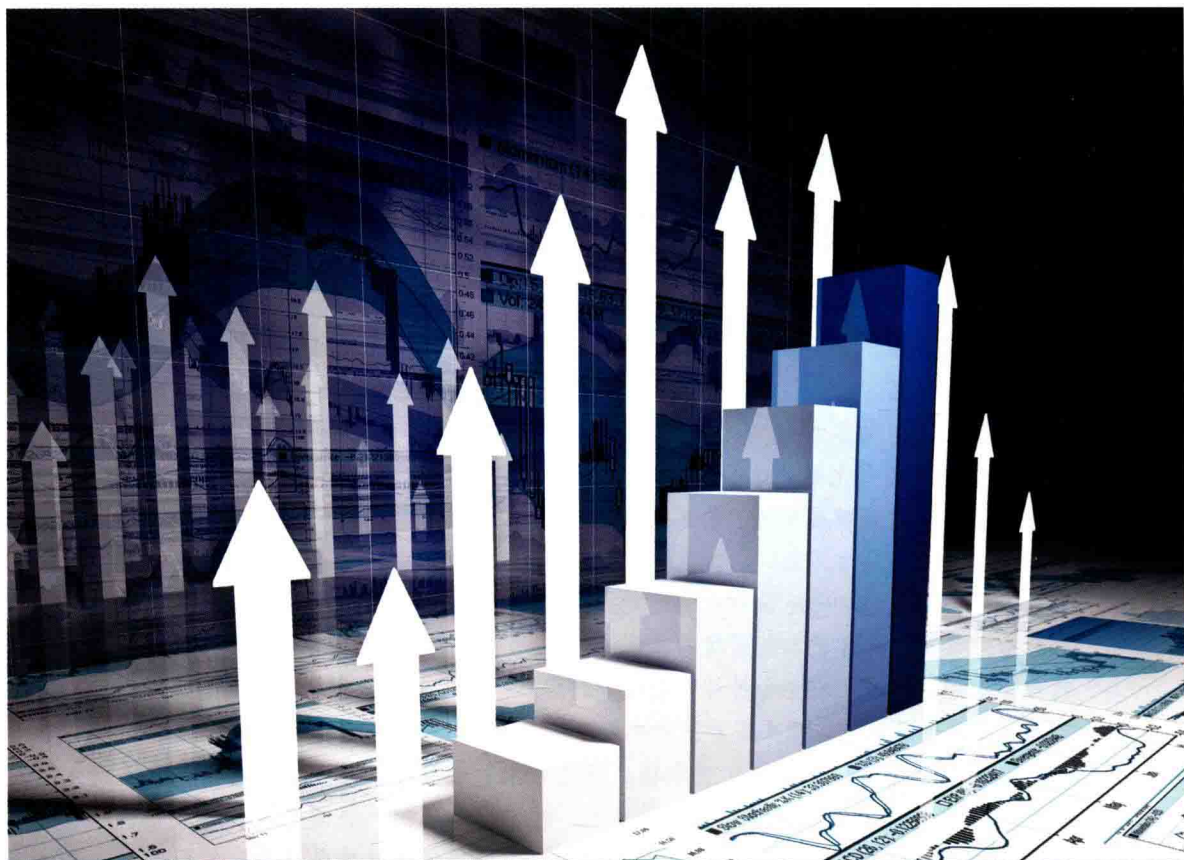
艺术品行业作为文化产业的重要组成部分，如何贯彻执行三中全会精神，更好地服务于国家精神文明建设和人们对美的需求，是需要行业深思的。如何完善艺术品行业的管理体制和艺术品市场的制度建设、加强对艺术品市场的引导，是艺术品行业管理部门落实三中全会精神当前研究的重要课题。艺术品市场混乱，是众所周知的，从艺术品创作的源头美术教育到最后环节消费市场，都需要反思和反省。

美术教育是现代公共文化服务体系的重要组成部分和基础。中国国画是文人画，讲究的是意境，最高境界是得意忘形，神似而形不似，强调的是艺术修养和眼力。齐白石老先生说的好：不似是欺世，太似则媚俗。这就是一个度的问题。当然，国画也有工笔画，但工笔画要雅俗共赏很难。而西方油画，讲究的是写实，要求的是光影、焦点、透视、解剖，用科学严谨的态度来再现自然存在。当然，西方油画中也有抽象画和印象画。国画和油画的理论体系不同，其创作方法和欣赏角度以及人才培养体系也不同。但，我国的美术教育自五四运动之后，全盘西化，套用西方的美术教育体系，高考要求的全是西方油画的考试标准，致使学生只知道油画的素描和创作技巧，把中国自己的优秀传统文化在国画创作中的巨大成就给抛弃了，使大众对美的欣赏也偏离了传统的审美眼光，这对国画的发展造成了巨大的伤害。在艺术品行业如何贯彻三中全会精神，推进体制机制创新，适合时代发展的需要，这就需要我们从事美术教育的根上进行改革。

行业协会要发挥行业组织的领导能力，要制订行业公约，加强行业自律管理，维护行业健康、理性、可持续发展。画家需要深入生活、体验生活、感悟生活，潜心创作，创作出具有艺术价值的符合人们审美需求的艺术精品。市场参与各方，包括管理部门、行业协会、书画家、经纪公司、画廊、美术馆、展览馆、拍卖公司、媒体和买家等，都要维护法律法规的尊严，遵守行业规则，恪守基本的道德公约和职业操守。

艺术品行业在国民经济建设中是一个很小的子行业，但她却是一个不能忽视的重要行业，因为她关乎着人们对美的欣赏、对美的理解和对美的追求，是人们精神的粮食，是一个国家文化软实力的重要表现。行业中每一位从业人员，都有责任和义务维护行业的健康、理性和可持续发展。

目录CONTENTS



特别策划 Special Planning

6 艺术品关税——亟待解决的市场困境

耿海珍

“近年来艺术市场可谓是波澜壮阔、起起伏伏，令人惊心动魄。从市场理性回暖，“水深”的市场经历一次次荡涤，沉底的沉底，浮上水面的则更加清晰，令人期待今年的秋拍会有什么样的惊喜。而最令人不安的莫过于中国的艺术品关税问题，实际上这个问题是一直以来都存在，而令这个话题浮上水面的要从收藏家刘益谦在纽约拍出苏轼《功夫贴》而其又难以回国，以及从4月份就开始的轰动的“查税门”事件。本期特别策划综合多方面媒体与专家分析，将中国艺术品关税进行分析、整合，系统地展示艺术市场圈中人们担忧并热议的话题事件，在普世大潮下，希望中国的艺术市场更加规范，中国的文化艺术事业如同中国几千年文明一样辉煌。

艺术市场 Art Market

政策解读

16 学习党中央十八届三中全会精神 浅谈艺术品行业改革

吕长宋

26 热烈祝贺中国美术家协会第八次 全国代表大会胜利闭幕

秋泽

投资点津

28 漆画拍卖的市场分析

余静

坊间杂谈

32 解读元青花的灵魂

——专访大漠行者张庆玉

耿海珍

书画品鉴 Paintings Tasting

世纪风骨

38 庞薰琑：与世界同行的东方艺术巨匠

41 我的父亲庞薰琑

庞涛

44 庞薰琑绘画作品欣赏

学者画品

- 48 冯远：当代中国人物画的领军者
49 艺术与使命——读冯远的绘画 张晓凌
53 冯远绘画作品欣赏

画坛新锐

- 58 梁健：平淡率真写国粹 墨戏人物抒情怀
59 梁健绘画作品欣赏
64 刘国恩：苍茫浑厚显古意 诗情画意表气韵
65 古朴浑厚诗意浓——刘国恩山水画解读 李新平
67 刘国恩绘画作品欣赏
70 栾长征：水墨淋漓写人生 形神兼备显气韵
71 长征的水墨人物画观感 刘大为
72 栾长征绘画作品欣赏
76 木西：典雅隽永显诗意 温婉细腻表真情
78 文人的优雅 尚辉
79 创作感言 木西
80 木西绘画作品欣赏
82 祁自敏：浑厚华滋出自自然 笔墨苍莽现真山
83 自悟敏行见真意——读祁自敏山水画作 张西昌



庞薰琹 水族 纸本水彩 尺寸不详 1935年

- 84 祁自敏绘画作品欣赏
88 宣兵：神形兼备翰墨浓 诗情画意西北情
89 感悟 抒情 达怀——创作手记 宣兵
90 宣兵绘画作品欣赏
94 张馨月：笔精墨妙气韵足 酣畅淋漓诗意浓
95 清雅明丽 诗意盎然——读张馨月的山水画有感 朱留心
96 张馨月绘画作品欣赏
100 庄乾梅：色墨交融写万物 古朴典雅蕴哲思
101 朴实而又端庄——庄乾梅的花鸟画 邵大箴
103 庄乾梅绘画作品欣赏
106 张延东：苍莽大气写山川 笔情交融抒逸气
107 张延东绘画作品欣赏

特聘艺术家

- 108 作品欣赏

工艺收藏 Crafts Collection

品陶论瓷

- 136 现代陶瓷的肇兴 张海容
140 龙泉青瓷的当代复兴 郭蕾

鉴玉赏石

- 144 汉代玉璧 王彩

现代工艺

- 148 中国现代漆画的诞生 魏薇

工艺大师

- 152 他为漆而生——记漆画之父乔十光 王胜利



彩绘云气纹漆鼎



艺术品关税

——亟待解决的市场困境

■ 栏目主持：耿海珍

主持人语：

近半年来艺术市场可谓是波澜壮阔、起起伏伏，令人惊心动魄。从市场理性回暖，“水深”的市场经历一次次荡涤，沉底的沉底，浮上水面的则更加清晰，令人期待今年的秋拍会有什么样的惊喜。而最令人不安的莫过于中国的艺术品关税问题，实际上这个问题是一直以来都存在，而令这个话题浮上水面的要从收藏家刘益谦在纽约拍出苏轼《功夫贴》而其又难以回国，以及从4月份就开始的轰动的“查税门”事件。本期特别策划综合多方面媒体与专家分析，将中国艺术品关税进行分析、整合，系统地展示艺术市场圈中人们担忧并热议的话题事件，在普世大潮下，希望中国的艺术市场更加规范，中国的文化艺术事业如同中国几千年文明一样辉煌。

一、话题发起事件：

1.《功甫帖》回国难

中国大收藏家刘益谦在纽约当地时间9月19日以822.9万美元(约合5036万元人民币)于纽约苏富比“中国古代书画精品”拍卖会上成交苏轼墨迹《功甫帖》，这意味着这件流失海外的国宝级文物以拍卖的方式踏上归国之路。据悉，苏轼《功甫帖》或将年底亮相上海龙美术馆浦西馆的开馆展览。然而，国宝归国之路并没有那么顺利，文物入境涉及高额关税令刘益谦有些为难，刘益谦表示“比较纠结。也给上海的领导和相关部门做了汇报，希望可以能有一个特殊政策给予的方便，获得减免关税。如若不

行，只能以借展的方式拿回国内美术馆展览，展完之后，暂存香港”。

2.“查税门”事件

4月6日，上海当代艺术博览会当年的指定运输商IFAS艺术运输公司的高层被控制，它也是很多中国藏家购买艺术品的首选运输公司，据说被扣下的还包括尤伦斯基金会的藏品。8日，北京诺亚艺术品运输公司的负责人和部门经理去海关协助调查，而诺亚艺术品运输公司是很多国内藏家在海外购买作品，特别是在拍卖上购买作品首选的运输公司。接着，又有消息传出北京和上海各有一家外国画廊被协助调查。5月13日下午的怀斯展览上，原定

出席的某重要收藏家居然没有露面，直到14日才出现，有传闻也被海关约谈。由此开始，“近期狂查进出口艺术品走私，已调查境外某大拍卖行”的消息不断。查出有问题的，早期的进口艺术品现在需补交税款。4月19日，网络又有声音传出佳士得、苏富比两拍卖行国内代表处被查封并被追讨近几年约二十亿奢侈品关税，与其关联的三家运输公司负责人被诉协助走私艺术品而接受调查，再爆两拍卖行将国内所有客户名单交出，海关方面对重点客户正分别传讯。

4月24日，另据媒体报道，海关掌握了诺亚公司逾800个客户名单，随时可以进行排查。而负责此事的北京海关目前正在依

法进行调查。

5月21日,《东方早报·艺术评论》的调查报道《艺术品查税门升级大佬纷纷被传被拘》,文章透露,某大型金融机构艺术品负责人、艺术品经纪人伍劲,因艺术品逃税金额巨大,传被拘留。艺术品关税调查事件似乎正在触及越来越多的业内大佬们。

5月28日,《东方早报·艺术评论》再次发表关于此事的调查新闻《“查税门”多米诺:被拘者增加,海关将回应》,文中称“一场由进口艺术品查税引起的风波,已由最初的收藏家、境外拍卖行,延伸到艺术品经纪人、当代艺术推手、艺术基金、艺术信托等艺术金融资本领域……被拘艺术界大佬的数字正在扩大……某艺术品基金负责人5月17日被拘。”

5月30日,中国农业银行股份有限公司30日公告证实,该行执行董事、副行长杨琨目前正协助有关部门调查。杨琨案成为自2005年张恩照案之后,被曝“出事”的又一国有银行高管。杨琨“出事”,也让一系列事件的主角神秘商人王耀辉浮出水面,公开资料显示,这位身份复杂的商人,既是北京朝阳区近年来兴起的蓝色港湾国际商区的打造者,又涉猎基建项目,是京津塘高速公路二线工程的投资人之一,还是中国新兴艺术品投资市场的大买家。资料显示,截至2011年底,王所控制的雅盈堂已发行4只信托,融资总额高达8.7亿元,其大手笔便是2010年以4.368亿元的天价拍下黄庭坚的《砥柱铭》。并且在拍下《砥柱铭》不久之后,王便联合吉林信托以上述名画抵押,于2010年9月30日成立

“雅盈堂艺术品收益权集合资金信托计划”,募集资金4.5亿,期限为2年。

6月1日,《华尔街日报》中文版透露:消息人士表示,中国民生银行股份有限公司品牌管理

部总经理、北京炎黄艺术馆馆长何炬星正在被调查,可能与艺术品税收以及艺术品信托违规提供房地产业资金相关。

关税已经成为艺术品市场令人担忧而又期待结果的亟待解决

●● 所谓艺术品税就是指在艺术品生产、流转、保藏等过程中所产生的税收。



葫芦粉彩大吉插瓶 高89cm 法国回流

的大事。

二、中国的艺术品关税

1. 艺术品关税概念

所谓艺术品税就是指在艺术品生产、流转、保藏等过程中所产生的税收。而目前国内还没有艺术品税这个税种，所以在征税过程中，中国主要是将参与艺术品市场的不同主体按照生产、流转、保藏等环节不同分类归入不同市场主体与纳税种类来实现对艺术品征税的目的。

2. 中国关税调整

2007年中国进行了税收制度大变革，国家在税收管理和税收政策方面都采取了多项措施。2007年1月1日起，我国海关开始采用新版的《协调制度》，据此编制出07版的《进出口税则》、《统计商品名录》。在07版的《统计商品名录》中将艺术品划分到第21大类，97章“艺术品、收藏品及古物”之中，享受我国“最惠国待遇”国家的艺术品原作进口税率为12%，其余国家艺术品进口关税为50%。如果要交易，还需要缴纳17%的增值税税率。

同年，关于个人艺术品投资税收的法律条文也首次出现了，国家税务总局下发《关于加强和规范个人取得拍卖收入征收个人所得税有关问题的通知》，规定个人通过拍卖市场拍卖各种财产(包括字画、瓷器、古董等物品)的所得，应以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额，按照20%税率缴纳个人所得税。如果纳税人不能正确计算财产原值的，按转让收入的3%缴纳个税。

相对于香港的零关税、欧洲国家5%左右的税收，中国艺术品的税收负担相当沉重，这也使得从事艺术品交易长期处于地下或逃税的境况。

2012年初国家再次对关税进行了调整，根据国务院公布的《关于2012年关税实施方案的通知》，自2012年1月1日起，将油画、粉画及其他手绘画原件，雕版画、印制画、石印画的原本，各种材料制的雕塑品原件的进口关税税率由12%降至6%(暂行一年)。6%的关税，虽然相对美国、加拿大、中国香港、台湾地区和新加坡等地的零关税还有一定的差距，但与欧洲等大多数国家的艺术品关税已经接近持平。

从降税的举动中，可以看出国家对于发展艺术品产业的态度和执行力。但这依然没有在艺术市场引起积极响应。因为中国艺术品要交易还需缴纳17%的增值税，相对于台湾地区和新加坡分别加征5%、7%的增值税，中国艺术市场的交易成本还是巨大的，很多文化机构面临着强大的生存压力，漏税、地下交易层出不穷。

3. 中国进口关税的计算与征缴

艺术品进口，最先涉及的就是进口关税，除了计算精细，还相当繁琐，主要分为确定税则归类、确定适用税率、明确完税价格和计征税率、套用公式等4个步骤：

第一步：确定税则归类，归入相应的税号。2007年1月1日起，我国海关开始采用新版的《协调制度》，由此编制出07版的《进出口税则》、《统计商品名录》。在07版的《统计商品

名录》中将艺术品划分到第21大类，97章“艺术品、收藏品及古物”之中。

具体对应的税则号列为：97011010，油画、粉画及其他手绘画原件；97020000，雕版画、印制画、石印画的原本；97030000，各种材料制的雕塑品原件；97040000，邮票、印花税票、邮戳印记、首日封、邮政信笺(印有邮票的纸品)及类似品；97050000，具有动物学、植物学、矿物学、解剖学、历史学、考古学、古生物学、人种学或钱币学意义的收集品及珍藏品；97060000，超过一百年的古物。

这些8位编码本身就是有特定含义的，以“97011010”为例“97”代表相应章节，“01”表示章节内部的序号，“10”表示一级子目录，“10”表示二级子目录。由于艺术品并不属于大宗物资，一般看到一级子目录就能明白是什么东西。

参照《海关进出口税则》07版的相关解释：税号97.01“油画、粉画及其他手绘画原件”，包括完全用手工绘制的油画、粉画及其他画(不论古今)。“完全用手工绘制”，换句话说采用印刷方法印制或是在素描上用手工描绘的类似“真品复制件”的画，即使这些复制件已被艺术家鉴证为真品，也不归于此类。

税号97.02包括版画、印制画及石印画的原本(不论古今)，艺术家完全用手工制作的单块或数块印版直接印制出来的黑白或彩色原本，不论其使用何种方法或材料，但不包括使用机械或照相制版方法制作出来的作品。有趣的是，创作使用的材料如铜版、锌板、石板、木板，归到其他类

别。

税号97.03中“各种材料制的雕塑品原件”不仅包括雕塑家制作的模型原件，也包括按“粘土”、“石膏”制作出来的原件复制品，不论是否由同一雕塑家或由其他艺术家制作。

税号97.04，包括使用过或未使用过的邮品，但不包括指运国流通及新发行的。税号97.05，主要是指珍惜的标本；税号97.06，包括所有超过一百年的古物，但税号97.01至97.05的物品除外，因此古玩、古家具、珠宝(不包括税号71.01至71.03的天然或养殖珍珠、宝石或半宝石，不论其年代多么久远)、古版书(尤指十六世纪前的书)、乐谱、地图、版画(税号97.02的除外)、饰物等都归于此类，但不包括古画。

所以，弄清楚税号是关税征收的基础。这里仅以同一张油画为例，带画框和不带画框，所适用的归类就可能完全不同，参照相应解释“已装框的油画、粉画及其他绘画、版画、拼贴画及类似装饰板，如果框架的种类及价值与作品相称，应与作品一并归类。如果框架的种类及价值与作品不相称，应分别归类。”

明确税号之后，才步入征收的第二个环节，确定适用税率。一般而言，当明确了税则号列之后，参看《进出口税则》就可以很快的明确该商品的税率。但还有一个重要的工作需要完成——明确产地。因为我们尽管加入了世贸组织，并不是所有的国家都享受我国的“最惠国待遇”，那些与我国签订过优惠贸易协定的国家，艺术品原作的进口税率为12%，没有签订的国家，艺术品进口关税为50%。

在明确产地的过程中会涉及两种情况：一是某种货物完全在一国(地区)生产或制造，适用“完全获得标准”；另一种是几个国家(地区)生产、制造产品，主要以最后实质性加工的国家为原产国，适用“实质性改变标准”。实际上，艺术品主要归入第一种情况，较为简单。

产地问题解决后，就进入第三个环节，根据完税办法的有关规定，明确应税货物的完税价格，即“CIF”价格。CIF(Cost, Insurance and Freight)，仅参看英语原文就能理解。假设国内某画廊引进价值1万美金的画到上海，运费是1000美金，保险是100美金，相关材料交至海关审批的时候，海关核定的CIF价格就是11100美金(作品价值+保险+运费)。之后以计征汇率，将以外币计算的CIF价格换算成人民币。所谓的计征汇率是海关以上一个月第三个星期三(第三个星期三为法定节假日的，顺延采用第四个星期三)中国人民银行公布的外币对人民币的基准汇率为核算汇率。并规定以基准汇率币种以外的外币计价的，采用同一时间中国银行公布的现汇买入价和现汇卖出价的中间值(人民币元后采用四舍五入法保留4位小数)。

最后套用应征税款公式，完成计算，结束全部流程。需要说明的是，仅从进口关税的分类来看，我国就分为从价税、从量税、复合关税、滑准税、租赁进口货物关税、特定减免税货物在监管期内出售、转让应补缴税款等。不同类别，适用公式各不相同，需要具体情况具体分析。

艺术品并不属于关系国际

民生的大宗物资，一般直接进口的都是完成品，所以真正适用的进口税种类，较为有限，主要包括从价税和租赁进口货物关税。相关公式是：从价税，应征关税税额=进口货物完税价格×进口从价税税率；租赁进口货物关税，租赁进口货物关税=完税价格×关税税率。为了便于叙述，分别演示如下：假设画廊从美国进口一张标价1万美金的油画到上海，运费为1000美金，保险100美金。关税征收流程如下：(1)通过查找07版《统计商品名录》，油画的税则归入97011010之中；(2)产地为美国，享受2012年最惠国待遇，确定适用税率为12%。但2011年12月9日，国务院关税税则委员会发布《2012年关税实施方案》(税委会[2011]27号)中，规定自2012年1月1日起，对税则号列97011010、97020000、97030000的物品征收税率由12%降为6%(暂定一年)；(3)核定CIF价格为11100美金，根据中美计征汇率1:6.3(假定)，换算成69930元人民币；(4)套用从价税公式，应缴关税为 $69930 \times 6\% = 4195.8$ 元。

如果这家画廊改为租赁一张1万美金的油画，引入国内做展，合同租金为200美金/月，租期为半年，需缴纳的关税就完全不同。确定税则和产地的步骤完全相同，税率同样为6%；CIF完税价格是这家画廊对外支付的租金，即 $200 \times 6 = 1200$ 美金；然后，通过汇率计算(假定1:6.3)，换算成7560元人民币；最后，套用租赁进口货物关税公式，应缴关税为 $7560 \times 6\% = 453.6$ 元。

4.海关代收的其他国内税



钟 高59cm 法国回流

●● 所以，弄清楚税号是关税征收的基础。这里仅以同一张油画为例，带画框和不带画框，所适用的归类就可能完全不同。

除了进口关税之外，艺术品还应缴纳进口环节中的各类国内税，方能进入国内市场流通。为了提升效率、简化手续，进口

环节的国内税很多直接由海关代为征收和管理。目前，由海关代征的国内税种有：进口环节消费税、进口环节增值税、船舶吨位

税、进口环节燃油税。

对于艺术品而言，不属于税收认定中的奢侈品，因此免缴进口环节消费税，但要缴纳进口环节增值税。

参看2009年1月1日开始实行的《中华人民共和国增值税暂行条例》中的相应规定，我国增值税实际税率分为13%、17%、零税率、免征收，四个档次。其中13%的税率主要适用于进口粮食、食用植物油、自来水、暖气、图书、报纸、杂志等国务院特批货物；零税率只适用于出口货物；免征收，适用于8类特定货物。艺术品无缘增值税优惠，17%的税率是跑不掉的。海关代征进口环节增值税相应公式为，应纳税额=增值税组成计税价格×增值税税率。其中，增值税组成计税价格=(关税+进口货物完税价格)/1-消费税税率。

依然以引进1万美金的油画为例，由上文计算已知，CIF完税价格为69930元，应交纳关税为4195.8元，这里并不涉及消费税，税率为0，由此计算增值税组成计税价格 $= (4195.8 + 69930) / 1 = 74125.8$ 元，应纳增值税税额 $= 74125.8 \times 17\% = 12601.386$ 元。因此交给海关的税收总额为进口关税+应纳增值税 $= 12601.386 + 4195.8 = 16797.186$ 元，要知道这张油画运到上海的CIF总价格才为69930元人民币，税已经占到总金额的23%了。这些代缴过增值税的艺术品，如果发生交易，可以凭借海关出具的《海关进口增值税专用缴款书》抵扣增值税税款，多退少补，如果不发生交易就进入到退税流程。

以上只是最为简单的纸面计算，实际操作中往往是一次引进多件作品，由于每件作品的单价都不一样，海关一件件审核出来，然后再加和求出总值，无疑是件耗费精力的事。

5. 常见行政收费

在进口环节，还可能涉及一些行政收费问题，最常见的就是滞纳金。2005年3月1日起施行的《中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法》中将滞纳金描述为，“纳税义务人或者代理人逾期缴纳过关所需的税款，海关将自缴款期限届满之日起至缴清税款之日为止，按日征收5‰的滞纳金。”艺术品方面相关公式为：关税滞纳金=滞纳关税税额 $\times$ 5‰ $\times$ 滞纳天数；进口环节代征税滞纳金金额=滞纳的进口环节海关代征税税额 $\times$ 5‰ $\times$ 滞纳天数。

假设上文购进1万美金油画的画廊主，应缴关税4195.8元，进口环节增值税为12601.386元。海关于2012年1月6日填发专用缴款书，但画廊主因为资金周转问题，于2012年1月16日才去缴纳税款。此间产生的滞纳金为，关税滞纳金=4195.8 $\times$ 5‰ $\times$ 10(从次日计算，即1月7日至1月16日，共10天)=209.79元，进口环节增值税滞纳金=12601.386 $\times$ 5‰ $\times$ 10=630.07元；缴纳的总金额是为209.79+630.07=839.07元。

此外，还可以通过缴纳保证金的形式实现快速通关，对于艺术品而言，缴纳的保证金一般为作品估价的3%—8%。但有时有限制，原则上15天，最长不超过半年，到时间必须原数退回。申

●● 实际操作中往往是一次引进多件作品，由于每件作品的单价都不一样，海关一件件审核出来，然后再加和求出总值，无疑是件耗费精力的事。



烛台 高76cm 法国回流

请保证金退回需要周期,120日以上,无疑会加重机构的经营压力。

6.各地区关税制定

目前世界上大多数国家对艺术品采取了低关税甚至是零关税的措施来鼓励艺术品的引入。目前,作为世界艺术品交易中心的美国和英国,艺术品进口关税为0(英国另征收5%进口环节增值税)。此外,加拿大、新西兰、韩国、白俄罗斯等国以及我国香港地区的艺术品进口关税为0,摩洛哥王国艺术品进口关税为1.25%,塔吉克斯坦等一些发展中国家也在逐步降低艺术品进口关税,藉此增强国家文化软实力。

7.艺术品VS奢侈品

艺术品要到中国内地来卖的话要扣差不多百分之三十几的税,正是由于高关税的问题,导致现在中国的艺术博览会没有办法跟香港、其他的地方竞争,甚至开始有一种萎缩的现象。而艺术品并不能简单定义为奢侈品,笔者在采访过程中了解到,艺术品买卖更多情况下只是“拼点缝”,不是件件都很高的利益在里边,现在中国的画廊只能做中国的艺术品,没有办法达到比较国际化的状态。而奢侈品的进价与出售价却是成倍的。

三、高关税导致:

1.拍卖公司的影响

北京匡时国际拍卖有限公司总经理吴斌表示,“公司目前在北京的拍卖压力很大,包括企业的风险、政策、货源、成交率

等等,未来对于拍卖企业来说是过冬的时候。另外,我们面临一个增值税的问题。以前整个拍卖企业是公益企业,这里面的收入部分,包括委托佣金,按照公益企业的规定交税,对于我们企业是合情合理的。现在国家政策到期了,企业的负担会成倍增长,增值税部分会增加5-6倍。下一步在整个艺术品拍卖行业里,唯一能解决生存发展的就是提高佣金,但现在成交额下降,若费用再上调,整个行业就会萎缩。”

沉重的赋税已经让中国内地的艺术品经营企业不得不寻找其他解决途径。北京保利国际拍卖有限公司从去年开始在香港设立分公司,将一批从海外征集到的回流艺术品拿到香港拍卖,直接面对国际市场。在香港经营成本高,但是艺术品交易税却省去很大一笔资金。

2.对博物馆、美术馆的影响

高关税使得境外优秀艺术品难以进入内地市场,这对于美术馆、博物馆等带来的后果影响深远。一是国内美术馆无力收藏世界经典名作,国内美术馆的社会影响力与我们国家的文化大国的地位十分不相称;二是内地艺术品经营机构进行国际艺术品展示交流的社会功能也无法得到发挥。博物馆和美术馆等是非营利的公益机构,进口艺术品作为展示是不可避免的,由于其用于收藏和展示,不存在着艺术品交易,但是在面对艺术品的进口问题上,仍需缴纳6%的关税以及17%的增值税,这对博物馆和美术馆推动艺术发展带来很大障碍。税收费用大大增加了博物馆收藏艺术品的成本。自

“十二五”规划公布以来,各地纷纷兴起了博物馆建设的热潮,政府花大量财力投资建设的博物馆拥有完善的硬件设备,而博物馆的展品却无法与国际接轨,难以调动参观的积极性。这一点,笔者在上一期“民间博物馆应行何道”的文章中有所表述。这其实也是中国大多数博物馆、美术馆的通病。

3.艺术品流通市场的停滞

中国自古就有“盛世收古董,乱世藏黄金”的古训。艺术品的价格受经济和社会等因素的制约,价格不稳定,艺术品的经营者——画廊已经承担着巨大的经营风险。因此,少交税,要逃税,合理避税与非法逃税,成为了不少艺术品经营者维持生计的必然选择。正如引发这次大讨论的案件主角,他们正是被巨大的利益驱动和诱惑,试图逃脱高额税收,以身试法,最终锒铛入狱。

政府现在一方面鼓励文化和艺术的发展,拨款补贴,另一方面又设置这样的高征税门槛,这种矛盾手段使得很多世界级艺术品无法进入中国市场,这无疑对于中西方的文化交流是个巨大的损失。

4.艺术领域与国际接轨差距大

长期设置高额税收的关卡来限制艺术品的流通,必然使得我们的艺术领域无法与国际接轨。我国香港地区的艺术品进口关税为零,极大地促进了香港的艺术品交易,对于我国艺术市场的重要形式之一的艺术博览会影响很大,海外画廊踊跃参加香港艺术博览会,使香港逐步成为亚洲最