

# 往大路走去

## 美術館國是論壇系列

「美術館國是論壇」籌備小組編輯

1|2

1-2 國外博物館常見以小額捐款取代門票收入，圖為英國泰特現代美術館與大英博物館之捐款箱（攝影：林佳禾）

不再是真空不老的白盒子

在一般觀眾的眼中，美術館看似一處清淨、優雅、不受外界打擾的現代化空間，為了襯托牆上展品，經常上以白漆與充滿時尚的投射燈光等情境，讓「白盒子」成為其顯著形象，也看起來像處於不老青春的真空狀態中。但這樣的空間要在忙碌的現代社會中，保持她的「真空不老」事實上並不容易；光是維護24小時恆溫恆濕的空間電費，因應展示空間更替不斷上、下檔的展覽行政與人事費用，加上為了不讓臺灣美術史脈絡出現斷層，持續保存公共文化財所進行的典藏品收集與管理維護等，一間公立美術館的年度營運經費，往往需要上億的預算規模。而隨著美術館最吸睛的特展或大型雙年展之增生，美術館的借展、保險與運輸等操作與宣傳營運成本也隨之上揚，這些都深深地牽動著社會整體經濟成本。



比起公立美術館相對單純的私人美術館，無論是收藏政策、藏品內容或展示模式，都可以按照藝術品本身的市場價值及出資者的個人風格而行，不必被太多外界因素所牽動。但公立美術館常囿於預算規模、採購法令等限制，與其存在的行政體系斡旋並面對越來越多的社會服務需求，自然要不斷修正其管理模式與營運目標。公立美術館的營運與其所處的文化環境或社會生態息息相關，且涉及各美術館主管或指導單位之決策方向，館內、外行政人員的認知與執行模式，以及藝術家對美術館的認同與期待等，形成與藝術品相關的交涉行為所結構出之產業網絡。

正因為臺灣出現越來越多的美術館或藝術展演中心，讓「美術館行政」成為顯學之一，也讓越來越多的外界關注聚焦到美術館相關的利益衡量上。除了特展外，與美術館收益有著直接或間接關係的議題，包括美術館的營運與在地藝術發展、藝術品交易市場間相互的影響。政府目前所擬定的藝術品捐贈鼓勵之相關辦法，對藝術家或藝術品所有者產生的邊際效應為何？交易市場未有具公信力的鑑價機制，讓財稅單位產生的預防心理如何破除？政府採購法在當代藝術常見的委託創作與藏品採購上，如何將藝術品的「創意價值」與材料採購做不同區隔？如何降低藝術家與公務單位間，因採購條款的扞格所發生的對立關係等；這些與美術館相關的社會效應，都是有待

被了解與討論的重要議題。

民主社會中越來越多的公共事務，是透過共同討論，不斷協商所產生的結果，文化政策亦然。許多相關政策討論時所引發的敏感議題，涉及政策相關人等的立場與利害關係，因此經常是以「對立」的方式進行「發聲」，而非雙向的「溝通」討論。《美術館國是論壇》由高美館規劃，擬就與美術館、藝術界相關的當下議題，期待能進行長期的系列主題討論；以下就目前已逐漸浮出檯面的一些相關熱門議題以及將來可能面對的問題進行整理與說明，也可做為未來透過論壇之持續辦理，所可進行的相關討論之參考。

### 《議題》待審視的藝術資源分配

臺灣北、中、南三間公立美術館隸屬的政府機關層級不同，因此在預算規模上有相當大的差距，其中以國立的美術館預算最具規模，惟各自維護管理的展場設施與園區空間所需的成本，卻未必合乎應有的比例原則。以高美館為例，管理著綜合戶外展示與生態機能之美術園區廣達35公頃，生態營造與戶外展示原本就要付出比一般傳統展場更高的維護成本。但高美館在預算與人力資源所得到的奧援，一向與其它北、中兩間公立美術館不成比例，



經費時常捉襟見肘，這也是高雄市政府在縣市合併後，多次向中央財源分配不均提出抗議時，被隱藏在檯面下的困境之一。

臺灣公立美術館最重要的營運資源來自於公部門每年度所編列之預算，一般而言，持平穩定的經費來源會讓一間美術館能安心地保留過去、發展現在並規劃未來；就這點來看，臺灣的美術館相當幸運。相較於設有數百間大小博物館群的英國來說，僧多粥少的政府預算分配相當不足，因此在1994年後，大部份的公、私營博物館(包括美術館與許多文化遺址等)就相當仰賴「國家遺產樂透彩基金」(The Heritage Lottery Fund)的資金挹注，每年的博物館專業雜誌，也經常出現探討樂透基金對於博物館/美術館營運之重要性，以及博物館利用該筆資金已做了什麼或該做些什麼等文章。

在那樣的環境氛圍中，似乎沒人在乎「樂透



基金」的經費得以積累是源自於大眾的投機心理；大家的眼中，似乎只有一個共同的目標，就是「生存下去」。動輒上看數億的樂透彩盈餘，看起來的確是政府可用以分配的「額外」補助資源。而將之用於「文化」、「藝術」等社會公益(good causes for the benefit of communities)產業，看似也與用至「社會健康」、「慈善」、「環保」等範疇般合情理。因此英國政府大幅利用它來取代原本政府需額外擔負的部份預算，但同時也技巧性地調整(或是緊縮)了原本常態性的預算額度，造成許多公立單位對於此類政策產生寒蟬效應。

這樣的寒蟬效應，或可用以解釋英國博物館最常出現的「自由捐」取代門票收費之類的政策上。許多英國博物館並不強制收取門票，但在館內各處設置了捐款箱，並告知你「最佳」捐贈額度是多少。這種現象或許基於以下幾種考量：(1)如正式收取門票，單位便必須在年度預算中固定編列額度，並開始承受政府及議會施諸於執行率上之壓力。(2)對用全民稅金去營運支撐的博物館，實無法理直氣壯收取高額門票。(3)藉可免費參觀之服務，爭取更多的觀光客群。(4)如收取低額門票，就相關人事業務運作來說，恐有不敷成本之憾。因此，許多博物館或美術館在「收」與「不收」門票之間反覆，也同時在社會公益與經濟效益的平衡桿上來去。

以臺灣目前發行的樂透彩券來看，其盈餘未涉及藝文領域方面的分配，因此尚未引起圈內



1|2

- 1 2011年高雄市立美術館舉辦「切切故鄉情—陳澄波紀念展」時，畫家家屬捐贈其中2件作品給予高美館典藏，並由高雄市長陳菊代表受贈。(攝影：林宏龍)
- 2 2004年高美館舉辦「匠心靈手—何明燾回顧展」，展覽前夕獲贈該展28件作品，圖為獲贈作品「麗人行」及「臥像」。(高美館資料片)

人的注意。但或也將因為政府財政愈形困難，而「文化藝術」未如民生問題重要，未來另覓財源勢必是一條必行之路，因此已有此類的想法與建議應運而生。未來如要參考英國的彩券基金運用，在相關的經費分配運用下，便必需思考一個更全觀、更有效益的執行目標，而非將之視為政府財源不足的「補貼」。文化藝術圈的相關人等，也該提早釐清臺灣整體資源分配的合理性與效益，並且不斷評估此類具彈性的資金，是否可以獨立運作，而非用於一些制式的常態運作之消耗；例如設立國家級的藝術文化財之收集與管理機構，或建置國家級的鑑價中心等；許多無法等待年度預算「牛步」編列執行的緊急或特殊事宜，也可利用此一類經費之彈性迅速達到效益。

### 《議題》著作權移轉所面對的新挑戰

美術館中不動如山的公共財是國家資產中相當重要的部份，不僅只於它的實體取得或換算後的金錢價值，也包括實體以外所衍生的重要邊際效益。譬如透過研究與展覽，它們成為臺灣美術史架構中重要的一環，而經常被納入海外館際交流的展品，也多半來自於各館重要典藏，藉以在傳播臺灣獨有人文精神與價值外，也能彰顯各館的典藏實力。國際重要的博物館或美術館都不忘盡力包裝與行銷藏品，讓藏品能盡量露出在各式媒體與出版物上，以達到全球化的傳播，讓各地潛在的「未來觀光客」

能先熟悉它們的影像，進而在造訪異鄉時，能有到館探訪實物之動機，以達到觀光收益。

雖然被視為博物館的類別之一，但傳統博物館的功能定義：典藏、研究、展覽與教育推廣，對一間處於全球化社會中的公立美術館來說，早已相當難以定義其現有工作範圍。美術館一向被公認最重要的功能——典藏，無論是藏品取得、管理或是維護等，都在全球藝術生產模式暨美學趨勢的急遽變化中，動搖了原本博物館學概念中所秉持的系統思維，藏品保存維護的硬體與空間上，也有了更多元的需求。網路的流通與跨域概念，讓藝術創作間的不斷複製、採借、利用或交相模仿等應用普及，原本可以媒材區分的作品，擴張涵蘊影像或概念等抽象元素，美術館中越來越多的攝影、錄像、裝置或跨領域類之藏品，逐漸頻繁碰觸與著作權法相關的法條與問題，同時也不斷對一些原有的創作倫理進行定義上的更新。

美術館中原本強調與觀眾「面對面」的實物教育，在全球網路競爭環伺下，必需擴展到館體以外更寬廣的數位世界中，在虛擬空間中增加展/藏品魅力的傳播，也因此美術館與社會上其他的文化事業一樣，必須在紛雜的訊息世界中，爭取發聲權。傳統思維中，似乎只要是從「藝術教育」或「文化推廣」等出發點所進行藝術的行為，都能被社會寬鬆解釋與接納，因此過去廣泛應用藝術家作品在推廣活動或日常應用中，似乎不會有太大的爭議。但



越來越多與「著作權」相關之訴訟案例，讓美術館在應用相關的圖像上越形謹慎，尤其是面對一些帶有授權保留條款的典藏品(圖像使用上仍需取得藝術家或版權擁有者之授權)；附加了繁瑣授權條件之藏品，對務求行政流程標準化的公務體系來說，都可能間接影響其在使用該典藏圖像於宣傳應用上之靈活性與意願。

「作品複製權」，不一定理所當然地與藏品一起移轉，而行政體系中人員更迭所造成對「重製權」的忽略，經常會衍生一些誤會與麻煩。這些問題也可能會出現在攝影或影像作品購入時，在重製的授權範圍上未清楚界定或是遇到前所未有之使用狀況，包括展出模式可能因原有播放器的淘汰，讓藏品必需以另一種方式播放展出，加上政府出版品逐日擴大其營運範圍，讓影像在實體印刷、

網路流通、提供營利或非營利等之公開下載，未來都成為需要與著作權所有者清楚規範的部份。版權問題，也會隨著越來越多當代藝術家喜於實體作品外，附加屬於個人風格之藝術概念或創意行為(包括表演)，因而讓作品實體在捐贈或蒐藏等移轉過程中，多了一些無形但又絕對必要的「附屬品」。這些「附屬品」可能包括影音紀錄、與作品一同展示的相關文件資料、概念或「專利」行為，重製之次數限制或未來展示時的展品重現權等，都可能比實體有更多的價值比重，更可能為該作品之唯一價值，但它們卻未必被列入著作權保護範圍。

未來或許藝術家將作品販售或捐贈給未有市場交易機制之公立美術館，會比移轉給私人或營利單位來得更為保障，否則作品不斷在市場交易、交換移轉之過程中，產權的轉移並不代表相關「附屬

品」能一併被成功移轉。對當代藝術創作者來說，如何保障自身的創作，能在時間久遠後的下一個世代，仍擁有完整的組合與呈現面貌，是一大困難也是一大挑戰。當全世界的著作權正與時俱進地不斷修法中，對以強調「保存」與「傳承」世代藝術發展紀錄的美術館來說，如何調整與因應也是一項必要的課題。

越來越多攝影與影音類作品的出現，除了改變美術館展覽模式與觀眾參觀行為外，也影響到美術館典藏的內容與類別。美術館群將來會遇到越來越多影像藏品重疊性的問題，可能會削弱各館館藏原可強化的「獨有性」，除了涉及「授權」相關議題，考驗到美術館原有的典藏空間以外，也會重新結構藝術家與美術館間的交涉關係。包括借展時，影像作品提供檔案重製時所需的配套辦法與合約，或是以公幣複製展品於展畢後所有權的歸屬等問題。這類問題多半起因於近年來逾多的國際攝影巡迴展覽，為簡省移地展出時所可能負擔的國際運輸、保險之成本，傾向於以檔案重製、洗相或輸出等方式提供巡迴點展品。

在異地展出時，可能產生一批臨時存在的「作品」，之後多半授權方會希望銷毀以保護參展者的版權。而對展覽單位來說，這些展品都只能被視為展場「裝潢」或佈置用的消耗品，輸出材質或許未必如原版相紙般珍貴，但為降低資源的浪費並讓已產出之「臨時物」能發揮其後續效用，在展覽前的合約中應事先協商出一種最佳的處理方式，在不損及雙方利益為前題下進行合作；譬如在不增加成本的原則下，雙方合作在作品展畢後該區境內，進行多場巡迴加場展覽。

而舊有的典藏品攝影底片建檔，也將可能隨著底片材料的洛陽紙貴或稀產，而逐漸改以數位檔案儲存。影音紀錄類的典藏品檔案巨大且需要不斷解決備份、防毒、合法播檔程式、電腦版本或功率等問題後，方能對外進行完整的流通管理。種種的設備更新，也牽涉到相關辦理單位是否有更新的典藏管理規畫策略，才能在預算編列上說服對資訊軟、硬體採購比誰都把關得更緊的主/審計部門。以上

種種，都是隨著社會變遷暨人類經濟產業轉變所衍生的時代差異，自然而然也牽動著美術館管理模式的改變，而監管美術館的財主單位也應該理解時代趨勢所可能帶來的種種衝擊。

### 《議題》在地藝術環境的發展(藝術品移轉與相關稅制探討)

對許多不常涉足交易市場或不習慣公開買賣的藝術家們，稅負制度的知識是他們相當缺乏的部份，而對捐贈金額的列舉方式，也讓他們相當頭痛。因為藝術品不像一般商品，具有市場價值的可預期性，許多藝術家可能經由炒作而爆紅一時，也可能因缺乏伯樂而長期在公開展示場域缺席或默默無聞，甚至可能由原來的當紅炸子雞成為跌停板；一度在拍賣市場竄為黑馬者，也並不代表未來一定擁有當時的行情價。

除了被畫廊固定經紀外，臺灣每年能固定透過創作有穩定收入的專職藝術家真的不多。尤以高雄的藝術環境來看，畫廊數與藝術家可以展出作品的場域，均遠遜於台北市都會區，藝術家們大多必需從事其他行業來維生，無論是任職教師、一般公司白領或藍領工作等，創作都是近乎下班後必需再努力從事的「業餘」工作，而他們作品的產值市場究竟多大，在大部份藝術家慣常相互饋贈或現金交易等非公開的作品移轉過程中，似乎很難看出梗概。但隨著全球交易市場的擴大，許多藝術家不再甘於屈居在地市場，但要想讓臺灣藝術品交易市場更健全，除了大環境必需有良好的交易制度外，也來自於相關國人對藝術品移轉稅制更深入的了解，方能認知移轉過程中隨之而生的經濟產值以及「移出」、「移入」時各方所必須付出的成本代價；相關人等包括了藝術家個人、收藏家，或透過可能遺贈而擁有藝術財產的家屬等。

除此之外，稅制對於藝術品交流環境所產生的影響，亦受限於交易者容易隨著稅負高低而移動的現實，逐步移至低稅負區或自由貿易區；在全球化的時代中，許多跨國企業為了節稅會將公司註冊至一些免稅天堂。兩大國際知名拍賣公司蘇富比

高美感感張啟華先生家屬慷慨捐贈131件作品，並為呈顯高雄首位留日及舉辦個展的西洋畫家豐碩之藝術創作，於2010年藝術家百年冥誕之際，策辦「現代·前瞻—打狗美術的開拓者張啟華百年大展」。

向前輩藝術家致敬  
Homage to Senior Artists of Taiwan

現代·前瞻—打狗美術的開拓者  
張啟華百年大展

Modernity and Foresight: A Pioneer Artist of Kaohsiung  
Chang Chi-hua Centennial Exhibition

2010. 11/6 ▶ 2011. 3/27

展覽地點：高雄市立美術館三樓三〇一—三〇四展覽室  
指導單位：高雄市政府文化局  
主辦單位：高雄市立美術館、財團法人高雄張啟華文化藝術基金會

Exhibition Venue: Galleries 301, 302, 303 and 304 (Kaohsiung Museum of Fine Arts)  
Exhibition Dates: November 6, 2010 to March 27, 2011  
Supported by: Bureau of Cultural Affairs, Kaohsiung City Government  
Organized by: Kaohsiung Museum of Fine Arts  
Zhangqihua Culture & Art Foundation





► 藝術家邱潤銀家屬於2011年捐贈高美館68件邱潤銀畫作，美術館特地委請修護師到館檢修，以延續作品的保存壽命。(攝影：鄭景陽)

(Sotheby's)與佳士得(Christie's)，最早曾經將他們的亞洲分公司設立在臺灣，然而在1995年左右，這兩家公司都將亞洲總部移至香港，連接影響到臺灣其它的拍賣產業外移，藝術品在市場的成交價下滑，而這一切都歸因於臺灣的「稅制」。財金專家謝金河在本(2012)年10月24日的臉書PO文，指出他自蘇富比學院畢業學習藝術與拍賣的女兒必需至香港才能找到發揮專業的工作。從媒體上不斷報導並討

論臺灣藝術產業外移的嚴重性，我們看到了人們的憂慮，但也看到了財稅單位在稅捐制定上為避免圖利私人的投鼠忌器。

以澳洲政府成立的「鼓勵藝術稅捐委員會」(Taxation Incentives for the Arts Committee)為例，在1978年所發起的一個「文化贈與計畫」(Cultural Gifts Program)<sup>1</sup>，便為政府累入超過6億2千2百萬美元價值的財產。該計畫透過捐贈者至

少必需提出三位民間鑑價師或鑑價機關之證明機制，作為對捐贈者之信任憑證，讓捐贈者與受贈者雙方都認可該贈物被評定的價值，也讓財稅單位放心提供捐贈者在稅負上可享的優惠。澳洲這樣的運作，只有在鑑定機制完整、政府與民間能夠互信的基礎上方能長久。

臺灣的稅負改革究竟是協助藝術

品交易環境的成長還是抑制，一直是政府在制定稅法時難以兩全的問題，而相關納稅人也無法理解政府在制定稅法時，究竟是有哪些考量或標準，為何時而藏有「剔除」之可能，甚至走上司法裁罰、補稅等風險？這些對政府利用租稅優惠當「誘因」去鼓勵政府「捐贈」來說，都像潛伏在「優惠方案」中的未爆彈，對許多真心捐獻的國人來說，社會不應以「不然就不要列舉抵稅嘛！」這樣損及個人權益之風涼話去敷衍，而應該更深入去追究一個政策

或法令在研擬上，是否應該有更多的配套措施，在防微杜漸的同時，也能真正發揮政策的良善美意。

如果財稅單位主要是對「鑑價證明」的不信任或翻案，那如何建立足以讓官方信任的鑑價制度，就有待相關單位提出需求條件並制定相關法規，甚至成立一個全國性的事權單位，整合管理相關問題，也可防止不肖業者濫用節稅優惠，大鑽法律漏洞。正因為藝術品鑑價制度的建立牽涉範圍太廣，牽涉的利益糾結也非一般人所能想像，因此多年來中華民國畫廊協會雖對此部份議題提出關注，但礙於民間身份，甚難取得官方單位的共鳴。而事實上，無論是鑑價人才的培植或交易價格的取得，都是在藝術交易環境健全、交易紀錄公開、交易行為活絡的地方，方能累積較為可靠的鑑價經驗與參考，因此臺灣的藝術環境發展，自然也與此議題環環相扣。

#### 《議題》藝術品捐贈與鑑價制度之建立

比起國際間一些相當活躍的美術館，臺灣公立美術館的藏品管理模式相當保守，而公務體制諸如政府財產管理、人力規畫、預算編列、藏品維護等種種規定，也帶給了美術館相當大的限制。除了藏品取得所能支付的成本與市場行情可能差距較大外，購買藏品的管道盡量減少透過經紀公司以降低成本、鑑價與議價的過程總以「撙節」經費為原則，這些都讓美術館典藏採購的市場，成為一個封閉的區域，未能與全球市場或拍賣界融合，也因而「捐贈」，成為部份經費不足的美術館爭取重要藏品之主要來源。



正如前述所及，臺灣公立美術館礙於經費不足或是透過年度編列、核銷的預算模式，造成藏品採購上相當的難度，因此相當數量的民間贈藏，包括珍貴的大批贈藏所累積出來的大師「品牌」或某類別、系列等藏品形象，對美術館來說都可能比起「單打獨鬥」的作品，更易運用於經營該館的獨特識別。如高美館獲得已故藝術家如張啟華、林天瑞、朱沉冬等人所捐贈的大批油畫、素描與水彩等作品，對這間兼負了在地藝術傳承的美術館來說，是相當重要且獨特的資產。美術館捐贈除了讓藝術作品不會因為買賣而逸失，也讓許多家屬家中環境不易維護的作品，不會隨著時間與空間而凋萎，未來，這些藏品也將會是各地藝術展覽可能取得借展的唯一資源與管道。

以臺灣三家公立美術館收藏為例，臺灣藝術家在市場上的交易行情起伏、南北市場交易習慣的不同，以及是否透過畫商或經紀人購入等，均會影響市府每年固定編列典藏預算額度的合理性。因為缺乏全國性的藝術品採購整合單位，各館以競爭心理各憑本事進行藝術品蒐購，在市場上難免容易造成搶手作品採購成本上的增加。正因為民間願意無私捐贈，美術館館藏才能愈形豐厚，並有機會將重量級但價格不斐的精品納入收藏，讓臺灣美術史基礎架構的重要元素不致於缺席。許多藝術家重要的代表作、時代轉捩點裡具劃時代意義的作品，或可能被拍賣至他國的文化財產等，因而都能留守在臺灣各公立美術館中，成為在地美術發展史的見證。

為了幫各公立美術館有限的庫房空間把關，並

確保藏品之品質與價值，美術館捐贈手續之嚴謹度較一般私人單位來得高。包括捐贈品是否符合美術館本身的收藏需求、是否接受贈藏需通過由專家學者組織而成之典藏委員會審查；藏品價值之訂定亦非僅憑捐贈者單方之意願，典藏委員會之鑑價機制亦是制定該藏品價格之重要依據。通過審查後確定贈藏之美術品，則由美術館開立捐贈證明書與榮譽狀，並公開感謝。進入臺灣各公立美術館的藏品，也在嚴格的財產管理規範下，成為非於市場交易中流動之安定公共財，這些藏品對市場的價值除了穩定可能的人為哄抬操作外，還有重建社會脈絡、提升人文精神等附加價值。

為表達感謝並鼓勵更多的藝術品捐贈，歷來美術館對於所有的捐贈者，均透過提供捐贈證明讓捐贈者可逕行抵稅。雖有許多捐贈者意不在抵稅，或是自身原本在作品買賣交易之類的收入並非常態，因此對於年度抵稅的分配額度所產生的稅金試算差異可能相當陌生。財稅，可說是一門相當專精的學問，稅金「付」與「收」的彼方都是站在天平兩端，對於自身利益都是多所度量，甚少會站在彼此的立場去思考，因此政府在稅法上的規畫與制定無論多麼嚴格與縝密，必有精於算計者會突破防守，讓課稅永遠難以達到「公平」之目標。

近年來臺灣媒體對於「假捐贈、真逃稅」此類的新聞之報導，讓許多真心想為社會慷慨捐出所有物的人躊躇不前。「藝術無價說」在錙銖必較的財稅人員眼中是不起作用的，捐藝術品或文物，與捐其它沒法訂「行情價」之物一樣，缺乏價值標準，

而且價差往往相當驚人。因此即使捐贈行為出自善舉，但財稅單位對各方提供的鑑價證明缺乏信任，加上民間的確有不肖業者透過此類捐贈管道大鑽法律漏洞，讓許多捐贈證明上的價格受到質疑，也因而在報稅後頻頻遇到被「剔除」之案例。

臺灣稅負制度不斷地改革，但改革的心態，可以從財政部在民國96年就所得稅法「第17條各項扣除額」中，對「捐贈列舉扣除改以現金捐贈為限」的新聞訊息中看出。當時的財政部主要是認為實物捐贈成為適用40%所得稅率的高所得族群，最好用的避稅工具，加上非現金捐贈案件耗費稅捐機關極多的查稅人力，而財政部更斷然認定，實物捐贈案件只有極微小的比例是真心做公益。民國97年國稅局便規定後來的實物捐贈，都要求要填具來源，以俾稅務單位追查或訪價，另配偶以及受扶養親屬捐贈藝術品，除了具有文化資產價值、或者政府亟欲取得或保護的畫作，否則，一律不得列舉捐贈扣除。

除了對各式實物捐贈的不信任外，各地方稅務人員對民眾報稅時適用辦法也有不同的認定，也造成許多捐贈者開始對贈藏美術館所可能帶來之利弊開始多所衡量。這些都逐漸引起捐贈者對政府「採信」之標準的惶惑，而且也都在深深地影響相關鼓勵或優惠辦法之誠信。但我們也相當清楚，正是因為財稅單位與繳稅的人民永遠都站在天平兩端，各自衡量得失，相互攻防，因此過於專注探討「藝術品捐贈究竟可不可以節稅？」，容易引起財稅單位將此議題討論的目的聚焦於某種「意圖」之技術性

研擬，而忽視了將作品捐入美術館這樣「行為」背後所產生的更大意義與利益。因此，我們更應該正視的是「臺灣的稅捐對於藝術品的捐贈究竟有哪些實質獎勵，真正站在對方的立場去設想？也真正能促使對方產生捐贈給社會的意願？」

## 結語

一個社會制度的完善，應該顧及該制度是否能促成社會之良善發展。國稅局與立法機關為防某些有心人蓄意逃稅或洗錢，不斷因應層出不窮的不良案例去討論與改革相關稅法，但這些改革並未考量到公立美術館對民間贈藏的渴求。事實上，與美術館或藝術界相關的制度與法規，都應該跟隨時代變遷有相對的討論與革新，方不會因為無法適用，而需要用更多的「特例」去屈從解釋許多可以「理解」但無「法」可解的問題與現象。

「美術館國是論壇」是一個以「善意」為出發點的平台，可以收納美術館行政人員、藝術家或收藏家的抱怨，但比起抱怨，這個平台更想收納的是「建言」。對於制度或法規的批評，或許可以警醒相關主事者重視輿論的聲音，但未必能協助其建置更完善的制度，過於被民意左右制度制定者可能成為「朝令夕改」之類的決策猶豫者。完善的制度要靠縝密的規畫，本論壇的首要目的在於收集問題、探討問題、建議並傳達解決方案給相關人等於做規劃時參考，不在左右時政。■

註釋：

1 資料見<http://arts.gov.au/funding/tax/cgp>