



1. 引言

1.1 私營博物館近年蓬勃發展，現時約佔全球博物館總數的三分之一，當中又以私營藝術博物館的增幅較為顯著。¹ 雖然大部分私營博物館的經費和日常營運皆非常依賴收藏家和善長仁翁的慈善捐贈；但政府的支援措施(例如稅務優惠及認證計劃)，對促進文化的多樣性，同樣發揮重要作用。香港方面，粗略估算其私營博物館的數量於 2019 年已超逾 35 家，與公營博物館數目相若。² 然而，本港私營博物館在營運上面對的挑戰，遠多於海外同儕(例如空間有限、租金高昂及宣傳不足)，而且它們大多沒有任何政府支援。³ 據報部分私營博物館正在掙扎求存，而位於山頂的香港電車文化館亦於 2018 年 8 月結業。因此，社會有倡議政府應該加強支持私營博物館，推動香港發展為亞洲的文化樞紐。⁴

1.2 應馬逢國議員的要求，資料研究組就海外地方對私營博物館的支援政策，進行研究。美國和英國被選定為進一步的研究對象，因為(a)兩地的私營博物館數目眾多，高佔博物館總數逾五分之三；(b)兩地設有完善的博物館認證計劃，作質素保證；及(c)當地政府向經營者及私人藏品的捐贈者提供財政資助。本資料摘要首先概述私營博物館的全球趨勢及社會效益，繼而檢視香港的相關發展情況，然後討論兩個選定地方政府的私營博物館扶助政策。

¹ 本文提及的私營博物館，主要為私人實體(例如個人收藏家、私營企業、慈善機構、基金會及大學)把其擁有收藏品作公開展覽的場館，並屬非牟利性質。它們不包括以出售藏品為目標的藝廊，亦不包括政府擁有的博物館或由政府"臂距機構"設立的博物館。請參閱 United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (2019)。

² 由於政府沒有私營博物館的統計數字，上文數字是資料研究組根據零散資料而作粗略估算。請參閱 Chan, K. (2017)。

³ 本地大學轄下的極少數私營博物館，或可透過大學獲得間接政府資助，該等資助模式不在本文研究範圍之內。

⁴ 香港 01 (2017)、GovHK (2017)及思考香港(2019)。

2. 全球私營博物館的近期發展

2.1 **近數十年來，私營博物館在全球發展迅速，當中以藝術博物館尤為盛行。**根據聯合國對 56 個地方進行的一項調查，私營博物館在 2018 年 9 月約佔全球博物館總數的 34%。⁵ 私營藝術博物館板塊的興起，主要是因為更多私人收藏家願意把購藏的藝術品公諸於眾，與公眾分享。⁶ 據報全球超過 70% 的私營藝術博物館是在新千禧年後成立，而開設該等私營藝術博物館的首 4 個地點，則分別是南韓、美國、德國及中國。⁷ 除了受到利他主義的影響外，財富的迅速積累(特別在新興經濟體內)，亦令私人收藏家更能負擔與公眾分享展品的成本。⁸ 以中國為例，其私營博物館數目在 2008-2018 年期間，由 319 間增至超過 1 600 間，增幅高達 4 倍。⁹ 此外，政府向捐贈者提供的稅務優惠，亦是推動私營博物館增長的原因，下文將進一步討論相關詳情。

2.2 **私營博物館可豐富社會的文化生活，帶來多種社會效益。**
首先，與公營博物館不同，私營博物館在購藏及策展珍貴藏品方面，享有較大自由度，有助文化保存工作。舉例而言，全世界有 57% 的私營藝術博物館各自存放超過 500 項藝術作品，當中部分作品不一定是公營博物館的購藏目標，這因為後者受制於有限預算或僵化的採購程序。¹⁰ **第二**，很多私營博物館擔當着教育公眾和培養公眾藝術鑑賞力的角色。舉例而言，全球三分之二的私營藝術博物館舉辦博物館觀賞團及演講會，加深訪客對藏品的認識。**第三**，私營博物館的快速發展，可推動文化旅遊和促進本地就業，對當地經濟帶來裨益。以美國大都會藝術博物館為例，它在 2015 年夏季為紐約市創造 9 億 4,600 萬美元(73 億港元)的旅遊消費，約佔該年度整體旅遊消費的 1.5%。**第四**，透過稅務優惠等誘因增加外界對私營博物館的捐贈，可提倡社會的慈善和利他精神。¹¹

⁵ 此項調查涵蓋的博物館，僅佔 2019 年全球 55 000 間博物館的 57%。請參閱 United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (2019) 及 De Gruyter Saur (2019)。

⁶ 博物館有很多類型，例如(a)考古博物館；(b)歷史博物館；(c)科學博物館；及(d)藝術博物館。當中以藝術博物館近年增長最為迅速。請參閱 Zarobell, J. (2017)及 Zorloni, A. (2016)。

⁷ Larry's List (2016)。

⁸ Global Citizen (2016)及 McCafferty, G. (2016)。

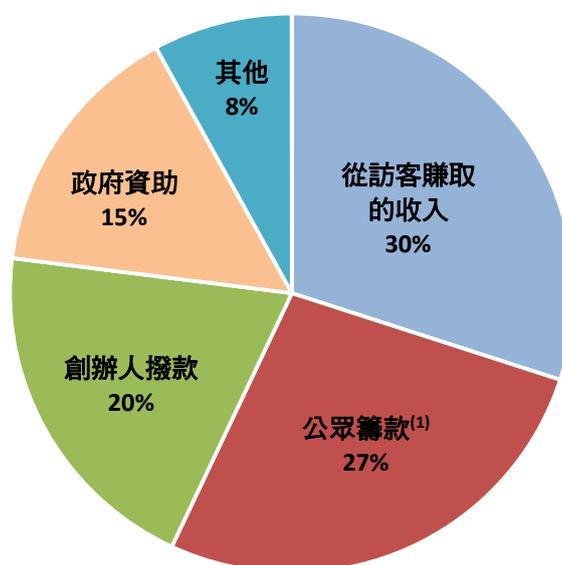
⁹ 國家文物局(2019)。

¹⁰ Larry's List (2016)。

¹¹ Baumgardner, J. (2015)及 Zorloni, A. (2016)。

2.3 然而，由於私營博物館大多不能自負盈虧，而必須依賴慈善家的捐贈來持續營運，因此全球大部分私營博物館均面對資金籌措的重大挑戰。大體而言，全球的私營博物館規模偏小，65%的私營藝術博物館的每年訪客量少於 2 萬人次(或每天只有 55 人次)。相對而言，知名的國家公營藝術博物館的訪客數以百萬計。以倫敦私營博物館的收入來源為例，訪客收益(例如入場費、博物館商店及食肆的收益)在 2011 年只佔其年均收入的 30%(圖 1)。政府資助另佔年均收入的 15%，而大部分收入(47%)則來自私營機構的各類型捐贈，包括來自博物館創辦人(20%)及公眾(27%)的捐贈。

圖 1 —— 倫敦私營博物館的全年收入分佈



註：(1) 這亦包括向博物館的會員籌款。
資料來源：NCVO Research (2012)。

2.4 政府的支援措施，令私營博物館在部分地方可以繼續生存。這些措施包括引入和推動認證計劃(部分與博物館界別內的知名機構合作)，以加強訪客對私營博物館的展品質素及管理水平的信心，法國及澳洲各州(例如維多利亞及昆士蘭)皆有相關認證制度。部分地方在推行認證計劃時，也引入嚴格的規管架構和制定博物館專項法例，以確保公私營博物館的管治和營運符合法定標準。¹² 舉例而言，日本和台灣分別於 1951 年及 2015 年制定該類法例。財政支援方面，由各級政府(即國家政府、省政府及

¹² 博物館專項法例可防止牟利性質的公司以"博物館"之名，進行商業登記，但卻從事與博物館職能無關的商業活動。請參閱 Audit Commission (2006)。

地方政府)提供直接資助的情況甚為普遍，但如前所述，該等資助僅佔博物館的整體收入一小部分。此外，捐贈予博物館的款項或藏品**可獲扣稅優惠**(例如所得稅或利得稅)。¹³ 以美國為例，富有的收藏家可從應課稅收入中扣除"其捐贈的藝術品、現金及股票的全部市值"，而他們捐贈的對象通常又是他們旗下的私營博物館或基金會。¹⁴ 這些收藏家可在保留藏品之餘，同時又享有稅務豁免，可見行善和省稅是環環相扣。

2.5 新加坡政府亦引入類似措施，支援私營博物館。國家文物局自 1996 年起倡導成立博物館圓桌會，為私營和公營博物館提供一個培訓、交流和外展的共同平台。2008-2018 年期間，參與此平台的博物館由 52 家增至 57 家，當中 16 家為私營博物館。國家文物局於 2003 年設立"認可博物館計劃"，為優質博物館進行認證，同時為捐贈藝術作品予 9 家認可博物館的人士，提供 250%的稅務寬減。此外，政府亦以直接撥款方式，向私營博物館提供文物補助。

3. 香港私營博物館的近期發展

3.1 雖然香港現時並無私營博物館的統計數字，但保守估計其數目於 2019 年已超逾 35 家(圖 2)。其數目與 37 家公營博物館相若。¹⁵ 總體而言，早年的私營博物館大多由大學(例如香港大學和香港中文大學)及著名慈善機構(例如東華三院和保良局)創立。至於近十年設立的私營博物館，則通常由私人收藏家或家族基金在其自置物業開設，展覽主題亦更趨多元化。與全球趨勢一致，本地私營博物館的增長動力，較多來自藝術博物館。

¹³ Quick, E. et al. (2014)。

¹⁴ Neuendorf, H. (2016)。

¹⁵ Chan, K. (2017)。

圖 2 —— 香港私營博物館例子

	名稱	設立年份	主題	面積 (平方米)	藏品數量
1.	香港大學美術博物館	1953	藝術	1 500	2 992
2.	東華三院文物館	1970	歷史	700	27 600
3.	香港中文大學文物館	1971	藝術	3 200	15 000
4.	香港醫學博物館	1996	科學	995	2 000
5.	香港賽馬博物館	1996	歷史	557	-
6.	童軍文物廊	1996	歷史	-	-
7.	保良局歷史博物館	1998	歷史	333	-
8.	香港杜莎夫人蠟像館	2000	蠟像	-	100
9.	古董電扇博物館	2005	電扇	17	400
10.	香港海事博物館	2005	歷史	4 400	1 200
11.	稻鄉飲食文化博物館	2005	飲食	465	1 200
12.	農場博物館	2006	歷史	-	-
13.	法國巴黎銀行伯大尼博物館	2006	歷史	-	-
14.	香港浸會大學孔憲紹博士伉儷中醫藥博物館	2007	科學	472	-
15.	山頂纜車歷史珍藏館	2007	歷史	650	200
16.	聖士提反書院文物館	2008	歷史	372	-
17.	香港教育大學香港教育博物館	2009	教育	130	25 000
18.	西貢文物館	2009	歷史	-	-
19.	香港大學許士芬地質博物館	2009	科學	500	10 000
20.	皇家博物館	2012	藝術	300	200 000
21.	饒宗頤文化館－藝術館	2012	藝術	282	90
22.	太陽館	2012	科學	1 500	-
23.	美荷樓生活館	2013	歷史	400	1 200
24.	香港中文大學賽馬會氣候變化博物館	2013	科學	800	100
25.	香港中文大學大學展覽廳	2013	歷史	557	-
26.	F11 攝影博物館	2014	藝術	279	-
27.	六四紀念館	2014	歷史	102	-
28.	兩依藏博物館	2014	藝術	1 860	6 700
29.	亞洲協會博物館	2015	藝術	631	-
30.	唱片博物館	2015	音樂	78	20 000
31.	一新美術館	2015	藝術	1 161	48
32.	香港毛筆博物館	2016	藝術	178	1 061
33.	香港大倉博物館	2017	藝術	250	200
34.	六廠紡織文化藝術館("CHAT 六廠")	2018	藝術	1 879	100
35.	香港新聞博覽館	2018	新聞	1 108	1 502

註：上述資料來自有關博物館及互聯網。

3.2 在財政和營運上，本港私營博物館較海外同儕面對更多挑戰。雖然香港私營博物館的數目近年大幅攀升，但這些博物館大部分規模細小，平均面積僅約 860 平方米(圖 2)。儘管沒有私營博物館每年入場人次的整體統計數字，但相信入場參觀這些博物館的訪客人次遠遠不及公營博物館。¹⁶ 由於大部分本地私營博物館沒有得到政府的任何直接支援，因此它們在營運上面對以下挑戰：

(a) **營運成本高昂：**本地博物館面對的最大挑戰是空間有限和租金高昂。舉例而言，根據康樂及文化事務署("康文署")在 2017 年出版的一份期刊文章所採用的評估方法，估算一家平均面積約 860 平方米的私營博物館每年的租金開支，於 2019 年約為 1,300 萬港元。¹⁷ 再加上展品保養、員工開支和水電等其他費用，博物館每年的營運成本將會更高。該文作者甚且總結評論，"香港或是全世界建立私營博物館最困難的地方"。¹⁸

正因如此，位於山頂的香港電車文化館，在無法負擔商場翻新後上漲兩倍的租金下，被迫於 2018 年 8 月結業。¹⁹ 據報少數私營博物館亦瀕臨倒閉邊緣；²⁰

(b) **藝術品捐贈者欠缺稅務優惠：**與海外情況相似，本港私營博物館在很大程度上依賴創辦人和善長仁翁的捐贈來維持營運。在本港的稅制下，雖然具慈善性質的私營博物館的現金捐贈可獲稅務扣減，但文物及藏品捐贈則不能扣稅。²¹ 再者，在香港的低稅環境下，稅務寬免對刺激捐贈藏品似乎"收效不大"；²²

(c) **香港並無博物館認證制度：**現行的《博物館規例》(第 132AT 章)只規管公營博物館。不單私營博物館不受

¹⁶ 2018-2019 年度，由康樂及文化事務署營運的 16 家公營博物館的訪客人次合共為 550 萬。

¹⁷ 早前的研究以 20 平方米的微型博物館作為計算基礎。本研究則採用較大面積(即 860 平方米)，這是基於圖 2 所列 35 間私營博物館的平均面積計算。請參閱 Chan, K. (2017)。

¹⁸ Chan, K. (2017)。

¹⁹ 香港 01 (2018)。

²⁰ 香港 01 (2017)。

²¹ 根據《稅務條例》(第 112 章)，捐贈者向私營博物館作出不少於 100 港元的捐款，列為慈善捐款，可作扣稅，扣除額則以經調整免稅額後的應評稅利潤或入息的 35%為上限。

²² Committee on Museums (2007)。

任何法例規管，政府或本地博物館協會亦沒有設立博物館認證計劃。²³ 在沒有認證計劃的情況下，訪客或會對本港私營博物館的質素存疑；

(d) **宣傳不足**：受預算所限，私營博物館較難吸引本地訪客及海外遊客。以香港海事博物館("海事博物館")為例，它是香港最大規模的私營博物館之一，但其全年入場參觀人數於 2018-2019 年度按年下跌 3%至 129 900 人次，平均每日僅有 356 訪客；²⁴ 及

(e) **藏品管理及外借展品彌償**：與擁有較多資源和專門知識的公營博物館不同，規模較小的私營博物館在藏品的保養方面面對更多挑戰。況且，香港現時並無彌償架構，為外借藏品提供保費低廉的保險，這亦窒礙私營博物館與其他藏品擁有人合作，分享後者的收藏品。²⁵

3.3 香港政府現時選擇性地向個別私營博物館提供支援。本港現時共有至少 5 家私營博物館接受政府資助，以每年僅 1 港元的象徵式租金租用政府擁有的歷史建築，當中包括位於上環舊病理醫院的香港醫學博物館及位於中環的海事博物館。²⁶ 值得注意的是，海事博物館由本地航運業委託營運，它不單僅需繳付 1 港元租金，而且是全港唯一獲得直接政府經常資助的私營博物館，2018-2019 年度的資助金額為 600 萬港元，佔其總收入的 25%。²⁷ 政府罕有地作出這項特殊安排，是由於該館位於赤柱美利樓舊址的租約在 2012 年 2 月屆滿，該館向政府提出遷至中環碼頭的正式要求。政府破例向海事博物館提供撥款，是基於下述理由：**(a)**香港作為港口城市，其海事背景饒具歷史意義；**(b)**海事博物館已建立了專業的運作紀錄；及**(c)**海事博物館能充分融入新的海濱

²³ 香港博物館館長協會表示，如沒有博物館的專項法例及註冊制度，或會"阻礙香港博物館的未來發展"。請參閱 Audit Commission (2006)。

²⁴ Hong Kong Maritime Museum (2020)。

²⁵ 在沒有彌償架構的情況下，為臨時展覽購買保險的保費將會"高得令人卻步"。請參閱 Lord Cultural Resources Planning & Management (2003)。

²⁶ 其餘 3 家只繳付象徵式租金的私營博物館為饒宗頤文化館、美荷樓生活館及香港新聞博覽館。它們都是在"活化歷史建築伙伴計劃"下獲得資助。

²⁷ 2018-2019 年度，海事博物館的總收入為 2,400 萬港元，最大收入貢獻來自信託基金會撥款(佔 29%)，其次是政府撥款(25%)、活動及場地出租收入(19%)、公眾項目(10%)、募捐(9%)及入場費(8%)。

設施。²⁸ 既然有海事博物館的先例，社會有更多聲音要求政府加強支持私營博物館，推動其進一步發展。²⁹

4. 美國的私營博物館支援政策

4.1 美國的博物館總量由 1990 年代的 17 500 家倍增至 2014 年的逾 35 100 家，冠絕全球。³⁰ 整個博物館業每年吸引 8 億 5,000 萬名訪客，在 2016 年提供 726 200 個職位，創造 120 億美元(930 億港元)稅收。³¹ 當中，私營博物館蓬勃發展，其份額高達 71%，部分是由政府向捐贈者提供稅務優惠所推動。紐約大都會博物館和洛杉磯當代藝術館，現時是美國最著名的私營博物館。³²

4.2 為更好地協助博物館履行教育及文化保育的社會功能，美國聯邦政府的"博物館和圖書館服務研究所"轄下的"博物館服務辦公室"，自 1996 年成立以來一直透過補助及其他政策，支持博物館(包括公私營博物館)的發展。³³ 2018 年 1 月，"博物館和圖書館服務研究所"發表策略計劃，幫助博物館達致其目標，例如提倡終身學習和服務當地社區等。³⁴ 部分主要支援措施如下：

- (a) **《博物館與圖書館服務法》**：該《服務法》在 1996 年 9 月首次通過，透過"博物館服務辦公室"的各項補助計劃，為私營及公營博物館注入公帑。然而，有別於其他地方的博物館法例，該《服務法》並無直接監管美國私營博物館的條文。換言之，美國的私營博物館是以自律監管形式運作；

²⁸ 2010 年 1 月，政府訂立 5 大原則，按個別情況評估私營博物館提出的資助要求。該等原則為 (a) 對文化生態環境的貢獻；(b) 彰顯香港的獨特發展；(c) 提升香港成為具創意經濟體系；(d) 與政府和社會建立夥伴關係；及 (e) 專業管理。

²⁹ 香港 01 (2017)、GovHK (2017) 及思考香港 (2019)。

³⁰ 其中歷史古蹟佔最大比例 (48.0%)，其次為一般博物館 (33.1%) 及歷史博物館 (7.5%)。請參閱 Institute of Museum and Library Services (2014)。

³¹ Oxford Economics (2017)。

³² 雖然大都會博物館坐落於紐約市政府擁有的物業，但它自設信託委員會管治博物館，而藏品亦由信託委員會全權擁有。該館普遍被視為私營博物館。請參閱 Metropolitan Museum of Art (2010) 及 Home Affairs Bureau (2010)。

³³ "博物館和圖書館服務研究所"是美國聯邦政府的獨立機構，旨在透過經費補助、研究及政策制定，推進、支持並賦權美國博物館以作發展。

³⁴ Institute of Museum and Library Services (2018)。

- (b) **認證及質素保證計劃**：自 1971 年起，美國博物館聯盟不單推行自願性質的同儕認證制度，亦開展其他質素保證計劃(例如"優質服務承諾"及"博物館評估計劃")，當中部分計劃是與"博物館和圖書館服務研究所"合辦。³⁵ 截至 2020 年 3 月，共有超過 4 800 家或 14%的美國博物館參與上述計劃，通過認證的博物館中有多達五分之四為私營博物館；³⁶
- (c) **直接公帑資助**：美國政府一直在各個行政層級向博物館業提供競爭性資金。博物館必須按指定項目類別提交建議書，並每年提交績效報告，才可獲得資助。³⁷ 根據"博物館和圖書館服務研究所"在 2006 年完成的研究，聯邦政府透過"博物館服務辦公室"、"國家人文基金會"及"國家藝術贊助事務部"等 5 個資金來源，共向私營及公營博物館發放約 1 億 5,000 萬美元(12 億港元)資助。不過，公帑資助總額僅佔私營博物館每年收入的 7-24%；³⁸
- (d) **為博物館捐贈者提供稅務減免**：美國私營博物館盛行，部分可歸因於博物館捐贈者可享稅務減免。美國的個人現金捐款，可獲分項稅務減免，最多可抵扣應課稅收入的 60%。更重要的是，文物和藏品的捐贈亦可根據獨立鑒定結果，按全額市值扣稅。³⁹ 根據美國國家稅務局藝術鑒定委員會的資料，藝術品捐贈於 2018 年的平均價值為 118 萬美元(930 萬港元)。由於美國個人入息稅的邊際稅率高達 37%，省下的稅款對捐贈者甚具吸引力。據估計，超過九成由藝術博物館以公共信託形式持有的藝術藏品均由個人捐贈。

³⁵ 認證計劃是透過業內同儕，對博物館的營運及影響力進行評估。認證程序一般需時 8-16 個月，有效期為 10 年。"優質服務承諾"規定博物館須按照美國博物館聯盟發出的核心標準營運；而"博物館評估計劃"則是長達一年的自我評估及同儕檢視過程，由"博物館和圖書館服務研究所"根據在 2019 年 3 月簽署的合作協議提供資助。

³⁶ American Alliance of Museums (2020)。

³⁷ 舉例而言，"Museums Empowered"計劃有 4 個項目類別，分別為：(a)數碼科技；(b)多元和共融；(c)評審；及(d)機構管理。

³⁸ Institute of Museum and Library Services (2008)。

³⁹ 要享有全額扣減，捐贈予博物館的藝術品，必須在捐出前由藝術收藏者擁有一年以上，其後須由有關慈善機構保管至少 3 年。再者，鑒定要求只適用於價值逾 5,000 美元(38,830 港元)的藝術品。

不過，美國部分評論認為文物捐贈僅是藏品擁有人的避稅手法而已。⁴⁰ 2016年6月，由歐林·海契擔任主席的美國參議院財政委員會指出，部分私營博物館每周只開放20小時，有些則須數月前預約。⁴¹ 這些調查結果令人質疑向非牟利私營博物館及其捐贈者提供稅務優惠是否合理。然而，國家稅務局在過去4年並無調整其稅務政策或回應此投訴；及

- (e) **藏品護理評估及彌償**：“博物館服務辦公室”與行業機構合作，透過藏品保存評估計劃為40多個州共236家中小型博物館提供藏品護理意見。此外，“國家藝術贊助事務部”由1975年起透過“藝術及文物彌償計劃”向私營博物館提供最多10億美元(78億港元)的保險保障。截至2012年年底，合共有1100個展覽及111200件物品獲得彌償，整體博物館業每年得以平均節省990萬美元(7,690萬港元)的保費。

4.3 上述各項政策，尤其為捐贈者提供稅務優惠的措施，似乎有助促進美國私營博物館行業的增長。現時，慈善捐贈佔美國所有博物館約三分之一營運資金及八成收藏品總量。而私營博物館在2014年高佔美國博物館的71%，份額為全球之冠。

5. 英國的私營博物館支援政策

5.1 英國以頂尖的公營博物館而聞名於世，2018年全球參觀人數最多的10家博物館中，4家位於倫敦(即大英博物館、泰特現代美術館、國家美術館及自然史博物館)。私營博物館(在英國稱為“獨立博物館”)方面，其數量在30年間大幅增加45%，由1990年代約1100家增至現時逾1600家。而私營博物館更高佔博物館總數的六成、博物館業就業人口的43%及經濟產值的26%。⁴² 2019年，逾2400萬名訪客參觀英國的私營博物館，

⁴⁰ Cohen, P. (2015)及 Neuendorf, H. (2016)。

⁴¹ United States Senate Committee on Finance (2016)。

⁴² 單以英格蘭計算，這些博物館於2013年聘用逾16400名職員，並創造3億7,000萬英鎊(45億港元)經濟產值。近期英國在2019年進行的一項全國性研究顯示，私營博物館創造了高達4億8,700萬英鎊(49億港元)的直接經濟總產值。請參閱 TBR (2015)及 Association of Independent Museums (2019)。

消費額約為 4 億 3,900 萬英鎊(44 億 9,000 萬港元)。⁴³ 而部分位於倫敦的私營藝術博物館，例如 1985 年成立的薩奇美術館及 2007 年成立的薩布多維奇典藏中心，均躋身世界最優秀私營博物館之列。

5.2 "數碼、文化、媒體及體育部"負責監管英格蘭的博物館政策，並贊助 15 家公營博物館及藝廊。雖然該部不會向私營博物館直接提供經費資助，但博物館營運者可向英國政府的"臂距機構"(包括"英格蘭藝術委員會"和"文化遺產彩票基金")尋求財政資助。

5.3 博物館既為英國著名文化產業的重要一環，英國政府為此創造了有利的環境，令博物館可發揮輔助學習、凝聚社區及振興經濟的社會功能。2016 年 6 月，"數碼、文化、媒體及體育部"發表了有關博物館及藝廊迄至 2020 年的 5 年總體政策文件，內容涵蓋稅務優惠、資助及藏品彌償等措施。英國政府於 2017 年 11 月完成一項獨立評估(即"門多薩評估")後，於 2018 年 10 月發表博物館行動計劃，提出 27 項涉及 9 個重點範疇(例如資助、觀眾群、藏品及數碼化)的建議。⁴⁴ 有關英國私營博物館的主要政策措施如下：

- (a) **私營博物館的自律監管**：英國現行的博物館法例(例如 1963 年《大英博物館法》和 1964 年《公共圖書館與博物館法》)只涵蓋公營博物館。⁴⁵ 與美國情況相似，英國的私營博物館同樣實行自律監管；
- (b) **博物館認證計劃**：正因如此，認證制度在英國發揮了重要作用。"英格蘭藝術委員會"在 1988 年推行"博物館認證計劃"，協助所有博物館在機構管治、藏品管理及用家體驗方面符合質素標準。經 2018 年 11 月作出修訂後，博物館認證計劃的有效期由 3 年延長至 5 年。截至 2019 年 9 月，英國共有 1 744 家或 64%博物館參與該認證計劃。當中 1 060 家為獲認證的私營博物館，佔全國私營博物館總數的 66%；
- (c) **公帑資助**：英國各政府部門一直透過定期撥款或以項目為本的資助支持博物館，有時亦會以認證作為主要的

⁴³ 當中 1 400 萬人(57%)為本地訪客，1 000 萬人(43%)為國內及國際訪客。請參閱 Association of Independent Museums (2019)。

⁴⁴ Mendoza, N. (2017)及 Department for Digital, Culture, Media and Sport (2018)。

⁴⁵ 以大英博物館為例，它須受 1963 年《大英博物館法》規管。

審批基準。⁴⁶ 2016-2017 年度，英國博物館業的公帑資助來自 11 個資金來源，總額達 8 億 3,900 萬英鎊(84 億港元)。⁴⁷ 據估計，公營機構向博物館每提供 1 英鎊資助，可創造 3 英鎊的投資及捐贈收益。具體而言，"英格蘭藝術委員會"和"文化遺產彩票基金"每年合共向博物館提供 1 億 3,400 萬英鎊(13 億港元)的撥款資助額，當中約五分之二撥給私營博物館；

(d) **捐贈者的稅務減免**：個人或公司納稅人可在"替代遺產稅計劃"和"文化禮贈計劃"下，透過向博物館捐贈重要藝術品或文物，減免稅款。⁴⁸ 2009-2019 年期間，博物館透過該兩項計劃接受了共 374 件價值 3 億 7,800 萬英鎊(38 億港元)的物件，抵免了 2 億 3,500 萬英鎊(24 億港元)的遺產稅、入息稅及利得稅；及

(e) **藏品分享及彌償**：英國的公私營博物館會互相分享藏品。公營博物館在 2017-2018 年期間曾 490 次向私營博物館借出約 2 萬件藏品。此外，英國在 1980 年推出政府彌償計劃，為短期至長期借出作公開展示或研究用途的藏品之遺失或損毀，免費提供彌償。政府彌償計劃替代了商業保險，每年為博物館業節省約 1,500 萬英鎊(1 億 5,000 萬港元)，使私營博物館能夠舉辦重要展覽。

5.4 過去 30 年，英國私營博物館數量錄得 45% 的快速增長，反映上述政策似乎有助推動該產業的發展。儘管如此，最少有 64 家博物館自 2010 年以來結業，部分可歸因於政府在 2007-2017 年期間削減整個博物館業的公帑資助 13%。英國社會因而呼籲政府向博物館業提供更多支持。

⁴⁶ 2017-2019 年期間，95 家已通過認證的博物館透過不同公共資助計劃，獲撥款逾 5,400 萬英鎊(4 億 2,700 萬港元)。

⁴⁷ 博物館的公帑資助主要來自：(a)數碼、文化、媒體及體育部；(b)英格蘭藝術委員會；(c)文化遺產彩票基金；(d)國防部；(e)地方政府；(f)英格蘭高等教育撥款委員會；(g)國家遺產紀念基金會；及(h)英格蘭歷史遺產委員會。請參閱 Mendoza, N. (2017)。

⁴⁸ "替代遺產稅計劃"讓遺產繼承人可在藏品原擁有人去世時，捐出藏品以抵免遺產稅。"文化禮贈計劃"則容許納稅人以其捐贈的文物價值的 20-30%，抵扣入息稅或利得稅，從而鼓勵終身捐贈。

6. 結語

6.1 在**香港**，僅得少數私營博物館獲政府提供財政支援，以象徵式 1 港元租金租用政府擁有的歷史建築，而海事博物館更可獲得約 600 萬港元的年度經常性撥款。但其餘大部分私營博物館皆缺乏政府支持，需要倚賴捐贈者的慈善捐贈，才能繼續生存。據報少數私營博物館亦瀕臨倒閉邊緣。

6.2 **美國和英國**方面，政府對博物館業(包括私營博物館)提供較多支援，以促進文化多元發展。有關措施包括：**(a)**主要由相關博物館協會自行營辦的博物館認證計劃；**(b)**政府直接資助獲認證的私營博物館；**(c)**為文物及藏品捐贈者提供稅務減免；及**(d)**提供藏品管理方面的技術意見及分擔彌償費用。

立法會秘書處
資訊服務部
資料研究組
林昇陽
2020 年 6 月 5 日
電話：2871 2114

資料摘要為立法會議員及立法會轄下委員會而編製，它們並非法律或其他專業意見，亦不應以該等資料摘要作為上述意見。資料摘要的版權由立法會行政管理委員會(下稱"行政管理委員會")所擁有。行政管理委員會准許任何人士複製資料摘要作非商業用途，惟有關複製必須準確及不會對立法會構成負面影響。詳情請參閱刊載於立法會網站(www.legco.gov.hk)的責任聲明及版權告示。本期資料摘要的文件編號為 IN11/19-20。

參考資料

香港

1. Audit Commission. (2006) *Provision of public museum services*. Available from: https://www.aud.gov.hk/pdf_e/e46ch05.pdf [Accessed June 2020].
2. Chan, K. (2017) Against all Odds – The Development of Private Museums in Hong Kong. *Hong Kong Museum Journal*, vol. 1, pp.86-97. Available from: https://www.museums.gov.hk/documents/10347444/10348399/HK+Museum+Journal_1_Final.pdf [Accessed June 2020].
3. Committee on Museums. (2007) *Recommendation Report*. Available from: https://www.hab.gov.hk/file_manager/en/documents/policy_responsibilities/arts_culture_recreation_and_sport/Museum_Report_e.pdf [Accessed June 2020].
4. GovHK. (2017) *LCQ9: Support for efforts in community in relics conservation*. Available from: <https://www.info.gov.hk/gia/general/201702/22/P2017022200379.htm> [Accessed June 2020].
5. Home Affairs Bureau. (2010) *Future Development of Museum Services*. Available from: <https://www.legco.gov.hk/yr09-10/english/panels/ha/papers/ha0205cb2-858-1-e.pdf> [Accessed June 2020].
6. Hong Kong Maritime Museum. (2020) *Annual Report 2018-2019*. Available from: https://hkmaritimemuseum.org/index.php?plugin=common_media&_spAction=saveMedia&room=webBasic_content&recordType=attachment&media_id=4659&showHTML=0 [Accessed June 2020].
7. Lord Cultural Resources Planning & Management. (2003) *Consultancy Study on the Mode of Governance of Hong Kong's Public Museums and the Hong Kong Film Archive*. Available from: https://www.lcsd.gov.hk/en/common/attachments/pdf/ex_mus.pdf [Accessed June 2020].

8. 香港 01：《【叮叮情】私營博物館欠支援 電車文化館難逃「殺館」命運》，2018 年 7 月 6 日，網址：https://www.hk01.com/01_觀點/207421/叮叮情-私營博物館欠支援-電車文化館難逃-殺館-命運[於 2020 年 6 月登入]。
9. 香港 01：《【私營博物館悲歌】賣魚蛋燒賣掙扎求存 批政府無心協助》，2017 年 4 月 14 日，網址：<https://www.hk01.com/熱爆話題/82511/私營博物館悲歌-賣魚蛋燒賣掙扎求存-批政府無心協助>[於 2020 年 6 月登入]。
10. 思考香港：《馬逢國：加強支援私營博物館》，2019 年 8 月 27 日，網址：<https://www.thinkhk.com/article/2019-08/27/36177.html> [於 2020 年 6 月登入]。

美國

11. American Alliance of Museums. (2020) *Accreditation by the Numbers*. Available from: <https://www.aam-us.org/programs/accreditation-excellence-programs/accreditation-by-the-numbers/> [Accessed June 2020].
12. Cohen, P. (2015) *Writing Off the Warhol Next Door*. The New York Times. Available from: <https://www.nytimes.com/2015/01/11/business/art-collectors-gain-tax-benefits-from-private-museums.html> [Accessed June 2020].
13. Institute of Museum and Library Services. (2008) *Exhibiting Public Value: Government Funding for Museums in the United States*. Available from: <https://www.ims.gov/assets/1/AssetManager/MuseumPublicFinance.pdf> [Accessed June 2020].
14. Institute of Museum and Library Services. (2014) *Government Doubles Official Estimate: There Are 35,000 Active Museums in the U.S.* Available from: <https://www.ims.gov/news/government-doubles-official-estimate-there-are-35000-active-museums-us> [Accessed June 2020].

15. Institute of Museum and Library Services. (2018) *Transforming Communities: Institute of Museum and Library Services Strategic Plan 2018-2022*. Available from: <https://www.imls.gov/sites/default/files//publications/documents/imls-strategic-plan-2018-2022.pdf> [Accessed June 2020].
16. Metropolitan Museum of Art. (2010) *An Overview of the Museum*. Available from: <https://www.metmuseum.org/press/general-information/2010/an-overview-of-the-museum> [Accessed June 2020].
17. Neuendorf, H. (2016) *Art Demystified: What's Behind the Rise in Private Museums?* Available from: <https://news.artnet.com/art-world/art-demystified-private-museums-593711> [Accessed June 2020].
18. Oxford Economics. (2017) *Museums as Economic Engines*. Available from: <https://www.aam-us.org/wp-content/uploads/2018/04/American-Alliance-of-Museums-web.pdf> [Accessed June 2020].
19. United States Senate Committee on Finance. (2016) *Hatch Concludes Review into Tax-Exempt Private Museums, Notes Concerning Findings*. Available from: <https://www.finance.senate.gov/chairmans-news/hatch-concludes-review-into-tax-exempt-private-museums-notes-concerning-findings> [Accessed June 2020].

英國

20. Association of Independent Museums. (2019) *Economic Impact of the Independent Museum Sector: Summary Report*. Available from: <https://www.aim-museums.co.uk/wp-content/uploads/2019/10/Economic-Impact-of-the-Independent-Museum-Sector-2019-Summary-Report.pdf> [Accessed June 2020].
21. Department for Digital, Culture, Media and Sport. (2018) *Action Plan – How Government supports museums in England*. Available from: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/745091/Museums_Action_Plan_2018.pdf [Accessed June 2020].

22. Mendoza, N. (2017) *The Mendoza Review: an independent review of museums in England*. Available from: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/673935/The_Mendoza_Review_an_independent_review_of_museums_in_England.pdf [Accessed June 2020].
23. Museums Association. (2017) *Museums in the UK 2017 Report*. Available from: <https://www.museumsassociation.org/download?id=1219029> [Accessed June 2020].
24. NCVO Research. (2012) *Income Generation in London's non-National Museums*. Available from: <https://www.museumoflondon.org.uk/application/files/3414/5624/7210/income-generation-londons-non-national-museums.pdf> [Accessed June 2020].
25. TBR. (2015) *The Economic Impact of Museums in England*. Available from: https://www.artscouncil.org.uk/sites/default/files/download-file/Economic_Impact_of_Museums_in_England_report.pdf [Accessed June 2020].

其他

26. Baumgardner, J. (2015) *What's at Stake in the Global Boom in Private Museums?* Available from: <https://www.artsy.net/article/artsy-editorial-unpacking-the-global-boom-in-private-museums> [Accessed June 2020].
27. De Gruyter Saur. (2019) *Museums of the World 2019*. Available from: <https://www.degruyter.com/view/product/517011> [Accessed June 2020].
28. Global Citizen. (2016) *The billionaire's must-have: Private art museum*. Available from: <https://global-citizen.com/private-museum-billionaires/> [Accessed June 2020].
29. Larry's List. (2016) *Private Art Museum Report*. Available from: <https://www.larryslist.com/report/Private%20Art%20Museum%20Report.pdf> [Accessed June 2020].

30. McCafferty, G. (2016) *China's private art museums: Icons or empty vanity projects?* Available from: <https://edition.cnn.com/style/article/china-private-art-museums/index.html> [Accessed June 2020].
31. Quick, E. et al. (2014) *Rules to Give By: A Global Philanthropy Legal Environment Index*. Available from: <https://idis.org.br/wp-content/uploads/2014/12/RULES-TO-GIVE-BY-FINAL-with-Country-Reports.pdf> [Accessed June 2020].
32. United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization. (2019) *Report on the implementation of the UNESCO 2015 Recommendation on Museums & Collections*. Available from: <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000371549> [Accessed June 2020].
33. Zarobell, J. (2017) *Art and the Global Economy*. University of California Press. Available from: <https://content.ucpress.edu/chapters/13236.ch01.pdf> [Accessed June 2020].
34. Zorloni, A. (2016) *Art Wealth Management: Managing Private Art Collections*. Springer. Available from: <https://link.springer.com/content/pdf/bfm%3A978-3-319-24241-5%2F1.pdf> [Accessed June 2020].
35. 國家文物局：《國家文物局關於印發 2018 年度全國博物館名錄的通知》，2019 年 9 月 25 日，網址：http://www.ncha.gov.cn/art/2019/9/25/art_2318_42674.html [於 2020 年 6 月登入]。