

LA FISCALITÉ MONDIALE DU MARCHÉ DE L'ART

Le Journal
des Arts

	IMPÔTS SUR LA FORTUNE (ISF)	IMPÔTS SUR LE REVENU (IR)	IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS (IS)	IMPOSITION DES PLUS-VALUES	IMPÔTS SUR LES DONATIONS	IMPÔTS SUR LES SUCCESSIONS	TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (TVA)	TAXES SUR LES IMPORTATIONS/EXPORTATIONS	DONATIONS AUX INSTITUTIONS CULTURELLES	DROIT DE SUITE
FRANCE	Assujettissement à l'ISF de la fortune nette égale ou supérieure à 1 300 000 €. Un barème progressif comportant 6 tranches de 0 % à 1,5 % (au-delà de 10 000 000 €). Les œuvres d'art sont exonérées d'ISF. Plafonnement de la somme de la cotisation d'ISF et de celles des impositions sur le revenu (IR, CSG...) à 75 % des revenus. Dation en paiement d'œuvres d'art possible.	Barème progressif comportant 5 tranches de 0 % à 45 % (au-delà de 152 760 €). Contributions sociales (CSG, CRDS...) sur les revenus d'activité de 8 %, et de 15,5 % sur les revenus du patrimoine. Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus de 3 % au-delà de 250 000 € et de 4 % au-delà de 500 000 € (pour un célibataire ; limites des tranches doublées pour un couple). Il existe un mécanisme qui permet de déduire sur 5 ans l'achat d'œuvres d'artistes vivants. Impôt local sur la valeur ajoutée, assiette plus large que le bénéfice, au taux de 0 % à 1,5 % (CVAE).	Taux normal de 33,33 %. Il sera ramené à 28 % à l'horizon 2020, en commençant par les PME. Il atteint 34,43 % pour les entreprises assujetties à la surtaxe de 3,3 % assise sur le montant de l'IS. Il existe un mécanisme qui permet de déduire sur 5 ans l'achat d'œuvres d'artistes vivants. Impôt local sur la valeur ajoutée, assiette plus large que le bénéfice, au taux de 0 % à 1,5 % (CVAE).	Une taxe forfaitaire de 6,5 % du prix de vente est applicable aux cessions, supérieures à 5 000 €, réalisées par les particuliers. Possibilité d'opter pour le régime de droit commun des plus-values mobilières au taux cumulé de 34,5 %, avec un abattement pour durée de détention [5 % par an au-delà de la 2 ^e année].	Les taux sont fonction du lien de parenté. En ligne directe et conjoint : taux de 5 % à 45 % (au-delà de 1 805 677 €) avec un abattement à la base de 100 000 € (ligne directe) et de 80 724 € (conjoint). Taux de 60 % au-delà du 4 ^e degré de parenté. Dation en paiement d'œuvres d'art possible.	En principe, mêmes dispositions que pour les droits de donation. Exonération des conjoints. Les donations faites moins de 15 ans avant le décès doivent être réintégrées dans le calcul de l'impôt (perte du bénéfice des abattements, des premières tranches du barème...) Le droit de suite est plafonné à 12 500 €.	Taux normal de 20 %. Pour les œuvres d'art, les assujettis-revendeurs peuvent dans certains cas assoir la TVA non sur le prix de vente mais sur la marge. Dans certains cas, la marge est déterminée forfaitairement à 30 % du prix de vente. Un taux réduit de 5,5 % s'applique aux ventes directes des artistes.	Les importations (hors UE) d'œuvres d'art, objets de collection et antiquités sont passibles d'une TVA au taux réduit de 5,5 %.	Réduction d'IS, égale à 90 % de la dépense, pour les entreprises contribuant à l'achat par les personnes publiques des trésors nationaux, et à 40 % en cas d'achat des mêmes trésors pour l'entreprise elle-même. Réduction d'impôt au titre du don aux œuvres, ouverte aux particuliers (IR : 66 % du versement dans la limite de 20 % du revenu) et entreprises (IS ou IR : 60 % du versement dans la limite de 5% du CA)	Directive 2001/84/CE transposée. Taux : - pour la fraction du prix de vente inférieure à 50 000 € : 4 % ; - de 50 000 € à 200 000 € : 3 % ; - de 200 000 € à 350 000 € : 1 % ; - de 350 000 € à 500 000 € : 0,5 % ; - au-delà, taux de 0,25 %. Le droit est plafonné à 12 500 €. Pas de droit de suite pour les ventes inférieures à 750 €.
ALLEMAGNE	Néant	Barème progressif comportant 8 tranches d'imposition de 14 % à 42 % (au-delà de 53 665 €) avec une tranche supplémentaire de 45 % (au-delà de 254 447 € ; les limites des tranches sont doublées pour un couple marié). Une surtaxe de solidarité (5,5 %) et, le cas échéant, l'impôt d'église s'appliquent sur l'impôt calculé selon le barème.	Le taux fédéral est de 15 %. Le taux marginal cumulé de l'impôt sur les sociétés est de 29-33 % en incluant l'impôt communal sur les bénéfices et la surtaxe de solidarité de 5,5 %.	S'agissant de biens meubles, dont les œuvres d'art, seules les plus-values spéculatives (le délai de spéculation étant fixé à un an) sont imposables.	Voir impôts sur les successions. Le délai de rappel fiscal des donations antérieures à la succession est de 10 ans.	Les taux varient de 7 % à 30 % (à partir de 26 000 000 €) en ligne directe et entre conjoints et de 15 % à 50 % dans les autres cas. Les abattements s'imputent sur la part de chaque bénéficiaire (400 000 € pour les enfants et 500 000 € pour les époux). Les œuvres d'art et collections peuvent, sous conditions, bénéficier d'une exonération de 60 % ou de 100 % de leur valeur.	Taux normal de 19 %. Pour les œuvres d'art, les assujettis-revendeurs peuvent dans certains cas assoir la TVA non sur le prix de vente mais sur la marge. Dans certains cas, la marge est déterminée forfaitairement à 30 % du prix de vente. Le taux réduit de 7 % s'applique aux ventes directes des artistes.	Les importations d'œuvres d'art originales (hors UE), objets de collection et antiquités sont passibles d'une TVA au taux réduit de 7 %.	Déduction ouverte aux entreprises et particuliers, plafonnée à 20 % du revenu imposable ou à 0,4% de la somme du chiffre d'affaires et de la masse salariale.	Directive 2001/84/CE transposée (voir France). Pas de droit de suite pour les ventes inférieures à 400 €.
BELGIQUE	Néant	Barème progressif comportant 5 tranches de 25 % à 50 % (au-delà de 38 000 €). Il existe des surtaxes communales assises sur l'IR.	Taux normal de 33 %. Cependant, compte tenu d'une surtaxe « de crise », le taux marginal est de 33,99 %.	Les plus-values de cession de biens culturels réalisées dans le cadre de la gestion du patrimoine privé ne sont pas imposables.	Les donations de biens meubles bénéficient de taux favorables : de 3 % en ligne directe à 7 % au-delà de la famille proche.	Les barèmes, complexes, varient selon les régions. Les taux marginaux varient de 27 % (conjoint, ligne directe) à 80 %. Dation en paiement d'œuvres d'art possible.	Taux normal : 21 %. Pour les œuvres d'art, les assujettis-revendeurs peuvent dans certains cas assoir la TVA sur la marge. Un taux réduit de 6 % s'applique aux ventes directes des artistes.	Les importations (hors UE) d'œuvres d'art, objets de collection et antiquités sont passibles d'une TVA au taux réduit de 6 %.	Les dons en espèces ou par remise d'œuvres d'art à des institutions agréées ouvrent droit à une réduction d'impôt (IR ou IS) égale à 45 % de leur valeur. Les dons éligibles sont plafonnés à 10 % des revenus nets ou 376 350 € (particuliers) ou 5 % du bénéfice ou 500 000 € (sociétés).	Directive 2001/84/CE transposée (voir France). Pas de droit de suite pour les ventes inférieures à 2000 €.
CHINE	Néant	Barème progressif de 3 % à 45 %, au-delà de 80 000 CNY (10 600 € environ).	Taux de 25 % et taux préférentiel de 20 % pour les petites entreprises. 15 % dans certaines zones du territoire.	Taux de 20 %	Néant	Néant	Taux de 17 %	La charge combinée des droits de douane et de TVA à l'importation peut atteindre 23 %. Un port franc culturel existe à Pékin et bientôt à Shanghai.	Les donations à des organismes agréés sont déductibles de l'assiette de l'IR ou de l'IS dans la limite de 30 % des revenus (particuliers) et 12 % du bénéfice (sociétés).	Néant
ESPAGNE	Un impôt annuel sur la fortune supprimé en 2008, a été réintroduit pour 2011 et 2012 et prorogé chaque année depuis 2013. Sous réserve des réglementations régionales, l'impôt frappe les patrimoines supérieurs à 700 000 € à des taux progressifs de 0,2 % à 2,5 % (au-delà de 10 700 000 €). Les œuvres d'art sont exonérées sous conditions. Dation en paiement possible.	Barème progressif complexe. Une part du barème relève des communautés autonomes. Par exemple, le taux marginal est de 43,5 % à Madrid (au-delà de 60 000 €) et de 48 % en Catalogne (au-delà de 175 000 €). Dation en paiement possible.	Le taux normal est de 25 % Dation en paiement possible.	Les plus-values sont imposées selon un barème spécial de 19 % à 23 % (plus-values de plus de 50 000 €). Dation en paiement possible.	Voir impôts sur la succession Le taux marginal de l'impôt fédéral sur les donations lorsque leur montant dépasse 5 459 000 \$ au cours de sa vie. Le taux marginal de l'impôt fédéral est de 40 % (au-delà de 1 000 000 \$ de valeur imposable). Les dons sont réintégrés dans l'assiette de l'impôt sur les successions.	Un barème progressif. Les taux s'établent de 7,65 % à 34 % (au-delà de 797 555 €). Ils sont majorés en fonction de la fortune du bénéficiaire et du lien de parenté : le taux marginal en ligne directe peut atteindre 40,8 % et 81,60 % entre non-parents, sous réserve d'allègements régionaux significatifs. Exonération totale ou partielle des biens faisant partie du patrimoine historique ou culturel. Dation en paiement possible.	Taux normal : 21 %. Pour les œuvres d'art, les assujettis-revendeurs peuvent dans certains cas assoir la TVA sur la marge. Un taux réduit de 10 % s'applique aux ventes directes des artistes. Les ventes d'œuvres d'art entre particuliers peuvent être soumises aux droits d'enregistrement de 4 % à 8 %. Dation en paiement possible.	Les importations (hors UE) d'œuvres d'art, objets de collection et d'antiquités sont passibles d'une TVA au taux réduit de 10 %. L'exportation hors l'UE des biens culturels de plus de 50 ans peut être soumise à une taxe progressive jusqu'à 30 % de la valeur du bien. Dation en paiement possible.	Les donations ouvrent droit à une réduction d'impôt égale, en principe, à 30 % (IR) ou 35 % (IS) de leur montant, retenu dans la limite de 10 % des revenus ou bénéfices imposables.	Directive 2001/84/CE transposée (voir France). Pas de droit de suite pour les ventes inférieures à 1 200 €.
ÉTATS-UNIS	Néant	Impôt fédéral : barème progressif avec un taux marginal à 39,6 % (au-delà de 418 400 \$ pour les célibataires ; 470 700 \$ pour les couples). <i>Net investment income tax</i> : 3,8 % sur les revenus du patrimoine si le revenu global est supérieur à 200 000 \$ (célibataires). La plupart des États fédérés et certaines villes imposent, en sus, leur propre impôt sur le revenu. Le taux marginal cumulé peut atteindre 50 %.	Impôt fédéral : barème progressif avec un taux marginal à 35 %. La plupart des États fédérés et certaines villes imposent, en sus, leur propre impôt sur les sociétés de 0 % à 12 %. Le taux effectif moyen est de l'ordre de 40 %.	L'impôt fédéral sur les plus-values à long terme (1 an ou plus) frappant les biens de collection et œuvres d'art est de 28 % auquel s'ajoute, le cas échéant, le <i>Net investment income tax</i> de 3,8 %. Les plus-values à court terme sont imposées au barème progressif (voir IR). Les plus-values peuvent être assujetties aux impôts sur le revenu des États fédérés et de certaines municipalités.	Le donateur doit verser un impôt fédéral sur les donations lorsque leur montant dépasse 5 459 000 \$ au cours de sa vie. Le taux marginal de l'impôt fédéral est de 40 % (au-delà de 1 000 000 \$ de valeur imposable). Les dons sont réintégrés dans l'assiette de l'impôt sur les successions. Au niveau des États fédérés seul le Connecticut impose les donations.	Le taux marginal de l'impôt fédéral sur les successions est de 40 % (au-delà de 1 000 000 \$ de valeur imposable). L'impôt frappe la masse successorale (avant partage), retenue après un abattement de 5 459 000 \$. La plupart des États fédérés imposent, en plus, leur propre impôt sur les successions. Il s'impute partiellement sur l'impôt fédéral.	La plupart des États (45 sur 50) appliquent une taxe de vente (<i>sales tax</i>) sur le prix lorsque le bien est livré dans l'État en question. Lorsque le bien est livré dans un autre État, en principe la vente est exempte de <i>sales tax</i> dans l'État où le bien est acquis, mais l'acheteur est redevable de la taxe d'usage (<i>use tax</i>), calculée sur le prix, dans l'État dans lequel le bien est livré. Le taux de ces taxes varie selon l'État. À New York, le taux de la <i>sales tax</i> est de 8,875 %.	Néant	Une déduction est prévue pour les donations aux organismes à but non lucratif (« <i>charities</i> »). Il est possible de donner les sommes d'argent mais aussi des biens meubles dont des œuvres d'art. Déduction du revenu imposable de 100 % de la valeur vénale de l'œuvre, dans la limite du 30 % du revenu brut « ajusté ».	Le droit de suite n'existe qu'en Californie. Mais il a été déclaré conforme à la Constitution fédérale par une cour fédérale d'appel seulement dans la mesure où il s'applique à des transactions réalisées à l'intérieur de la Californie. Dans une autre procédure en cours, une cour fédérale de district l'a déclaré contraire à la loi fédérale sur les droits d'auteur.