

10.—Incidence des droits successoraux du Dominion et de l'Ontario sur certaines successions

| Catégorie                           | Valeur globale nette | Droits fédéraux  |       |            | Droits provinciaux |       |                         | Droits réunis           |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|-------|------------|--------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
|                                     |                      | Valeur imposable | Taux  | Droit      | Valeur imposable   | Taux  | Droit                   |                         |
|                                     | \$                   | \$               | p.c.  | \$         | \$                 | p.c.  | \$                      | \$                      |
| A. Veuve seulement...               | 20,000               | Nil              | —     | —          | Nil                | —     | —                       | —                       |
|                                     | 25,000               | 5,000            | 2-45  | 122-50     | "                  | —     | —                       | 122-50                  |
|                                     | 50,000               | 30,000           | 4-90  | 1,470-00   | 50,000             | 2-50  | 1,250-00 <sup>1</sup>   | 2,720-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 100,000              | 80,000           | 7-35  | 5,880-00   | 100,000            | 7-50  | 5,500-00 <sup>1</sup>   | 13,380-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 300,000              | 280,000          | 13-15 | 37,380-00  | 300,000            | 10-00 | 30,000-00 <sup>1</sup>  | 67,380-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 500,000              | 480,000          | 16-35 | 78,480-00  | 500,000            | 12-50 | 62,500-00 <sup>1</sup>  | 140,980-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 1,000,000            | 980,000          | 19-35 | 189,630-00 | 1,000,000          | 18-00 | 180,000-00 <sup>1</sup> | 369,630-00 <sup>2</sup> |
| B. Enfant unique de plus de 18 ans. | 20,000               | 20,000           | 2-80  | 560-00     | Nil                | —     | —                       | 560-00                  |
|                                     | 25,000               | 25,000           | 2-90  | 725-00     | "                  | —     | —                       | 725-00                  |
|                                     | 50,000               | 50,000           | 5-40  | 2,700-00   | 50,000             | 2-50  | 1,250-00 <sup>1</sup>   | 3,950-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 100,000              | 100,000          | 8-35  | 8,350-00   | 100,000            | 7-50  | 7,500-00 <sup>1</sup>   | 15,850-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 300,000              | 300,000          | 14-35 | 43,050-00  | 300,000            | 10-00 | 30,000-00 <sup>1</sup>  | 73,050-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 500,000              | 500,000          | 17-35 | 86,750-00  | 500,000            | 12-50 | 62,500-00 <sup>1</sup>  | 149,250-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 1,000,000            | 1,000,000        | 20-35 | 203,500-00 | 1,000,000          | 18-00 | 180,000-00 <sup>1</sup> | 383,500-00 <sup>2</sup> |
| C. Frère ou sœur.....               | 20,000               | 20,000           | 3-30  | 660-00     | 20,000             | 8-60  | 1,720-00 <sup>3</sup>   | 2,380-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 25,000               | 25,000           | 3-40  | 850-00     | 25,000             | 9-15  | 2,287-50 <sup>3</sup>   | 3,137-50 <sup>2</sup>   |
|                                     | 50,000               | 50,000           | 6-35  | 3,175-00   | 50,000             | 11-90 | 5,950-00 <sup>3</sup>   | 9,125-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 100,000              | 100,000          | 9-35  | 9,350-00   | 100,000            | 15-20 | 15,200-00 <sup>3</sup>  | 24,550-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 300,000              | 300,000          | 15-35 | 46,050-00  | 300,000            | 18-00 | 54,000-00 <sup>3</sup>  | 100,050-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 500,000              | 500,000          | 18-35 | 91,750-00  | 500,000            | 20-50 | 102,500-00 <sup>3</sup> | 194,250-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 1,000,000            | 1,000,000        | 21-35 | 213,500-00 | 1,000,000          | 26-00 | 260,000-00 <sup>3</sup> | 473,500-00 <sup>2</sup> |
| D. Etranger.....                    | 20,000               | 20,000           | 3-80  | 760-00     | 20,000             | 13-10 | 2,620-00 <sup>4</sup>   | 3,380-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 25,000               | 25,000           | 3-90  | 975-00     | 25,000             | 13-40 | 3,350-00 <sup>4</sup>   | 4,325-00 <sup>2</sup>   |
|                                     | 50,000               | 50,000           | 7-35  | 3,675-00   | 50,000             | 15-00 | 7,500-00 <sup>4</sup>   | 11,175-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 100,000              | 100,000          | 10-35 | 10,350-00  | 100,000            | 17-50 | 17,500-00 <sup>4</sup>  | 27,850-00 <sup>2</sup>  |
|                                     | 300,000              | 300,000          | 16-35 | 49,050-00  | 300,000            | 22-50 | 67,500-00 <sup>4</sup>  | 116,550-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 500,000              | 500,000          | 19-35 | 96,750-00  | 500,000            | 27-50 | 137,500-00 <sup>4</sup> | 234,250-00 <sup>2</sup> |
|                                     | 1,000,000            | 1,000,000        | 22-35 | 223,500-00 | 1,000,000          | 35-00 | 350,000-00 <sup>4</sup> | 573,500-00 <sup>2</sup> |

<sup>1</sup> Plus une surtaxe de 15 p.c.      <sup>2</sup> Plus une surtaxe sur les droits provinciaux.      <sup>3</sup> Plus une surtaxe de 20 p.c.      <sup>4</sup> Plus une surtaxe de 25 p.c.

*Manitoba.*—Les droits sur les successions furent institués en 1893 en vertu du c. 31 des statuts de la même année. Ils sont régis présentement par le c. 201 des Statuts révisés du Manitoba, 1940, tels que modifiés, et des détails complets peuvent être obtenus sur demande de l'Administrateur, Division des droits sur les successions, Département du Trésorier provincial, Winnipeg.

Les bénéficiaires sont divisés en trois catégories:—

- (1) Veuve; époux; enfant; parent.
- (2) Grand-parent; petit-enfant; gendre ou bru; frère ou sœur ou enfant du frère ou de la sœur.
- (3) Autres.

Une exemption générale de \$5,000 est consentie aux bénéficiaires de la catégorie (1) habitant ou non dans la province, mais ce montant est porté à \$25,000 lorsque le bénéficiaire habite dans la province; les droits sont exigibles sur le tout au delà de cette limite. Les droits ne sont pas exigibles sur les successions n'excédant pas \$1,500, ni sur les legs à des particuliers jusqu'à concurrence de \$300. Les biens laissés pour des fins de religion, de charité ou d'éducation dans la province sont exonérés jusqu'à \$2,000 pour l'une ou l'autre de ces fins, et tout excédent au-dessus de \$2,000 pour les mêmes fins est assujéti au taux de la catégorie (2). Une autre exemption de \$5,000 est consentie à une veuve, ou un enfant de moins de 18 ans ou aux deux, et de \$10,000 à une veuve ayant plus d'un enfant, ou à deux enfants orphelins de moins de 18 ans, lorsque l'argent reçu est le produit d'une police d'assurance.