

Lorsque la valeur globale de la succession n'excède pas \$25,000, les parts de la succession laissées aux bénéficiaires de la catégorie (1) sont exemptes de droits. La même règle s'applique aux parts des bénéficiaires de la catégorie (2) lorsque la valeur globale n'excède pas \$10,000. La succession d'une valeur globale de moins de \$5,000 est exempte de droits, quelle que soit la catégorie à laquelle appartienne la personne qui hérite.

Au cas où la personne de la catégorie (3) aurait été à l'emploi de la personne décédée durant les cinq années qui ont précédé immédiatement le décès, aucun droit n'est exigible sur les biens transmis à cette personne par la personne décédée lorsque l'héritage n'excède pas \$1,000. Toutefois, ces biens exempts de droits n'en servent pas moins à fixer les taux applicables à la portion imposable de la succession.

Les dons pour fins de religion, de charité ou d'éducation à tout organisme religieux, de bienfaisance ou éducationnel poursuivant ses activités exclusivement en Ontario, sont exempts de droits et sont complètement ignorés dans le calcul des droits imposés aux portions non exemptées de la succession. La même règle s'applique à l'Institut national canadien des aveugles, la Société de la Croix-Rouge et autres sociétés patriotiques reconnues.

#### 14.—Incidence des droits successoraux du Dominion et de l'Ontario sur des successions typiques

Catégorie	Valeur nette globale	Droits fédéraux			Droits provinciaux			Droits réunis
		Valeur imposable	Taux	Droit	Valeur imposable	Taux	Droit	
	\$	\$	p.c.	\$	\$	p.c.	\$	\$
A. Veuve seulement....	20,000	néant	—	—	néant	—	—	—
	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	7,500-00 <sup>1</sup>	13,380-00 <sup>2</sup>
	300,000	280,000	13-35	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	néant	—	—	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	600-00	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