

lins à charge, il y a une autre exemption de \$15,000 (outre les \$5,000) divisible proportionnellement entre les orphelins d'après leur nombre et le chiffre de chaque bénéficiaire particulier. Des droits frappent l'excédent seulement lorsque la limite est dépassée, *i.e.*, ces exemptions sont des exemptions déductibles.

Les dons entre vifs sont exonérés si le transfert date de plus de trois ans avant le décès, si le donataire en a pris pleine possession au moment du transfert et si le donateur (le défunt) n'y a par la suite gardé aucun droit ni n'en a retiré aucun bénéfice.

Si la taxe de donation, payable en vertu des dispositions de la loi de l'impôt sur le revenu, a été payée à l'égard du transfert fait pendant sa vie par la personne décédée, aucun droit de succession ne frappe le don excepté dans la mesure où les droits de succession excèdent la taxe de donation.

Des exemples des taux et des droits imposés sont donnés au tableau 24.

24.—Incidence des droits successoraux de toutes les provinces (sauf Québec et Ontario) sur des successions typiques

Catégorie	Valeur nette globale	Valeur imposable	Taux	Droit
	\$	\$	%	\$
A. Veuve seulement.....	60,000	40,000	10.6	4,240
	100,000	80,000	14.7	11,760
	300,000	280,000	26.7	74,760
	500,000	480,000	32.7	156,960
	1,000,000	980,000	38.7	379,260
B. Enfant unique de plus de 18 ans.....	60,000	60,000	11.9	7,140
	100,000	100,000	16.7	16,700
	300,000	300,000	28.7	86,100
	500,000	500,000	34.7	173,500
	1,000,000	1,000,000	40.7	407,000
C. Frère et sœur.....	60,000	60,000	13.9	8,340
	100,000	100,000	18.7	18,700
	300,000	300,000	30.7	92,100
	500,000	500,000	36.7	183,500
	1,000,000	1,000,000	42.7	427,000
D. Étranger.....	60,000	60,000	15.9	9,540
	100,000	100,000	20.7	20,700
	300,000	300,000	32.7	98,100
	500,000	500,000	38.7	193,500
	1,000,000	1,000,000	44.7	417,000

Incidence des droits successoraux fédéraux et provinciaux réunis.—

Comme on l'a dit aux pp. 1092-1093, seules les provinces de Québec et d'Ontario ont conservé leurs propres droits sur les successions. Comme on l'a vu, sept provinces