

25.—Incidence des droits successoraux du gouvernement fédéral et du Québec sur des successions typiques

Catégorie	Valeur nette globale	Droit fédéral ¹			Droit provincial			Droits réunis ¹
		Valeur imposable	Taux	Droit	Valeur imposable	Taux	Droit	
	\$	\$	%	\$	\$	%	\$	\$
A. Veuve seulement...	20,000	—	—	—	20,000	2-80	560	550
	25,000	—	—	—	25,000	3-00	750	750
	50,000	—	—	—	50,000	4-00	2,000	2,000
	60,000	40,000	10-60	4,240	60,000	5-60	3,360	7,140
	100,000	80,000	14-70	11,760	100,000	8-00	8,000	13,880
	300,000	280,000	26-70	74,760	300,000	12-00	36,000	74,760
	500,000	480,000	32-70	156,960	500,000	15-50	77,500	156,960
1,000,000	980,000	38-70	379,260	1,000,000	23-00	230,000	419,630	
B. Enfant unique de plus de 18 ans.....	20,000	—	—	—	20,000	2-80	560	560
	25,000	—	—	—	25,000	3-00	750	750
	50,000	—	—	—	50,000	4-00	2,000	2,000
	60,000	60,000	11-90	7,140	60,000	5-60	3,360	7,140
	100,000	100,000	16-70	16,700	100,000	8-00	8,000	16,700
	300,000	300,000	28-70	86,100	300,000	12-00	36,000	86,100
	500,000	500,000	34-70	173,500	500,000	15-50	77,500	173,500
1,000,000	1,000,000	40-70	407,000	1,000,000	23-00	230,000	433,500	
C. Frère ou sœur.....	20,000	—	—	—	20,000	7-80	1,560	1,560
	25,000	—	—	—	25,000	8-50	2,125	2,125
	50,000	—	—	—	50,000	12-00	6,000	6,000
	60,000	60,000	13-90	8,340	60,000	13-40	8,040	12,210
	100,000	100,000	18-70	18,700	100,000	16-00	16,000	25,350
	300,000	300,000	30-70	92,100	300,000	19-00	57,000	103,050
	500,000	500,000	36-70	183,500	500,000	21-67	108,350	290,100
1,000,000	1,000,000	42-70	427,000	1,000,000	28-33	283,300	496,800	
D. Étranger.....	20,000	—	—	—	20,000	14-00	2,800	2,800
	25,000	—	—	—	25,000	14-50	3,625	3,625
	50,000	—	—	—	50,000	17-00	8,500	8,500
	60,000	60,000	15-90	9,540	60,000	18-00	10,800	15,570
	100,000	100,000	20-70	20,700	100,000	22-00	22,000	32,350
	300,000	300,000	32-70	98,100	300,000	25-75	77,250	126,300
	500,000	500,000	38-70	193,500	500,000	28-25	142,250	239,000
1,000,000	1,000,000	44-70	447,000	1,000,000	34-50	345,000	568,500	

¹ Les taux du droit fédéral sont les taux effectivement appliqués, mais un crédit à concurrence de la moitié du montant peut être accordé au contribuable à l'égard du droit provincial (voir p. 1092).

Ontario.—Les droits successoraux sont actuellement régis par le chapitre 378, S.R.O. 1950, modifié; et des détails complets peuvent être obtenus au Bureau des droits sur les successions, département du Trésor, Hôtel du Parlement, Toronto.

Les bénéficiaires sont rangés en trois catégories:

- 1° Veuve; enfants; époux; père ou mère; grand-parent; petit-enfant; gendre ou bru.
- 2° Frère; sœur; neveu; nièce; oncle; tante; cousin ou cousine; enfant du neveu ou de la nièce.
- 3° Autres.

Aucun droit ne frappe les successions valant moins de \$5,000, ni les successions d'au plus \$50,000 laissées aux personnes de la 1^{re} catégorie, ni celles d'au plus \$10,000 laissées aux personnes de la 2^e catégorie.

Si le bénéficiaire de la 3^e catégorie a été à l'emploi du défunt durant au moins cinq années immédiatement avant le décès, aucun droit ne frappe le legs transmis par le défunt lorsque le legs n'exécède pas \$1,000. Toutefois, les legs exonérés n'en servent pas moins à fixer les taux applicables à la portion imposable de la succession.