

pas \$1,000, les dons aux collatéraux sont exonérés. Aucun droit ne frappe un legs de moins de \$1,000 aux bénéficiaires de la troisième catégorie ayant été à l'emploi du testateur pendant cinq ans ou plus. Les legs transmis avant le 10 mars 1949 sont exonérés s'ils visent des fins de religion, de charité ou d'éducation, dans la province de Québec; il en est ainsi des legs destinés à des fins semblables en dehors de la province, pourvu que la province ou l'État où ces biens seront employés accorde la réciprocité. Depuis le 10 mars 1949 (13 Geo. VI, chap. 32), tous les legs, dons et souscriptions pour fins de religion, de charité ou d'éducation sont exonérés, peu importe le pays, la province ou l'État où sont situées les institutions bénéficiaires.

## 22.—Incidence des droits successoraux fédéraux et du Québec sur des successions typiques

Catégorie	Valeur nette globale	Droit fédéral <sup>1</sup>			Droit provincial			Droits réunis <sup>2</sup>
		Valeur imposable	Taux	Droit	Valeur imposable	Taux	Droit	
	\$	\$	%	\$	\$	%	\$	\$
A. Veuve seulement...	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	40,000	10-60	4,240	60,000	5-60	3,360	5,480
	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 25 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	200,100
	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	141,250	239,000
	1,000,000	1,000,000	44-70	447,000	1,000,000	34-50	345,000	568,500

<sup>1</sup> 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. 0000). <sup>2</sup> Après déduction du crédit prélevé sur le droit fédéral.

*Ontario.*—Les droits successoraux sont actuellement régis par le chapitre 378, S.R.O. 1950, modifié; pour tous renseignements, on peut s'adresser au Bureau des droits sur les successions, département du Trésor, Hôtel du Parlement, Toronto.

Les bénéficiaires sont rangés en trois catégories:

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