

Aucun droit ne frappe les successions d'une valeur de moins de \$5,000, ni les successions d'au plus \$50,000 laissées aux personnes de la 1<sup>re</sup> catégorie, ni celles d'au plus \$10,000 laissées aux personnes de la 2<sup>e</sup> catégorie.

Si le bénéficiaire de la 3<sup>e</sup> catégorie a été à l'emploi du testateur durant au moins cinq années immédiatement avant le décès, aucun droit ne frappe le legs transmis si celui-ci n'excède pas \$1,000. Toutefois, les legs exonérés n'en servent pas moins à fixer les taux applicables à la portion imposable de la succession.

Les dons pour des fins de religion ou d'éducation à toute société religieuse ou d'enseignement qui limite son activité au Canada de même que les dons pour fins de bienfaisance à tout organisme de bienfaisance qui limite son activité en Ontario sont exonérés et ne comptent pas dans le calcul des droits imposés aux portions non exemptées de la succession. La même règle s'applique à l'égard de l'Institut national canadien des aveugles, de la Société de la Croix-Rouge, et autres sociétés reconnues.

### 23.—Incidence des droits successoraux fédéraux et de l'Ontario 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	—	—	—	—	—	—	—
	25,000	—	—	—	—	—	—	—
	50,000	—	—	—	—	—	—	—
	60,000	40,000	10·60	4,240	60,000	4·60	3,174 <sup>3</sup>	5,294
	100,000	80,000	14·70	11,760	100,000	7·50	8,625 <sup>3</sup>	14,505
	300,000	280,000	26·70	74,760	300,000	10·00	34,500 <sup>3</sup>	74,760
	500,000	480,000	32·70	156,960	500,000	12·50	71,875 <sup>3</sup>	156,960
	1,000,000	980,000	38·70	379,260	1,000,000	18·00	207,000 <sup>3</sup>	396,630
B. Enfant unique de plus de 25 ans.....	20,000	—	—	—	—	—	—	—
	25,000	—	—	—	—	—	—	—
	50,000	—	—	—	50,000	2·50	1,438 <sup>3</sup>	1,438
	60,000	60,000	11·90	7,140	60,000	4·60	3,174 <sup>3</sup>	7,140
	100,000	100,000	16·70	16,700	100,000	7·50	8,625 <sup>3</sup>	16,975
	300,000	300,000	28·70	86,100	300,000	10·00	34,500 <sup>3</sup>	86,100
	500,000	500,000	34·70	173,500	500,000	12·50	71,875 <sup>3</sup>	173,500
	1,000,000	1,000,000	40·70	407,000	1,000,000	18·00	207,000 <sup>3</sup>	410,500
C. Frère ou sœur.....	20,000	—	—	—	20,000	8·60	2,064 <sup>4</sup>	2,064
	25,000	—	—	—	25,000	9·15	2,745 <sup>4</sup>	2,745
	50,000	—	—	—	50,000	11·90	7,140 <sup>4</sup>	7,140
	60,000	60,000	13·90	8,340	60,000	13·00	9,360 <sup>4</sup>	13,530
	100,000	100,000	18·70	18,700	100,000	15·20	18,240 <sup>4</sup>	27,590
	300,000	300,000	30·70	92,100	300,000	18·00	64,800 <sup>4</sup>	110,850
	500,000	500,000	36·70	183,500	500,000	20·50	123,000 <sup>4</sup>	214,750
	1,000,000	1,000,000	42·70	427,000	1,000,000	26·00	312,000 <sup>4</sup>	525,500
D. Étranger.....	20,000	—	—	—	20,000	13·10	3,275 <sup>5</sup>	3,275
	25,000	—	—	—	25,000	13·40	4,188 <sup>5</sup>	4,188
	50,000	—	—	—	50,000	15·00	9,375 <sup>5</sup>	9,375
	60,000	60,000	15·90	9,540	60,000	15·50	11,625 <sup>5</sup>	16,395
	100,000	100,000	20·70	20,700	100,000	17·50	21,875 <sup>5</sup>	32,225
	300,000	300,000	32·70	98,100	300,000	22·50	84,375 <sup>5</sup>	133,425
	500,000	500,000	38·70	193,500	500,000	27·50	171,875 <sup>5</sup>	268,625
	1,000,000	1,000,000	44·70	447,000	1,000,000	35·00	437,500 <sup>5</sup>	661,000

<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 des droits provinciaux (voir p. 1168).  
<sup>2</sup> Après déduction du crédit prélevé sur le droit fédéral, mais y compris une surtaxe sur les droits provinciaux.  
<sup>3</sup> Comprend une surtaxe de 15 p. 100.  
<sup>4</sup> Comprend une surtaxe de 20 p. 100.  
<sup>5</sup> Comprend une surtaxe de 25 p. 100.