



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Dominion Succession Duty Regulations

SOR/54-743

Règlements fédéraux sur les droits successoraux

DORS/54-743

Current to April 18, 2022

À jour au 18 avril 2022

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

Published consolidation is evidence

31 (1) Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

Inconsistencies in regulations

(3) In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

NOTE

This consolidation is current to April 18, 2022. Any amendments that were not in force as of April 18, 2022 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1^{er} juin 2009, prévoient ce qui suit :

Codifications comme élément de preuve

31 (1) Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

Incompatibilité — règlements

(3) Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

NOTE

Cette codification est à jour au 18 avril 2022. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 18 avril 2022 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Dominion Succession Duty Regulations

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Administration
- 4 Statement of Value and Relationship

- 8 Demand for Information

- 9 Opening of Safety Deposit Boxes

- 11 Withdrawal of Contents of Safety Deposit Boxes

- 12 Consent to Transfer of Property

- 15 Notice of Assessment

- 16 Security

- 18 Statement of Debts

- 19 Interest in Expectancy in Possession

- 20 Certificate of Discharge

- 21 Valuation of Annuities

FORMS

TABLE ANALYTIQUE

Règlements fédéraux sur les droits successoraux

- 1 Titre abrégé
- 2 Interprétation
- 3 Application
- 4 Déclaration de valeur et du degré de parenté

- 8 Mise en demeure de fournir des renseignements

- 9 Ouverture des compartiments de coffres-forts

- 11 Retrait du contenu des compartiments de coffres-forts

- 12 Permis de disposer de biens

- 15 Avis de cotisation

- 16 Garantie

- 18 État des dettes

- 19 Entrée en possession d'un intérêt en expectative

- 20 Certificat de libération

- 21 Évaluation des annuités

FORMULAIRES

SCHEDULE B

Approved Trust Companies

ANNEXE B

Compagnies de fiducie agréées

SCHEDULE C

Tables

ANNEXE C

Tables

Registration
SOR/54-743

DOMINION SUCCESSION DUTY ACT

Dominion Succession Duty Regulations

Pursuant to the powers conferred by section 59 of the *Dominion Succession Duty Act*, I hereby revoke all regulations heretofore made under that Act and, in substitution therefor, make and establish the following regulations.

JAMES J. McCANN

Minister of National Revenue

Ottawa, December 28, 1954

Enregistrement
DORS/54-743

LOI FÉDÉRALE SUR LES DROITS SUCCESSORAEUX

Règlements fédéraux sur les droits successoraux

Conformément aux pouvoirs que confère l'article 59 de la *Loi fédérale sur les droits successoraux*, je révoque par les présentes tous les règlements rendus jusqu'ici en vertu de cette Loi et à leur place j'établis les règlements suivants.

Le ministre du Revenu national

JAMES J. McCANN

Ottawa, le 28 décembre 1954

Dominion Succession Duty Regulations

Short Title

1 These regulations may be cited as the *Dominion Succession Duty Regulations*.

Interpretation

2 In these regulations,

Act means the *Dominion Succession Duty Act*. (*Loi*)

Deputy Minister means the Deputy Minister of National Revenue Taxation. (*sous-ministre*)

Minister means the Minister of National Revenue. (*ministre*)

Administration

3 (1) The Deputy Minister is authorized to exercise the powers conferred by the Act upon the Minister as fully and effectively as if the said powers were exercised by the Minister.

(2) The forms contained in Schedule A hereto are the forms prescribed for the purposes of the Act.

Statement of Value and Relationship

4 (1) Subject to the provisions of section 16 of the Act, the executor and every heir, legatee, substitute, institute or other successor shall, within six months after the death of the deceased, without any notice or demand therefor, deliver to the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation, the information required by the Act, more generally indicated as the value of all property included in the succession.

(2) For the purposes of subsection (1), Form S.D. 1, Form S.D. 1 Special and Form S.D. 1 NR are hereby prescribed.

5 The forms prescribed by subsection (2) of section 4 shall be used as specified hereunder:

Règlements fédéraux sur les droits successoraux

Titre abrégé

1 Les présents règlements peuvent être cités sous le titre : *Règlements fédéraux sur les droits successoraux*.

Interprétation

2 Dans les présents règlements, l'expression

Loi signifie la *Loi fédérale sur les droits successoraux*; (*Act*)

sous-ministre désigne le sous-ministre du Revenu national pour l'Impôt; et (*Deputy Minister*)

ministre désigne le ministre du Revenu national. (*Minister*)

Application

3 (1) Le sous-ministre est autorisé à exercer les pouvoirs que la Loi confère au ministre, aussi pleinement et efficacement que si lesdits pouvoirs étaient exercés par le ministre.

(2) Les formules que renferme l'Annexe A des présentes sont les formules prescrites aux fins de la Loi.

Déclaration de valeur et du degré de parenté

4 (1) Sous réserve des dispositions de l'article 16 de la Loi, l'exécuteur testamentaire et tout héritier, légataire, appelé, grevé ou autre successeur, doit dans les six mois qui suivent le décès du *de cuius*, sans avis ni mise en demeure, remettre à l'administrateur des droits successoraux ou à un directeur de l'Impôt les renseignements exigés par la Loi, plus généralement indiqués comme la valeur de tous les biens compris dans la succession.

(2) Pour l'application du paragraphe (1), la formule SD1, la formule SD1 Spéciale et la formule SD1NR sont par les présentes prescrites.

5 Les formules prescrites par le paragraphe (2) de l'article 4 doivent être utilisées ainsi qu'il est spécifié ci-après :

- (a)** Form S.D. 1 shall be used where the deceased died domiciled within Canada and the value of all property included in the succession exceeds forty thousand dollars, and shall be filed in duplicate together with one certified copy and one office copy of the last will and testament of the deceased;
- (b)** Form S.D. 1 Special or S.D. 1 shall be used where the deceased died domiciled within Canada and the value of all property included in the succession does not exceed forty thousand dollars and a single copy thereof shall be filed together with one certified copy of the last will and testament of the deceased; and
- (c)** Form S.D. 1 NR shall be used where the deceased died domiciled outside of Canada, and a single copy thereof shall be filed together with one certified copy of the last will and testament of the deceased.

6 Form S.D. 1 or S.D. 1 Special shall be delivered to a Director-Taxation for the district in which the deceased during his lifetime, filed his last income tax return or the district in which he resided at death.

7 Where the deceased died domiciled outside of Canada, Form S.D. 1 NR shall be delivered to the Administrator of Succession Duties, Taxation Division, Department of National Revenue, Ottawa.

Demand for Information

8 The Deputy Minister, the Administrator of Succession Duties and the Directors-Taxation are hereby empowered to demand by registered letter any information, additional information or explanation pertaining to any matter arising under the Act, and such information or explanation shall be furnished by the heir, legatee, substitute, institute, executor, successor or other person having under his control any such information.

Opening of Safety Deposit Boxes

9 (1) For the purposes of section 51 of the Act, an officer of a branch of a bank (which includes a savings bank operated under the *Quebec Savings Banks Act*), of a loan or savings company, of an insurance company, or of a trust company approved by the Minister and listed in Schedule B hereto, shall in the presence of a representative of the

- a)** la formule SD1 doit être utilisée lorsque le *de cuius* est décédé domicilié au Canada et que la valeur de tous les biens compris dans la succession dépasse quarante mille dollars, et elle doit être produite en duplicita avec une copie certifiée et une expédition du testament du défunt;
- b)** la formule SD1 Spéciale ou SD1 doit être utilisée lorsque le *de cuius* est décédé domicilié au Canada et que la valeur de tous les biens compris dans la succession ne dépasse pas quarante mille dollars, et elle doit être produite en un seul exemplaire avec une copie certifiée du testament du défunt; et
- c)** la formule SD1NR doit être utilisée lorsque le *de cuius* est décédé domicilié hors du Canada, et elle doit être produite en un seul exemplaire avec une copie certifiée du testament du défunt.

6 La formule SD1 ou SD1 Spéciale doit être remise à un directeur de l'Impôt du district où le *de cuius* a, de son vivant, produit sa dernière déclaration d'impôt sur le revenu ou du district où il résidait à son décès.

7 Lorsque le *de cuius* est décédé domicilié hors du Canada, la formule SD1NR doit être remise à l'administrateur des Droits successoraux, Division de l'Impôt, ministère du Revenu national, Ottawa.

Mise en demeure de fournir des renseignements

8 Le sous-ministre, l'administrateur des Droits successoraux et les directeurs de l'Impôt sont par les présentes autorisés à exiger par lettre recommandée tous renseignements, renseignements supplémentaires ou explications concernant toute question découlant de la Loi, et lesdits renseignements ou explications doivent être fournis par l'héritier, le légataire, l'appelé, le grecé, l'exécuteur testamentaire, le successeur ou toute autre personne ayant la garde de ces renseignements.

Ouverture des compartiments de coffres-forts

9 (1) Pour l'application de l'article 51 de la Loi, un fonctionnaire d'une succursale de banque (y compris une banque d'épargne fonctionnant en vertu de la *Loi sur les banques d'épargne de Québec*), d'une compagnie de prêts ou d'épargne, d'une compagnie d'assurance ou d'une compagnie de fiducie agréée par le ministre et mentionnée à l'Annexe B des présentes, doit, en présence d'un représentant de la succession, représenter le ministre à l'ouverture d'un lieu de dépôt à l'endroit où ledit

estate represent the Minister at the opening of a depository located where such officer is employed for the purpose of examining the contents thereof and permitting the withdrawal therefrom of the will of the deceased.

(2) The representative of the estate present at the opening of a depository shall furnish the representative of the Minister with a true and complete list of the contents of the depository certified as being true and complete by the depositary.

10 The representative of the Minister shall complete and sign in duplicate Form S.D. 31, which shall also be signed by the representative of the estate, and shall retain the original thereof and forward the copy together with the certified list of the contents of the depository to the Administrator of Succession Duties or to a Director-Taxation.

Withdrawal of Contents of Safety Deposit Boxes

11 Before the contents of any safety deposit box or depository may be withdrawn, in whole or in part, by any person except as provided for in section 9, there shall be procured from the Deputy Minister or the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation, Form S.D. 32 consenting to the withdrawal of the contents from the safety deposit box or depository; such form shall

(a) bear the signature of the Deputy Minister written, printed or stamped thereon; and

(b) be signed in the space provided for under the words "Verified by" by the Deputy Minister or the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation or an officer authorized by any of them.

Consent to Transfer of Property

12 Except as otherwise provided by the Act, before any property whatsoever may be transferred, the consent on Form S.D. 30, as required by section 50, shall be obtained from the Deputy Minister or the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation; the form shall be completed in the manner prescribed by section 11.

13 Insurance moneys, benevolent and friendly society benefits and superannuation benefits, may be paid to the persons entitled thereto, where the payment does not exceed fifteen hundred dollars; but the person making such payment shall lodge notice of payment at the time

fonctionnaire est employé aux fins d'en examiner le contenu et de permettre le retrait du testament du défunt.

(2) Le représentant de la succession présent à l'ouverture d'un lieu de dépôt doit fournir au représentant du ministre un inventaire vérifique et complet du contenu du lieu de dépôt, lequel inventaire est certifié vérifique et complet par le dépositaire.

10 Le représentant du ministre doit remplir et signer en duplicita la formule SD31, laquelle doit également être signée par le représentant de la succession, et doit en conserver l'original et en envoyer une copie avec l'inventaire certifié du contenu du lieu de dépôt à l'administrateur des Droits successoraux ou à un directeur de l'Impôt.

Retrait du contenu des compartiments de coffres-forts

11 Avant que le contenu d'un compartiment de coffre-fort ou lieu de dépôt puisse être retiré en tout ou en partie par qui que ce soit, sauf selon qu'il est prévu à l'article 9, il doit être obtenu du sous-ministre ou de l'administrateur des Droits successoraux ou d'un directeur de l'Impôt, une formule SD32 consentant au retrait du contenu d'un compartiment de coffre-fort ou d'un lieu de dépôt; cette formule devra

a) porter la signature écrite, imprimée ou estampillée du sous-ministre, et

b) être signée à l'endroit voulu sous les mots « Contrôlé » par le sous-ministre ou l'administrateur des Droits successoraux ou un directeur de l'Impôt ou un fonctionnaire autorisé par l'un d'eux.

Permis de disposer de biens

12 Sauf dispositions contraires de la Loi, avant que des biens de quelque nature que ce soit puissent être transportés, le consentement sur la formule SD30, aux termes de l'article 50, doit être obtenu du sous-ministre ou de l'administrateur des Droits successoraux ou d'un directeur de l'Impôt; la formule doit être remplie de la manière prescrite par l'article 11.

13 Les deniers d'assurance, prestations de sociétés mutuelles ou de bienfaisance, ou prestations de fonds de pension peuvent être payés aux ayants droit lorsque le paiement n'excède pas quinze cents dollars; cependant, la personne effectuant un tel paiement doit dès lors

thereof with the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation on Form S.D. 17.

14 Bank or company deposits, claims in respect of salary or wages and gratuities may be paid where the payment does not exceed five hundred dollars; but the person making such payment shall lodge notice of payment at the time thereof with the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation on Form S.D. 18.

Notice of Assessment

15 The notice of assessment required by section 23 of the Act shall be in accordance with Form S.D. 7, and shall bear the signature or facsimile signature of the Deputy Minister written, printed or stamped thereon.

Security

16 The security required by section 27 of the Act shall be given

(a) by the deposit with the Receiver General of Canada of a sum of money considered by the Deputy Minister to be sufficient; or

(b) by a bond of indemnity, satisfactory to the Deputy Minister in a penal sum not less than double the amount of the whole or unpaid portion of the estimated duty.

17 Bonds shall be furnished, according to the circumstances, in one of the following forms:

(a) where a company is appointed executor, administrator or trustee by the will of the deceased, or by the court, and the company is by the law of the province authorized to act without security in the administration of the estate, the bond shall be in accordance with Form S.D. 2.

(b) all other executors and administrators shall have Form S.D. 2 endorsed by way of guarantee in support of the executor's or administrator's signature by a guarantee company satisfactory to the Deputy Minister; and

(c) every bond required to be filed by a successor shall be in accordance with Form S.D. 3 and shall be endorsed by way of guarantee by a guarantee company satisfactory to the Deputy Minister; every such bond shall be deposited with the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation.

donner avis du paiement à l'administrateur des Droits successoraux ou à un directeur de l'Impôt sur la formule SD17.

14 Les dépôts en banque ou auprès d'une compagnie, les créances concernant les traitements, salaires ou gratifications peuvent être payés lorsque le paiement n'excède pas cinq cents dollars; cependant, la personne effectuant un tel paiement doit dès lors donner avis du paiement à l'administrateur des Droits successoraux ou à un directeur de l'Impôt sur la formule SD18.

Avis de cotisation

15 L'Avis de cotisation prévu à l'article 23 de la Loi doit être conforme à la formule SD7 et porter la signature ou un fac-similé de la signature écrite, imprimée ou estampillée du sous-ministre.

Garantie

16 La garantie prévue à l'article 27 de la Loi doit être donnée

a) par le dépôt auprès du Receveur général du Canada d'une somme d'argent jugée suffisante par le sous-ministre, ou

b) par un cautionnement à la satisfaction du sous-ministre en une somme pénale d'au moins le double du montant de la totalité ou de la fraction impayée du droit estimatif.

17 Les cautionnements doivent être fournis suivant les circonstances, en l'une des formes suivantes :

a) lorsqu'une compagnie est nommée exécitrice testamentaire, administratrice ou fiduciaire par le testament du défunt, ou par un tribunal, et que la compagnie est autorisée par la loi de la province à administrer la succession sans garantie, le cautionnement doit être donné conformément à la formule SD2;

b) tous les autres exécuteurs testamentaires et administrateurs doivent faire endosser la formule SD2 comme garantie à l'appui de la signature de l'exécuteur testamentaire ou de l'administrateur, par une compagnie de garantie qu'agrée le sous-ministre; et

c) tout cautionnement à produire par un successeur doit être donné conformément à la formule SD3 et être

endossé, à titre de garantie, par une compagnie de garantie qu'agrée le sous-ministre. Tout semblable cautionnement doit être déposé auprès de l'administrateur des Droits successoraux ou d'un directeur de l'Impôt.

Statement of Debts

18 Debts claimed as allowances and not shown on Form S.D. 1 or S.D. 1 NR as being particular to the property described shall be declared on Form S.D. 14, and shall be filed with the Administrator of Succession Duties or a Director-Taxation at the time of the completion and filing of Form S.D. 1 or S.D. 1 NR; the Form S.D. 14 shall set forth general debts, in so far as they are then known, funeral expenses, surrogate, probate and other like court fees for which allowance is claimed.

Interest in Expectancy in Possession

19 Where an interest in expectancy falls into possession, and the duty thereon has not been paid, the executor, administrator or trustee, or the person who benefits by such interest in expectancy, shall furnish to a Director-Taxation on Form S.D. 1 where the deceased died domiciled within Canada, or to the Administrator of Succession Duties on Form S.D. 1 NR where the deceased died domiciled outside of Canada, a statement in detail showing particulars of the property in respect of which such interest in expectancy exists, and the value thereof at the time of falling into possession.

Certificate of Discharge

20 Where the Deputy Minister is satisfied that the succession duties have been paid in full by the person or persons who were liable therefor in respect of all properties included in successions from the deceased, he may cause to be issued a Certificate of Discharge on Form S.D. 9; the form shall be completed in the manner prescribed by section 11.

Valuation of Annuities

21 (1) The value of every annuity, term of years, life estate, income or other estate, and of every interest in expectancy, shall be determined

État des dettes

18 Les dettes réclamées en déduction et qui n'apparaissent pas sur les formules SD1 ou SD1NR comme étant propres aux biens mentionnés doivent être déclarées sur la formule SD14; celle-ci est produite à l'administrateur des Droits successoraux ou à un directeur de l'Impôt à l'époque de la rédaction et de la production de la formule SD1 ou SD1NR. Ladite formule SD14 doit indiquer les dettes générales, dans la mesure où elles sont alors connues, les frais funéraires, les honoraires de cour de vérification, d'homologation et autres frais judiciaires analogues qui font l'objet d'une demande en déduction.

Entrée en possession d'un intérêt en expectative

19 Lorsqu'un intérêt en expectative tombe en possession et que le droit n'a pas été antérieurement acquitté, l'exécuteur testamentaire, l'administrateur ou le fiduciaire, ou la personne qui profite de cet intérêt en expectative doit fournir à un directeur de l'Impôt sur la formule SD1, dans les cas où le *de cuius* est décédé domicilié au Canada, ou à l'administrateur des Droits successoraux sur la formule SD1NR, dans les cas où le *de cuius* est décédé domicilié hors du Canada, un état détaillé donnant des précisions sur les biens qui font l'objet dudit intérêt en expectative et leur valeur au moment de l'entrée en possession.

Certificat de libération

20 Lorsque le sous-ministre est convaincu que les droits successoraux ont été acquittés intégralement par la ou les personnes qui en étaient possibles à l'égard de tous les biens compris dans les successions du *de cuius*, il peut faire délivrer un certificat de libération sur la formule SD9; cette formule doit être remplie de la manière prescrite par l'article 11.

Évaluation des annuités

21 (1) La valeur de toute annuité, jouissance temporaire, propriété en viager, de tout revenu ou autre bien, et de chaque intérêt en expectative est établie

(a) where the succession does not depend on life contingencies, on the basis of compound interest at the rate of four per centum per annum with annual rests; and

(b) where the succession depends on life contingencies, on the basis of compound interest at the rate of four per centum per annum with annual rests, together with the standard of mortality as defined in Table II;

and Tables I, III and IV which are derived from the said bases, shall be used so far as they may be applicable in the valuation of any succession.

(2) The amount of the duty payable in respect of any succession within the terms of paragraph (b) of subsection (3) of section 7 of the Act shall be determined in accordance with Table V.

(3) Tables I, II, III, IV and V are contained in Schedule C hereto.

a) lorsque la succession n'est pas subordonnée à des éventualités de vie, sur la base de l'intérêt composé au taux de quatre pour cent l'an, arrêté annuellement, et

b) lorsque la succession est subordonnée à des éventualités de vie, sur la base de l'intérêt composé au taux de quatre pour cent l'an, arrêté annuellement, et de l'échelle de mortalité définie à la Table II;

et les Tables I, III et IV qui résultent de la base susmentionnée, doivent, dans la mesure où elles s'y appliquent, servir à évaluer toute succession.

(2) Le montant du droit exigé à l'égard de toute succession relevant des dispositions de l'alinéa b) du paragraphe (3) de l'article 7 de la Loi est déterminé conformément à la Table V.

(3) Les Tables I, II, III, IV et V figurent à l'Annexe C des présentes.

FORMS

GRAPHICS ARE NOT DISPLAYED, SEE SOR/54-743, PP. 849
TO 868

FORMULAIRES

CES GRAPHIQUES NE SONT PAS EXPOSÉS, VOIR DORS/
54-743, PP. 911 À 930

SCHEDULE B

Approved Trust Companies

The Acadia Trust Company
Administration and Trust Company
Barclays Trust Company of Canada
British Canadian Trust Company
The British Mortgage & Trust Corporation of Ontario
The Brockville Trust and Savings Company
The Canada Permanent Trust Company
The Canada Trust Company
The Central Trust Company of Canada
Chartered Trust Company
Co-operative Trust Company Limited
Crown Trust Company
Custodian Trust Company Limited
The Eastern Trust Company
The Equitable Trust Company
Executors and Administrators Trust Company Limited
General Trust of Canada
Guaranty Trust Company of Canada
Guardian Trust Company
The Imperial Trust Company
The Industrial Mortgage and Trust Company
The Lambton Loan & Investment Company
The Maritime Trust Company
Montreal City & District Trustees Limited
Montreal Safe Deposit Company
Montreal Trust Company
Morgan Trust Company Limited
National Trust Company Limited
The Nova Scotia Trust Company
Okanagan Trust Company
Osler & Nanton Trust Company
The Premier Trust Company
Prince Edward Island Trust Company
Prudential Trust Co. Limited
Retailers' Trust Company Limited
The Royal Trust Company
The Security Trust Company Limited
Sherbrooke Trust Company
The Sterling Trusts Corporation
Toole, Peet Trust Company
The Toronto General Trusts Corporation
Victoria & Grey Trust Company

ANNEXE B

Compagnies de fiducie agréées

The Acadia Trust Company
Barclays Trust Company of Canada
British Canadian Trust Company
The British Mortgage & Trust Corporation of Ontario
The Brockville Trust and Savings Company
The Canada Permanent Trust Company
The Canada Trust Company
The Central Trust Company of Canada
Chartered Trust Company
Co-Operative Trust Company Limited
Crown Trust Company
Custodian Trust Company Limited
The Eastern Trust Company
The Equitable Trust Company
Executors and Administrators Trust Company Limited
Les fiduciaires de la cité et du district de Montréal Limitée
Guaranty Trust Company of Canada
Guardian Trust Company
The Imperial Trust Company
The Industrial Mortgage and Trust Company
The Lambton Loan & Investment Company
The Maritime Trust Company
Montreal Safe Deposit Company
Montreal Trust Company
Morgan Trust Company Limited
National Trust Company Limited
The Nova Scotia Trust Company
Okanagan Trust Company
Osler & Nanton Trust Company
The Premier Trust Company
Prince Edward Island Trust Company
Prudential Trust Co. Limited
Retailers' Trust Company Limited
The Royal Trust Company
The Security Trust Company Limited
Sherbrooke Trust Company
The Sterling Trusts Corporation
Société d'administration et de fiducie
Toole, Peet Trust Company
The Toronto General Trusts Corporation
Trust général du Canada
Victoria & Grey Trust Company

The Waterloo Trust & Savings Company
Westminster Trust Company
The Yorkshire & Canadian Trust Limited

The Waterloo Trust & Savings Company
Westminster Trust Company
The Yorkshire & Canadian Trust Limited.

SCHEDULE C

Tables

TABLE I

Present Value of Deferred Gifts

Number of Years	Present Value
1	96154
2	92456
3	88900
4	85480
5	82193
6	79031
7	75992
8	73069
9	70259
10	67556
11	64958
12	62460
13	60057
14	57748
15	55526
16	53391
17	51337
18	49363
19	47464
20	45639
21	43883
22	42196
23	40573
24	39012
25	37512
26	36069
27	34682
28	33348
29	32065
30	30832
31	29646
32	28506
33	27409
34	26355
35	25342
36	24367
37	23430
38	22529
39	21662
40	20829
41	20028

Number of Years	Present Value
42	19257
43	18517
44	17805
45	17120
46	16461
47	15828
48	15219
49	14634
50	14071
51	13530
52	13010
53	12509
54	12028
55	11566
56	11121
57	10693
58	10282
59	09886
60	09506
61	09140
62	08789
63	08451
64	08126
65	07813
66	07513
67	07224
68	06946
69	06679
70	06442

TABLE II

Prescribed Standard of Mortality

Years of Age	Rate of Mortality
At Birth	011310
1	005110
2	003320
3	002160
4	001500
5	001234
6	001243
7	001250
8	001255
9	001256
10	001257
11	001257
12	001257
13	001257

Years of Age	Rate of Mortality
14	001259
15	001262
16	001267
17	001277
18	001290
19	001308
20	001331
21	001360
22	001398
23	001442
24	001496
25	001561
26	001634
27	001721
28	001822
29	001936
30	002065
31	002212
32	002377
33	002562
34	002763
35	002981
36	003216
37	003470
38	003742
39	004037
40	004356
41	004699
42	005068
43	005468
44	005898
45	006362
46	006863
47	007403
48	007983
49	008613
50	009288
51	010018
52	010805
53	011653
54	012566
55	013554
56	014614
57	015760
58	016992
59	018321
60	019753
61	021297

Years of Age	Rate of Mortality
62	022958
63	024749
64	026675
65	028751
66	030986
67	033390
68	035978
69	038763
70	041758
71	044980
72	048444
73	052167
74	056167
75	060464
76	065081
77	070032
78	075349
79	081050
80	087161
81	093709
82	100723
83	108229
84	116257
85	124837
86	134000
87	143786
88	154211
89	165320
90	177138
91	189709
92	203062
93	217216
94	232198
95	248059
96	264796
97	283515
98	305778
99	331840
100	362122
101	397579
102	438921
103	487276
104	542279
105	610442
106	690722
107	800000
108	833333
109	1 000000

TABLE III

Present Value of Life Interests or Life Annuities

Years of Age	Values
At Birth	\$
1	22 30082
2	22 45817
3	22 47646
4	22 45337
5	22 40206
6	22 33313
7	22 25516
8	22 17416
9	22 08999
10	22 00245
11	21 91133
12	21 81646
13	21 71766
14	21 61479
15	21 50767
16	21 39617
17	21 28013
18	21 15942
19	21 03393
20	20 90354
21	20 76815
22	20 62767
23	20 48200
24	20 33109
25	20 17487
26	20 01331
27	19 84638
28	19 67402
29	19 49627
30	19 31314
31	19 12463
32	18 93078
33	18 73166
34	18 52733
35	18 31791
36	18 10340
37	17 88383
38	17 65918
39	17 42949
40	17 19475
41	16 95504
42	16 71038
	16 46085

Years of Age	Values
	\$
43	16 20648
44	15 94740
45	15 68370
46	15 41547
47	15 14287
48	14 86604
49	14 58511
50	14 30028
51	14 01172
52	13 71966
53	13 42430
54	13 12589
55	12 82464
56	12 52088
57	12 21484
58	11 90684
59	11 59717
60	11 28615
61	10 97413
62	10 66145
63	10 34844
64	10 03549
65	9 72295
66	9 41120
67	9 10063
68	8 79160
69	8 48450
70	8 17972
71	7 87762
72	7 57859
73	7 28300
74	6 99119
75	6 70353
76	6 42033
77	6 14195
78	5 86865
79	5 60075
80	5 33852
81	5 08220
82	4 83199
83	4 58812
84	4 35075
85	4 12002
86	3 89602
87	3 67883
88	3 46848
89	3 26492

Years of Age	Values
	\$
90	3 06805
91	2 87765
92	2 69343
93	2 51491
94	2 34129
95	2 17131
96	2 00311
97	1 83355
98	1 66145
99	1 48899
100	1 31763
101	1 14827
102	98233
103	82082
104	66494
105	51082
106	36374
107	22313
108	16026

TABLE IV

Present Value of an Annuity for a Term Certain

Number of Years	Values
	\$
1	96154
2	1 88609
3	2 77509
4	3 62990
5	4 45182
6	5 24214
7	6 00205
8	6 73274
9	7 43533
10	8 11090
11	8 76048
12	9 38507
13	9 98565
14	10 56312
15	11 11839
16	11 65230
17	12 16567
18	12 65930
19	13 13394
20	13 59033
21	14 02916
22	14 45112

Number of Years	Values
	\$
23	14 85684
24	15 24696
25	15 62208
26	15 98277
27	16 32959
28	16 66306
29	16 98371
30	17 29203
31	17 58849
32	17 87355
33	18 14765
34	18 41120
35	18 66461
36	18 90828
37	19 14258
38	19 36786
39	19 58448
40	19 79277
41	19 99305
42	20 18563
43	20 37079
44	20 54884
45	20 72004
46	20 88465
47	21 04294
48	21 19513
49	21 34147
50	21 48218
51	21 61749
52	21 74758
53	21 87267
54	21 99296
55	22 10861
56	22 21982
57	22 32675
58	22 42957
59	22 52843
60	22 62349
61	22 71489
62	22 80278
63	22 88729
64	22 96855
65	23 04668
66	23 12181
67	23 19405
68	23 26351
69	23 33030

Number of Years	Values
	\$
70	23 39451
71	23 45626
72	23 51564
73	23 57273
74	23 62762
75	23 68041
76	23 73116
77	23 77996
78	23 82689
79	23 87201
80	23 91539
81	23 95711
82	23 99722
83	24 03579
84	24 07287
85	24 10853
86	24 14282
87	24 17579
88	24 20749
89	24 23797
90	24 26728
91	24 29546
92	24 32256
93	24 34861
94	24 37367
95	24 39776
96	24 42092
97	24 44319
98	24 46461
99	24 48520
100	24 50500

TABLE V

Soldiers' Estates

Age when killed	Normal Expectation of life at time of death	Proportion of Duty	
		To be paid	To be remitted
15.....	53 41	2038	7962
16.....	52 52	2093	7907
17.....	51 64	2149	7851
18.....	50 77	2205	7795
19.....	49 91	2262	7738
20.....	49 05	2321	7679
21.....	48 20	2380	7620
22.....	47 36	2441	7559
23.....	46 51	2503	7497
24.....	45 67	2567	7433

Age when killed	Normal Expectation of life at time of death	Proportion of Duty	
		To be paid	To be remitted
25.....	44 83	2632	7368
26.....	43 98	2699	7301
27.....	43 12	2769	7231
28.....	42 27	2840	7160
29.....	41 41	2914	7086
30.....	40 55	2990	7010
31.....	39 69	3067	6933
32.....	38 82	3148	6852
33.....	37 96	3229	6771
34.....	37 10	3313	6687
35.....	36 23	3400	6600
36.....	35 38	3487	6513
37.....	34 52	3578	6422
38.....	33 67	3669	6331
39.....	32 83	3762	6238
40.....	31 98	3859	6141
41.....	31 14	3956	6044
42.....	30 29	4058	5942
43.....	29 46	4159	5841
44.....	28 62	4265	5735
45.....	27 79	4371	5629
46.....	26 96	4481	5519
47.....	26 14	4592	5408
48.....	25 33	4704	5296
49.....	24 52	4818	5182
50.....	23 72	4935	5065
51.....	22 93	5052	4948
52.....	22 15	5171	4829
53.....	21 39	5289	4711
54.....	20 63	5410	4590
55.....	19 88	5532	4468
56.....	19 14	5656	4344
57.....	18 41	5780	4220
58.....	17 69	5905	4095
59.....	16 99	6030	3970
60.....	16 29	6156	3844
61.....	15 60	6284	3716
62.....	14 92	6413	3587
63.....	14 26	6540	3460
64.....	13 61	6668	3332
65.....	12 98	6794	3206
66.....	12 36	6921	3079
67.....	11 76	7046	2954
68.....	11 18	7168	2832
69.....	10 61	7291	2709
70.....	10 06	7411	2589
71.....	9 52	7532	2468

Age when killed Year	Normal Expectation of life at time of death Years	Proportion of Duty	
		To be paid	To be remitted
72.....	9 00	7649	2351
73.....	8 51	7762	2238
74.....	8 03	7873	2127
75.....	7 57	7982	2018

ANNEXE C

Tables

TABLE I

Valeur actuelle de donations différées

Nombre d'années	Valeur actuelle
1	96154
2	92456
3	88900
4	85480
5	82193
6	79031
7	75992
8	73069
9	70259
10	67556
11	64958
12	62460
13	60057
14	57748
15	55526
16	53391
17	51337
18	49363
19	47464
20	45639
21	43883
22	42196
23	40573
24	39012
25	37512
26	36069
27	34682
28	33348
29	32065
30	30832
31	29646
32	28506
33	27409
34	26355
35	25342
36	24367
37	23430
38	22529
39	21662
40	20829
41	20028

Nombre d'années	Valeur actuelle
42	19257
43	18517
44	17805
45	17120
46	16461
47	15828
48	15219
49	14634
50	14071
51	13530
52	13010
53	12509
54	12028
55	11566
56	11121
57	10693
58	10282
59	09886
60	09506
61	09140
62	08789
63	08451
64	08126
65	07813
66	07513
67	07224
68	06946
69	06679
70	06442

TABLE II

Échelle prescrite de mortalité

Âge (années)	Taux de mortalité
À la naissance	011310
1	005110
2	003320
3	002160
4	001500
5	001234
6	001243
7	001250
8	001255
9	001256
10	001257
11	001257
12	001257
13	001257

Âge (années)	Taux de mortalité
14	001259
15	001262
16	001267
17	001277
18	001290
19	001308
20	001331
21	001360
22	001398
23	001442
24	001496
25	001561
26	001634
27	001721
28	001822
29	001936
30	002065
31	002212
32	002377
33	002562
34	002763
35	002981
36	003216
37	003470
38	003742
39	004037
40	004356
41	004699
42	005068
43	005468
44	005898
45	006362
46	006863
47	007403
48	007983
49	008613
50	009288
51	010018
52	010805
53	011653
54	012566
55	013554
56	014614
57	015760
58	016992
59	018321
60	019753
61	021297

Âge (années)	Taux de mortalité
62	022958
63	024749
64	026675
65	028751
66	030986
67	033390
68	035978
69	038763
70	041758
71	044980
72	048444
73	052167
74	056167
75	060464
76	065081
77	070032
78	075349
79	081050
80	087161
81	093709
82	100723
83	108229
84	116257
85	124837
86	134000
87	143786
88	154211
89	165320
90	177138
91	189709
92	203062
93	217216
94	232198
95	248059
96	264796
97	283515
98	305778
99	331840
100	362122
101	397579
102	438921
103	487276
104	542279
105	610442
106	690722
107	800000
108	833333
109	1 000000

TABLE III

Valeur actuelle de droits viagers ou de rentes viagères

Âge (années)	Valeur
À la naissance	\$
1	22 30082
2	22 45817
3	22 47646
4	22 45337
5	22 40206
6	22 33313
7	22 25516
8	22 17416
9	22 08999
10	22 00245
11	21 91133
12	21 81646
13	21 71766
14	21 61479
15	21 50767
16	21 39617
17	21 28013
18	21 15942
19	21 03393
20	20 90354
21	20 76815
22	20 62767
23	20 48200
24	20 33109
25	20 17487
26	20 01331
27	19 84638
28	19 67402
29	19 49627
30	19 31314
31	19 12463
32	18 93078
33	18 73166
34	18 52733
35	18 31791
36	18 10340
37	17 88383
38	17 65918
39	17 42949
40	17 19475
41	16 95504
42	16 71038
	16 46085

Âge (années)	Valeur
43	\$ 16 20648
44	15 94740
45	15 68370
46	15 41547
47	15 14287
48	14 86604
49	14 58511
50	14 30028
51	14 01172
52	13 71966
53	13 42430
54	13 12589
55	12 82464
56	12 52088
57	12 21484
58	11 90684
59	11 59717
60	11 28615
61	10 97413
62	10 66145
63	10 34844
64	10 03549
65	9 72295
66	9 41120
67	9 10063
68	8 79160
69	8 48450
70	8 17972
71	7 87762
72	7 57859
73	7 28300
74	6 99119
75	6 70353
76	6 42033
77	6 14195
78	5 86865
79	5 60075
80	5 33852
81	5 08220
82	4 83199
83	4 58812
84	4 35075
85	4 12002
86	3 89602
87	3 67883
88	3 46848
89	3 26492

Âge (années)	Valeur
90	\$ 3 06805
91	2 87765
92	2 69343
93	2 51491
94	2 34129
95	2 17131
96	2 00311
97	1 83355
98	1 66145
99	1 48899
100	1 31763
101	1 14827
102	98233
103	82082
104	66494
105	51082
106	36374
107	22313
108	16026

TABLE IV

Valeur actuelle d'une annuité pour une période déterminée

Nombre d'années	Valeur
1	\$ 96154
2	1 88609
3	2 77509
4	3 62990
5	4 45182
6	5 24214
7	6 00205
8	6 73274
9	7 43533
10	8 11090
11	8 76048
12	9 38507
13	9 98565
14	10 56312
15	11 11839
16	11 65230
17	12 16567
18	12 65930
19	13 13394
20	13 59033
21	14 02916
22	14 45112

Nombre d'années	Valeur
23	\$ 14 85684
24	15 24696
25	15 62208
26	15 98277
27	16 32959
28	16 66306
29	16 98371
30	17 29203
31	17 58849
32	17 87355
33	18 14765
34	18 41120
35	18 66461
36	18 90828
37	19 14258
38	19 36786
39	19 58448
40	19 79277
41	19 99305
42	20 18563
43	20 37079
44	20 54884
45	20 72004
46	20 88465
47	21 04294
48	21 19513
49	21 34147
50	21 48218
51	21 61749
52	21 74758
53	21 87267
54	21 99296
55	22 10861
56	22 21982
57	22 32675
58	22 42957
59	22 52843
60	22 62349
61	22 71489
62	22 80278
63	22 88729
64	22 96855
65	23 04668
66	23 12181
67	23 19405
68	23 26351
69	23 33030

Nombre d'années	Valeur
	\$
70	23 39451
71	23 45626
72	23 51564
73	23 57273
74	23 62762
75	23 68041
76	23 73116
77	23 77996
78	23 82689
79	23 87201
80	23 91539
81	23 95711
82	23 99722
83	24 03579
84	24 07287
85	24 10853
86	24 14282
87	24 17579
88	24 20749
89	24 23797
90	24 26728
91	24 29546
92	24 32256
93	24 34861
94	24 37367
95	24 39776
96	24 42092
97	24 44319
98	24 46461
99	24 48520
100	24 50500

TABLE V

Successions de soldats

Âge lors du décès Années	Période de vie probable à compter du décès Années	Proportion du droit	
		À payer	À remettre
15.....	53 41	2038	7962
16.....	52 52	2093	7907
17.....	51 64	2149	7851
18.....	50 77	2205	7795
19.....	49 91	2262	7738
20.....	49 05	2321	7679
21.....	48 20	2380	7620
22.....	47 36	2441	7559
23.....	46 51	2503	7497
24.....	45 67	2567	7433

Âge lors du décès Années	Période de vie probable à compter du décès Années	Proportion du droit	
		À payer	À remettre
25.....	44 83	2632	7368
26.....	43 98	2699	7301
27.....	43 12	2769	7231
28.....	42 27	2840	7160
29.....	41 41	2914	7086
30.....	40 55	2990	7010
31.....	39 69	3067	6933
32.....	38 82	3148	6852
33.....	37 96	3229	6771
34.....	37 10	3313	6687
35.....	36 23	3400	6600
36.....	35 38	3487	6513
37.....	34 52	3578	6422
38.....	33 67	3669	6331
39.....	32 83	3762	6238
40.....	31 98	3859	6141
41.....	31 14	3956	6044
42.....	30 29	4058	5942
43.....	29 46	4159	5841
44.....	28 62	4265	5735
45.....	27 79	4371	5629
46.....	26 96	4481	5519
47.....	26 14	4592	5408
48.....	25 33	4704	5296
49.....	24 52	4818	5182
50.....	23 72	4935	5065
51.....	22 93	5052	4948
52.....	22 15	5171	4829
53.....	21 39	5289	4711
54.....	20 63	5410	4590
55.....	19 88	5532	4468
56.....	19 14	5656	4344
57.....	18 41	5780	4220
58.....	17 69	5905	4095
59.....	16 99	6030	3970
60.....	16 29	6156	3844
61.....	15 60	6284	3716
62.....	14 92	6413	3587
63.....	14 26	6540	3460
64.....	13 61	6668	3332
65.....	12 98	6794	3206
66.....	12 36	6921	3079
67.....	11 76	7046	2954
68.....	11 18	7168	2832
69.....	10 61	7291	2709
70.....	10 06	7411	2589
71.....	9 52	7532	2468

Âge lors du décès Années	Période de vie probable à compter du décès Années	Proportion du droit	
		À payer	À remettre
72.....	9 00	7649	2351
73.....	8 51	7762	2238
74.....	8 03	7873	2127
75.....	7 57	7982	2018