



1ST SESSION, 41ST LEGISLATURE, ONTARIO
64 ELIZABETH II, 2015

1^{re} SESSION, 41^e LÉGISLATURE, ONTARIO
64 ELIZABETH II, 2015

Bill 120

Projet de loi 120

**An Act to amend the Estate
Administration Tax Act, 1998**

**Loi modifiant la Loi de 1998 de l'impôt
sur l'administration des successions**

Mr. M. McNaughton

M. M. McNaughton

Private Member's Bill

Projet de loi de député

1st Reading September 16, 2015
2nd Reading
3rd Reading
Royal Assent

1^{re} lecture 16 septembre 2015
2^e lecture
3^e lecture
Sanction royale



EXPLANATORY NOTE

Currently, the *Estate Administration Tax Act, 1998* provides that the value of the estate of a deceased person does not include the value of any encumbrance on real property owned by the deceased person. The Bill amends the Act so that the value of any encumbrance on any property is excluded from the value of the estate. In addition, the value of a bequest or devise made for a charitable purpose is not included in the value of the estate.

The Act also changes the amount of estate administration tax payable starting on the day the Bill receives Royal Assent. For an estate worth \$50,000 or less, the amount of tax payable is nil. The amount of tax for an estate worth more than \$50,000 is \$5 for every \$1,000 by which the value of the estate is greater than \$50,000 but less than \$100,000, and \$20 for every \$1,000 by which the value of the estate is greater than \$100,000. The maximum amount of tax payable under the new provisions is \$3,250, with the result that no estate bears a greater estate administration tax liability under the new rate structure than it does under the current rate structure.

The Bill also repeals amendments made to the Act by the *Better Tomorrow for Ontario Act (Budget Measures), 2011*. Major features of that Act are provisions requiring information about estates to be given to the Minister of Finance and provisions relating to the assessment of estates in respect of their estate administration tax payable under the Act.

NOTE EXPLICATIVE

À l'heure actuelle, la *Loi de 1998 de l'impôt sur l'administration des successions* prévoit que la valeur de la succession d'un défunt n'inclut pas la valeur des charges grevant les biens immeubles qui appartenaient à ce dernier. Le projet de loi modifie la Loi pour que la valeur des charges grevant les biens soit exclue de la valeur de la succession. Par ailleurs, la valeur d'un legs de bienfaisance n'est pas incluse dans la valeur de la succession.

Le projet de loi modifie également le montant de l'impôt sur l'administration des successions qui est payable à compter du jour où le projet de loi reçoit la sanction royale. Si la succession est d'une valeur de 50 000 \$ ou moins, aucun impôt n'est payable. L'impôt payable pour une succession dont la valeur est supérieure à 50 000 \$ est de 5 \$ pour chaque tranche de 1 000 \$ par laquelle la valeur est supérieure à 50 000 \$ mais inférieure à 100 000 \$, et de 20 \$ pour chaque tranche de 1 000 \$ par laquelle la valeur est supérieure à 100 000 \$. L'impôt maximal payable en application des nouvelles dispositions est de 3 250 \$; par conséquent, aucune succession n'est assujettie à des impôts d'administration des successions qui seraient supérieurs à ce que prévoit le régime actuel.

Le projet de loi abroge des modifications qu'apporte à la Loi la *Loi de 2011 sur des lendemains meilleurs pour l'Ontario (mesures budgétaires)*, laquelle comporte notamment des dispositions exigeant que des renseignements sur les successions soient fournis au ministre des Finances et des dispositions liées à l'évaluation des successions en ce qui concerne l'impôt sur leur administration qui est payable en application de la Loi.

**An Act to amend the Estate
Administration Tax Act, 1998**

**Loi modifiant la Loi de 1998 de l'impôt
sur l'administration des successions**

Her Majesty, by and with the advice and consent of the Legislative Assembly of the Province of Ontario, enacts as follows:

1. (1) Subsection 1 (1) of the *Estate Administration Tax Act, 1998* is amended by adding the following definitions:

“2015 transition day” means the day the *Estate Administration Tax Fairness Act, 2015*, receives Royal Assent; (“jour de transition en 2015”)

“encumbrance” means a claim that secures the payment of money or the performance of any other obligation and includes a charge under the *Land Titles Act*, a mortgage and a lien; (“charge”)

(2) The definition of “value of the estate” in subsection 1 (1) of the Act is amended by striking out “less the actual value of any encumbrance on real property that is included in the property of the deceased person” and substituting “less the actual value of any encumbrance on any such property and any amounts bequeathed or devised by the deceased person for a charitable purpose”.

(3) Section 1 of the Act is amended by adding the following subsection:

Bequest to charity

(1.1) For the purpose of the definition of “value of the estate” where a bequest or devise is in the nature of a percentage of the residuary estate, the value of the estate shall be reduced by that percentage.

2. (1) Subsection 2 (6) of the Act is revoked and the following substituted:

Amount, certificate sought after June 7, 1992 and before 2015 transition day

(6) The amount of tax payable upon the issuance of an estate certificate for which application is made after June 7, 1992 but before the 2015 transition day is,

- (a) \$5 for each \$1,000 or part thereof of the first \$50,000 of the value of the estate; and
- (b) \$15 for each \$1,000 or part thereof by which the value of the estate exceeds \$50,000.

Sa Majesté, sur l'avis et avec le consentement de l'Assemblée législative de la province de l'Ontario, édicte :

1. (1) Le paragraphe 1 (1) de la *Loi de 1998 de l'impôt sur l'administration des successions* est modifié par adjonction des définitions suivantes :

«charge» Réclamation qui garantit le paiement d'une somme d'argent ou l'exécution d'une obligation. S'entend en outre d'une charge prévue par la *Loi sur l'enregistrement des droits immobiliers*, d'une hypothèque et d'un privilège. («encumbrance»)

«jour de transition en 2015» Jour où la *Loi de 2015 concernant l'équité de l'impôt sur l'administration des successions* reçoit la sanction royale. («2015 transition day»)

(2) La définition de «valeur de la succession» au paragraphe 1 (1) de la Loi est modifiée par remplacement de «déduction faite de la valeur réelle de toute charge qui grève les biens immeubles inclus dans ces biens» par «déduction faite de la valeur réelle des charges grevant ces biens et des sommes léguées par le défunt à des fins de bienfaisance».

(3) L'article 1 de la Loi est modifié par adjonction du paragraphe suivant :

Legs de bienfaisance

(1.1) Pour l'application de la définition de «valeur de la succession», lorsque le legs représente un pourcentage du reliquat de la succession, la valeur de la succession est réduite selon ce même pourcentage.

2. (1) Le paragraphe 2 (6) de la Loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Montant de l'impôt : certificats demandés après le 7 juin 1992 et avant le jour de transition en 2015

(6) L'impôt payable sur délivrance d'un certificat successoral demandé par requête présentée après le 7 juin 1992 mais avant le jour de transition en 2015 est :

- a) d'une part, de 5 \$ par tranche complète ou partielle de 1 000 \$ de la première tranche de 50 000 \$ de la valeur de la succession;
- b) d'autre part, de 15 \$ par tranche complète ou partielle de 1 000 \$ de l'excédent de la valeur de la succession sur 50 000 \$.

Amount, certificate sought on or after the 2015 transition day

(6.1) Subject to subsection (6.2), the amount of tax payable upon the issuance of an estate certificate for which application is made on or after the 2015 transition day is determined as follows:

1. If the value of the estate is \$50,000 or less, the amount of tax payable is nil.
2. If the value of the estate is greater than \$50,000, the amount of tax payable is the sum of,
 - i. \$5 for each \$1,000 or part thereof by which the value of the estate exceeds \$50,000 but is equal to or less than \$100,000; and
 - ii. \$20 for each \$1,000 or part thereof by which the value of the estate exceeds \$100,000.

Maximum tax

(6.2) The total amount of tax payable in respect of an estate certificate for which application is made on or after the 2015 transition day shall not exceed \$3,250.

(2) Subsection 2 (7) of the Act is amended by adding “subject to subsection (6.2)” at the end.

3. Subsection 4.1 (1) of the Act is amended by striking out “or on or after such later date as may be prescribed by the Minister of Finance” at the end and substituting “and before the 2015 transition day”.

4. (1) Subsection 6 (1) of the Act is amended by adding the following clause:

- (c.1) respecting any transitional issues that may arise relating to the amendments made by the *Estate Administration Tax Fairness Act, 2015*;

(2) Section 6 of the Act is amended by adding the following subsection:

Conflict

(4) In the event of a conflict between a regulation made under clause (1) (c.1) and a provision of this Act or of another Act or a regulation made under another Act, the regulation made under this Act prevails.

Repeals

5. The following provisions of the Act are repealed:

1. Subsection 1 (2).
2. Section 4.1.
3. Sections 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8 and 4.9.
4. Subsection 5 (1.1).
5. Section 5.1.
6. Section 6.1.

Montant de l'impôt : certificats demandés le jour de transition en 2015 ou après

(6.1) Sous réserve du paragraphe (6.2), l'impôt payable sur délivrance d'un certificat successoral demandé par requête présentée le jour de transition en 2015 ou par la suite est calculé comme suit :

1. Si la valeur de la succession est de 50 000 \$ ou moins, l'impôt payable est nul.
2. Si la valeur de la succession est supérieure à 50 000 \$, l'impôt payable est la somme de ce qui suit :
 - i. 5 \$ par tranche complète ou partielle de 1 000 \$ de l'excédent de la valeur de la succession sur 50 000 \$, jusqu'à concurrence de 100 000 \$,
 - ii. 20 \$ par tranche complète ou partielle de 1 000 \$ de l'excédent de la valeur de la succession sur 100 000 \$.

Impôt maximal

(6.2) L'impôt total payable à l'égard d'un certificat successoral demandé par requête présentée le jour de transition en 2015 ou par la suite ne doit pas dépasser 3 250 \$.

(2) Le paragraphe 2 (7) de la Loi est modifié par adjonction de «, sous réserve du paragraphe (6.2)» à la fin du paragraphe.

3. Le paragraphe 4.1 (1) de la Loi est modifié par remplacement de «ou de la date ultérieure prescrite par le ministre des Finances» par «et avant le jour de transition en 2015» à la fin du paragraphe.

4. (1) Le paragraphe 6 (1) de la Loi est modifié par adjonction de l'alinéa suivant :

- c.1) traiter des questions transitoires pouvant découler des modifications apportées par la *Loi de 2015 concernant l'équité de l'impôt sur l'administration des successions*;

(2) L'article 6 de la Loi est modifié par adjonction du paragraphe suivant :

Incompatibilité

(4) Les dispositions des règlements pris en vertu de la présente loi l'emportent sur les dispositions incompatibles des règlements pris en vertu de l'alinéa (1) c.1), d'une autre loi ou d'un règlement pris en vertu de celle-ci.

Abrogations

5. Les dispositions suivantes de la Loi sont abrogées :

1. Le paragraphe 1 (2).
2. L'article 4.1.
3. Les articles 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8 et 4.9.
4. Le paragraphe 5 (1.1).
5. L'article 5.1.
6. L'article 6.1.

Commencement

6. (1) Subject to subsection (2), this Act comes into force on the day it receives Royal Assent.

Same

(2) Section 5 comes into force on a day to be named by proclamation of the Lieutenant Governor.

Short title

7. The short title of this Act is the *Estate Administration Tax Fairness Act, 2015*.

Entrée en vigueur

6. (1) Sous réserve du paragraphe (2), la présente loi entre en vigueur le jour où elle reçoit la sanction royale.

Idem

(2) L'article 5 entre en vigueur le jour que le lieutenant-gouverneur fixe par proclamation.

Titre abrégé

7. Le titre abrégé de la présente loi est *Loi de 2015 concernant l'équité de l'impôt sur l'administration des successions*.