

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-CTX-DRS-20-22/01/2020

Date de publication : 22/01/2020

### CTX - Décharge de responsabilité solidaire - Forme et contenu de la demande et montant de la décharge

---

#### Positionnement du document dans le plan :

CTX - Contentieux

Décharge en responsabilité solidaire

Titre 2 : Forme et contenu de la demande - Montant de la décharge

#### Sommaire :

I. Forme et contenu de la demande

A. Forme de la demande

B. Contenu de la demande

II. Montant de la décharge de responsabilité solidaire

A. Concernant l'impôt sur le revenu

1. Revenus personnels du demandeur

2. Revenus communs du demandeur et de son conjoint ou partenaire lié par un PACS

3. Modalités pratiques

B. Concernant la taxe d'habitation

C. Concernant l'impôt sur la fortune immobilière

1. Actif net du patrimoine propre du demandeur

2. Actif net du patrimoine commun du demandeur et de son conjoint ou son partenaire lié par un PACS

3. Modalités pratiques

D. Concernant les intérêts de retard et les pénalités

1. Impôt sur le revenu

2. Impôt sur la fortune immobilière

## I. Forme et contenu de la demande

### A. Forme de la demande

---

#### 1

La procédure de décharge de responsabilité solidaire prévue par le II de l'article 1691 bis du code général des impôts (CGI) est applicable sur demande expresse de la personne poursuivie en responsabilité.

Les modalités de dépôt et de traitement de la demande sont précisées par les articles 382 bis et suivants de l'annexe II au CGI

La demande doit être adressée au directeur départemental des finances publiques du lieu d'établissement des impositions concernées ou, s'agissant d'impositions et de pénalités recouvrées par un service à compétence nationale, au directeur chargé de ce service.

La réclamation doit être établie par écrit, sous forme d'une simple lettre sur papier libre (une fiche de visite signée par le contribuable est admise).

## **B. Contenu de la demande**

---

### **10**

La demande doit :

- préciser l'identification du demandeur ;
- préciser la ou les impositions sur lesquelles porte la demande de décharge de responsabilité solidaire ;
- être accompagnée, si possible, des avis d'imposition ou de l'avis de mise en recouvrement correspondant ;
- porter la signature manuscrite du contribuable ou de son mandataire.

Elle est appuyée de toutes les justifications nécessaires à l'appréciation de la situation financière et patrimoniale, nette de charges, du demandeur par le service chargé du recouvrement de la dette de solidarité.

Ainsi, le demandeur doit communiquer les pièces permettant d'apprécier la réalité de la rupture de la vie commune et de sa situation financière et patrimoniale.

S'agissant des justificatifs afférents à la rupture de la vie commune, le demandeur devra notamment fournir :

- la copie du jugement de divorce ou de séparation de corps ;
- la copie de l'acte où la dissolution du pacte civil de solidarité (PACS) est mentionnée ;
- la copie de l'ordonnance de non-conciliation ;
- les éléments de preuve attestant de l'abandon du domicile conjugal ou commun ([BOI-CTX-DRS-10 au II-A-2 § 100](#)).

S'agissant des justificatifs afférents à sa situation financière et patrimoniale, le demandeur devra notamment fournir :

- le détail de ses ressources à la date de la demande (bulletins salariaux, relevés bancaires du dernier trimestre, etc.) ;
- le détail des charges (avis d'imposition, quittances attestant du paiement du loyer, justificatifs attestant des charges correspondant à un emprunt immobilier, situation hypothécaire, etc.) ;
- la composition de son patrimoine mobilier et immobilier (par exemple, pour les placements financiers : production des relevés de compte de titres, des relevés bancaires ; pour les biens immobiliers : évaluation récente et fiable, etc.).

Lorsque le demandeur est domicilié à l'étranger, il convient de désigner un lieu d'élection de domicile en France.

Le directeur départemental des finances publiques ou le directeur chargé du service à compétence nationale se prononce dans un délai de six mois à compter de la date de sa réception sur la demande de

décharge de responsabilité. Ce délai peut être prorogé, trois mois au plus après information du demandeur par lettre simple.

Lorsque l'administration demande la production de pièces complémentaires nécessaires à l'instruction de la demande, le délai d'instruction est suspendu jusqu'à la date fixée par l'administration pour produire les pièces requises. Toutefois, la production de ces pièces avant l'expiration du délai fixé met fin à cette suspension.

## **II. Montant de la décharge de responsabilité solidaire**

### **20**

La décharge de l'obligation de paiement est prononcée selon les modalités suivantes.

### **A. Concernant l'impôt sur le revenu**

---

#### **30**

La décharge de responsabilité solidaire est égale à la différence entre le montant de la cotisation d'impôt sur le revenu établie pour la période d'imposition commune (impositions primitives et supplémentaires, le cas échéant), d'une part, et la fraction de cette cotisation correspondant aux revenus personnels du demandeur et à la moitié des revenus communs du demandeur et de son conjoint ou partenaire lié par un PACS, d'autre part.

Les revenus des enfants du demandeur sont ajoutés aux revenus du demandeur soit totalement, soit pour la moitié de leur montant, selon que les enfants sont issus ou non du mariage avec le conjoint ou de l'union avec le partenaire lié par un PACS.

#### **1. Revenus personnels du demandeur**

---

##### **40**

Les revenus personnels du demandeur s'entendent des bénéfiques ou revenus que le demandeur a réalisés ou dont il a disposé au cours de la période d'imposition commune.

Les revenus des enfants mineurs du demandeur non issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS et comptés à charge du foyer au titre de la période d'imposition commune sont ajoutés, pour leur totalité, aux revenus personnels du demandeur.

Les revenus des enfants majeurs du demandeur non issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS et qui ont demandé leur rattachement au foyer fiscal des époux ou des partenaires liés par un PACS au titre de la période d'imposition commune sont également ajoutés, pour leur totalité, aux revenus personnels du demandeur.

Il en est de même des revenus des enfants infirmes du demandeur non issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec son partenaire lié par un PACS lorsqu'ils étaient à la charge du foyer au titre de la période d'imposition commune.

#### **2. Revenus communs du demandeur et de son conjoint ou partenaire lié par un PACS**

---

##### **50**

Les revenus communs du demandeur et de son conjoint ou partenaire lié par un PACS s'entendent des bénéfiques ou revenus que le couple a réalisés ou dont il a disposé au cours de la période d'imposition commune.

Ces revenus sont retenus pour la moitié de leur montant pour le calcul de la fraction de l'imposition commune mise à la charge du demandeur.

Les revenus fonciers ainsi que les revenus de capitaux mobiliers et les gains de cessions mobilières (et, le cas échéant, immobilières, avant 2004) sont réputés être des revenus communs. Aussi, pour le calcul de la fraction de l'imposition commune mise à la charge du demandeur, la moitié de ces revenus est ajoutée à la moitié des autres revenus communs du demandeur et de son conjoint ou partenaire lié par un PACS.

Toutefois, ces revenus peuvent ne pas être considérés comme des revenus communs si le demandeur apporte la preuve que les biens, source de ces revenus, sont la propriété exclusive de l'ex-conjoint ou de l'ex-partenaire lié par un PACS.

En outre, les revenus d'origine indéterminée ou innommés sont réputés être des revenus communs. Toutefois, ces revenus doivent être considérés comme les revenus personnels du titulaire du compte bancaire sur lequel les sommes non justifiées ont été créditées, lorsque les conjoints ou les partenaires liés par un PACS avaient choisi le régime de séparation de biens.

La moitié des revenus des enfants mineurs du demandeur issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS, comptés à charge au titre de la période d'imposition commune, est ajoutée à la moitié des revenus communs.

La moitié des revenus des enfants majeurs du demandeur issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS qui ont demandé leur rattachement au foyer fiscal des époux ou des partenaires liés par un PACS au titre de la période d'imposition commune est ajoutée à la moitié des revenus communs du demandeur et de son conjoint.

Il en est de même des enfants infirmes du demandeur issus de son mariage conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS lorsqu'ils étaient à charge du foyer au titre de la période d'imposition commune.

La moitié des revenus des enfants recueillis ainsi que des personnes titulaires de la carte "mobilité inclusion" prévue à l'[article L. 241-3 du code de l'action sociale et des familles](#) vivant sous le toit du foyer fiscal au titre de la période d'imposition commune est ajoutée à la moitié des revenus communs du demandeur et de son conjoint ou de son partenaire lié par un PACS.

### 3. Modalités pratiques

---

#### 60

La fraction de la cotisation d'impôt sur le revenu pour la période d'imposition commune correspondant aux revenus personnels du demandeur ainsi qu'à la moitié des revenus communs est déterminée en appliquant au montant total de la cotisation, le rapport entre :

- d'une part, le montant obtenu en faisant la somme des revenus nets catégoriels du demandeur et de ses enfants non issus de son mariage ou de son union avec le conjoint ou le partenaire lié par un PACS, de la moitié des revenus nets catégoriels communs du demandeur et de son conjoint ou de son partenaire lié par un PACS et de la moitié des revenus des enfants et personnes à charge communs ;
- et, d'autre part, le montant total des revenus nets catégoriels.

Cette fraction est déterminée pour chacune des années au titre desquelles tout ou partie de l'imposition commune reste due et pour laquelle le demandeur est recherché en responsabilité.

**Exemple :** Si le demandeur est poursuivi en responsabilité pour le paiement des cotisations à l'impôt sur le revenu établies au titre des années N et N+1, un calcul devra être effectué pour l'année N et un autre calcul pour l'année N+1.

En outre, si une partie de la cotisation d'impôt sur le revenu établie au titre de la période d'imposition

commune a déjà été recouvrée, le rapport est appliqué à la partie de l'imposition commune qui n'a pas été recouvrée et sur laquelle la responsabilité du demandeur est engagée.

## 70

### Exemple :

#### 1- Situation N

Soit Claude et Dominique un couple marié avec 3 enfants.

Claude et Dominique ont chacun un enfant majeur issu d'une précédente union. Ces deux enfants sont rattachés à leur foyer fiscal.

Claude et Dominique ont eu en commun un enfant mineur à charge.

Le montant de l'imposition commune à l'impôt sur le revenu dû au titre des revenus de N-1 s'élève à 212 672 €.

#### Détail de l'imposition commune sur le revenu N-1

	Claude	Dominique
<b>Revenus déclarés</b>	560 000 (BNC)	18 000 (TS)
<b>Revenus communs déclarés (revenus fonciers)</b>	10 000	
<b>Revenu de l'enfant commun</b>	5 000 (TS)	
<b>Revenu de l'enfant de Claude</b>	10 000 (TS)	
<b>Revenu de l'enfant de Dominique</b>		15 000 (TS)
<b>Revenu brut global</b>	613 200 €(1)	
<b>Imposition commune à l'impôt sur le revenu</b>	212 672 €	

(1) Abattement de 10 % sur les traitements et salaires de Dominique et des enfants à charge.

Le couple se sépare en N et n'a pas réglé cette imposition commune.

#### 2- Situation N+1

a) Montant de la dette

À la date de la demande, le montant de la dette s'élève à 130 957 €, soit :

- principal : 212 672 € ;
- majoration de 10 % : 21 267 € ;
- frais de poursuites : 7 018 € ;
- sous-total : 240 957 €.

Versements de Claude : 100 000 €.

Versements de Dominique : 10 000 €.

Solde dû : 130 957 €.

b) Demande de décharge de responsabilité solidaire

Le 17 avril N+1, Dominique demande à être déchargé de son obligation de paiement au titre de l'impôt sur les revenus de N-1.

Dominique dispose à cette date d'un revenu mensuel net de 1 000 € et est propriétaire de sa résidence principale, un appartement d'une valeur de 60 000 €, sur laquelle il reste débiteur à l'égard de la banque qui lui avait accordé un prêt pour financer cette acquisition d'une somme de 45 000 €.

L'appartement n'est pas retenu pour l'appréciation de la situation patrimoniale de Dominique. Le montant de la dette fiscale représente près de 11 fois le revenu annuel net de Dominique. Cette situation manifeste ainsi une disproportion marquée entre la dette fiscale et la situation financière et patrimoniale nette de Dominique dès lors que la dette ne peut être réglée sur une durée inférieure ou égale à 10 ans.

c) Montant de la décharge de responsabilité solidaire accordée à Dominique

La décharge automatique de responsabilité solidaire est déterminée comme suit :

#### Calcul de la décharge sur l'impôt sur le revenu pour Dominique

Répartition des revenus imposables entre Claude et Dominique	Claude	Dominique
Revenus propres	560 000	16 200
Moitié des revenus communs	5 000	5 000
Moitié des revenus de l'enfant issu du couple <sup>(1)</sup>	2 250	2 250
Revenus des enfants non issus du couple <sup>(2)</sup>	9 000	13 500
<b>Total</b>	<b>576 250</b>	<b>36 950</b>
<b>Détermination du coefficient applicable aux revenus</b>	$576\,250 / 613\,200 = 94\%$	$36\,950 / 613\,200 = 6\%$
<b>Coefficient de quote-part appliqué au principal de l'impôt</b>	$212\,672 \times 94\% = 199\,912\text{ €}$	$212\,672 \times 6\% = 12\,760\text{ €}$
<b>Coefficient de quote-part appliqué au solde dû</b>	$130\,957 \times 94\% = 123\,100\text{ €}$	$130\,957\text{ €} \times 6\% = 7\,857\text{ €}$
<b>Montant de la décharge pour Dominique</b>	$130\,957 - 7\,857 = \mathbf{123\,100\text{ €}}$	

(1)  $[5\,000 \times 90\%] / 2 = 2250$ .

(2)  $10\,000 \times 90\% = 9\,000$  pour l'enfant de Claude ;  $15\,000 \times 90\% = 13\,500$  pour l'enfant de Dominique.

Au titre de la dette de solidarité restant à recouvrer, soit 130 957 €, Dominique est redevable de la somme de 7 857 €.

## **B. Concernant la taxe d'habitation**

---

### **80**

La décharge de responsabilité solidaire est égale à la moitié des cotisations de taxe d'habitation pour lesquelles le demandeur est recherché en responsabilité solidaire.

## **C. Concernant l'impôt sur la fortune immobilière**

---

### **90**

La décharge de responsabilité solidaire est égale à la différence entre le montant de la cotisation d'impôt sur la fortune immobilière (IFI) dû par les époux ou les partenaires liés par un PACS et la fraction de cette cotisation correspondant à l'actif net du patrimoine propre du demandeur et à la moitié de l'actif net du patrimoine commun du demandeur et de son conjoint ou de son partenaire lié par un PACS.

L'actif net des enfants mineurs du demandeur est ajouté à l'actif net du demandeur soit totalement, soit pour la moitié de son montant, selon que les enfants sont issus ou non de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS.

### **1. Actif net du patrimoine propre du demandeur**

---

#### **100**

L'actif net du patrimoine propre du demandeur s'entend de l'actif net relatif aux biens meubles et immeubles dont le demandeur est propriétaire ou titulaire d'un droit réel immobilier (soit en totalité, soit pour partie).

Dès lors que la déclaration d'impôt sur la fortune immobilière n'identifie pas les biens propres à chaque époux ou à chaque enfant, il convient d'établir, parmi les éléments taxables à l'IFI, ceux dont la propriété peut être attribuée au demandeur.

L'actif net du patrimoine des enfants mineurs du demandeur non issus de son mariage avec le conjoint ou de son union avec le partenaire lié par un PACS est ajouté, pour sa totalité, à l'actif net du patrimoine du demandeur.

### **2. Actif net du patrimoine commun du demandeur et de son conjoint ou son partenaire lié par un PACS**

---

#### **110**

La moitié de l'actif net du patrimoine commun du demandeur et de son conjoint ou son partenaire lié par un PACS s'entend de la moitié de l'actif net relatif aux biens meubles et immeubles dont le demandeur et son conjoint ou son partenaire lié par un PACS sont propriétaires ou titulaires d'un droit réel immobilier en commun.

La moitié du patrimoine des enfants mineurs du demandeur et de son conjoint ou de son partenaire lié par un PACS est ajoutée à la moitié du patrimoine commun.

### 3. Modalités pratiques

#### 120

La fraction de la cotisation d'IFI pour la période d'imposition commune correspondant à l'actif net du patrimoine propre du demandeur ainsi qu'à la moitié de l'actif net du patrimoine commun est déterminée en appliquant au montant total de la cotisation, le rapport entre :

- d'une part, le montant obtenu en effectuant la somme entre d'une part, l'actif net du patrimoine propre du demandeur et de ses enfants non issus de son mariage ou de son union avec le conjoint ou le partenaire lié par un PACS et, d'autre part, la moitié de l'actif net du patrimoine commun du demandeur et de son conjoint ou de son partenaire lié par un PACS majorée de la moitié de l'actif net du patrimoine des enfants communs ;

- et, d'autre part, le montant total de l'actif net.

Cette fraction est déterminée pour chacune des années au titre desquelles tout ou partie de l'imposition commune reste due et pour laquelle le demandeur est recherché en responsabilité.

En outre, si une partie de la cotisation d'IFI établie au titre de la période d'imposition commune a déjà été recouvrée, le rapport est appliqué à la partie de l'imposition commune qui n'a pas été recouvrée et sur laquelle la responsabilité du demandeur est engagée.

#### 130

##### Exemple :

##### 1- Situation N - N+1

Soit Claude et Dominique un couple marié avec 2 enfants mineurs à charge, redevable de l'impôt sur le revenu, de la taxe d'habitation et de l'impôt sur la fortune immobilière en N+1.

a) Déclaration d'impôt sur le revenu pour les revenus de N

Les revenus déclarés au titre de N sont les suivants :

##### Détail de l'imposition commune sur le revenu N

	Claude	Dominique
<b>Revenus déclarés</b>	120 000 (BIC)	46 000 (TS)
<b>Revenus communs déclarés (revenus fonciers)</b>		16 000
<b>Revenu brut global</b>		177 400(1)
<b>Imposition commune à l'impôt sur le revenu</b>		<b>42 380 €</b>

(1) abattement de 10 % sur les traitements et salaires de Dominique.

b) Déclaration d'impôt sur la fortune immobilière N+1

##### Détail de la déclaration d'IFI N+1



<b>Actif net de Claude et Dominique</b>	650 000 €
<b>Actif net de Claude</b>	1 350 000 €
<b>Actif net de Dominique</b>	-
<b>Total de l'actif net</b>	2 000 000 €
<b>Impôt</b>	8 285 €
<b>Réduction pour enfant à charge</b>	300 €
<b>IFI à payer</b>	<b>7 985 €</b>

Claude a abandonné le domicile conjugal le 25 novembre N+1.

Claude et Dominique n'ont réglé aucune des impositions communes dont ils étaient solidairement responsables (impôt sur la fortune immobilière N+1, impôt sur le revenu dû au titre des revenus de N et la taxe d'habitation N+1, pour 600 €).

La dette fiscale commune s'élève à 50 965 € (42 380 € + 7 985 € + 600 €).

## 2- Situation N+5

Dominique demande à être déchargé de sa responsabilité solidaire de paiement le 25 mai N+5.

L'instruction par le service de la demande en décharge de responsabilité solidaire de Dominique conduit à valider le caractère marqué de la disproportion entre la dette fiscale et la situation financière et patrimoniale nette de Dominique : à la date de la demande, Dominique n'a pas de patrimoine et sa situation financière ne lui permet pas d'envisager un règlement sur une période inférieure ou égale à 10 ans.

La décharge de paiement est accordée selon les modalités suivantes :

a) Sur l'impôt sur le revenu

### Calcul de la décharge sur l'impôt sur le revenu pour Dominique

Répartition des revenus imposables	Claude	Dominique
<b>Revenus propres</b>	120 000	41 400
<b>Revenus communs</b>	8 000	8 000
<b>Total</b>	128 000	49 400
<b>Détermination du coefficient applicable aux revenus</b>	$128\,000 / 177\,400 = 72,2\%$	$49\,400 / 177\,400 = 27,8\%$
<b>Coefficient de quote-part appliqué au principal de l'impôt</b>	$42\,380 \times 72,2\% = 30\,598$	$42\,380 \times 27,8\% = 11\,782$
<b>Montant de la décharge pour Dominique</b>	$42\,380 - 11\,782 = \mathbf{30\,598\ €}$	

b) Sur la taxe d'habitation

Dominique est déchargé de son obligation de paiement sur la taxe d'habitation à hauteur de la moitié de la cotisation, soit un montant de 300 € (600 / 2).

c) Sur l'impôt sur la fortune immobilière

#### Calcul de la décharge sur l'ISF pour Dominique

	Claude	Dominique
<b>Patrimoine net propre</b>	1 350 000	-
<b>Patrimoine net commun</b>	325 000	325 000
<b>Patrimoine net total</b>	1 675 000	325 000
<b>Détermination du coefficient applicable au patrimoine</b>	$1\,675\,000 / 2\,000\,000 = 83,8\%$	$325\,000 / 2\,000\,000 = 16,2\%$
<b>Quote-part des revenus appliquée au principal de l'impôt</b>	$7\,985 \times 83,8\% = 6\,691\text{ €}$	$7\,985 \times 16,2\% = 1\,294\text{ €}$
<b>Montant de la décharge pour Dominique</b>	$7\,985 - 1\,294 = \mathbf{6\,691\text{ €}}$	

En conclusion, Dominique peut obtenir une décharge solidaire de son obligation de paiement d'un montant de 37 589 € (30 598 + 300 + 6 691) au titre de la dette fiscale commune de 50 965 €.

Dominique reste solidaire du paiement pour 13 376 € (11 782 € + 300 € + 1 294 €).

## D. Concernant les intérêts de retard et les pénalités

### 140

S'agissant de l'intérêt de retard prévu par l'article 1727 du CGI ainsi que les majorations prévues par l'article 1728 du CGI, l'article 1729 du CGI, l'article 1732 du CGI et l'article 1758 A du CGI consécutifs à la rectification d'un bénéfice ou revenu propre au conjoint ou au partenaire lié par un PACS du demandeur, la décharge de l'obligation de paiement est prononcée en totalité.

Dans les autres situations, la décharge de responsabilité solidaire au regard des intérêts de retard et des pénalités est prononcée dans les mêmes proportions que l'impôt auquel ils se rapportent.

### 150

#### Exemple :

#### 1- Situation N

Soit Claude et Dominique, deux partenaires liés par un pacte civil de solidarité.

L'impôt sur le revenu N pour les revenus N-1 est établi comme suit :

#### Détail de l'imposition commune sur le revenu N-1

	Claude	Dominique
<b>Revenus déclarés</b>	80 000 (BIC)	10 000 (TS)

<b>Revenus communs déclarés</b>	0
<b>Revenu brut global</b>	89 000(1)
<b>Imposition commune à l'impôt sur le revenu</b>	<b>16 220 €</b>

(1) Application de l'abattement de 10 % sur les traitements et salaires de Dominique.

Claude et Dominique ont réglé cette imposition.

## 2- Situation N+2

En mars N+2, les éléments déclarés au titre de N-1 font l'objet d'une proposition de rectification. Le montant omis de revenus (BIC de Claude) s'élève à 100 000 €. L'imposition supplémentaire émise au nom du couple s'élève à :

### Détail de l'imposition supplémentaire sur le revenu N-1

	<b>Claude</b>	<b>Dominique</b>
<b>Revenus déclarés</b>	80 000 (BIC)	10 000 (TS)
<b>Revenus rectifiés</b>	100 000	0
<b>Total</b>	180 000	10 000
<b>Revenus communs déclarés</b>	0	
<b>Revenu brut global</b>	189 000 €	
<b>Imposition commune à l'impôt sur le revenu</b>	51 784 €	
<b>Pénalités d'assiette</b>	$(51\,784 - 16\,220) \times 40\% = 14\,226\text{ €}$	
<b>Intérêts de retard</b>	$(51\,784 - 16\,220) \times 0,20\% \times 9^{(1)} = 640\text{ €}$	
<b>Somme à payer</b>	<b>66 650 €</b>	

(1) Intérêts applicables du 1<sup>er</sup> juillet N+1 au 31 mars N+2.

## 3- Situation N+3

En juillet N+3, Claude et Dominique se séparent et n'ont pas réglé l'imposition supplémentaire due par le couple au titre de N-1. Dominique demande une décharge de responsabilité solidaire.

Dominique dispose à cette date d'un revenu mensuel net de 500 € et n'a pas de patrimoine.

Le montant de la dette fiscale représente plus de 11 fois le montant du revenu annuel net. Cette situation manifeste une disproportion marquée entre la dette fiscale et la situation financière et patrimoniale nette de Dominique dès lors que la dette ne peut être réglée sur une durée inférieure ou égale à 10 ans.

La répartition des revenus s'effectue comme suit :

### Calcul de la décharge sur l'imposition supplémentaire pour Dominique

Répartition des revenus imposables	Claude	Dominique
Revenus propres	180 000 (BIC)	9 000
Revenus communs	-	-
<b>Total</b>	<b>180 000</b>	<b>9 000</b>
<b>Détermination du coefficient applicable aux revenus</b>	$180\,000 / 189\,000 = 95,2\%$	$9\,000 / 189\,000 = 4,8\%$
<b>Coefficient de quote-part appliqué aux droits simples</b>	$51\,784 \times 95,2\% = 49\,298\text{ €}$	$51\,784 \times 4,8\% = 2\,486\text{ €}$
<b>Montant de la décharge pour Dominique</b>	64 164 € décomposé comme suit : - décharge sur les droits : $51\,784 - 2\,486 = 49\,298\text{ €}$ - décharge totale sur les pénalités d'assiette <sup>(1)</sup> : 14 226 € - décharge totale sur les intérêts de retard <sup>(1)</sup> : 640 €	

(1) S'agissant des pénalités d'assiette et intérêts de retard consécutifs à la rectification d'un bénéfice ou revenu propre au conjoint, la décharge est prononcée en totalité.

Dominique reste solidairement responsable du paiement de l'imposition commune à l'impôt sur le revenu pour 2 486 €.

## 1. Impôt sur le revenu

### 160

Si les intérêts de retard et les majorations concernent la rectification d'un bénéfice ou d'un revenu propre du demandeur, aucune décharge ne peut être accordée.

En revanche, s'il s'agit d'une rectification sur un revenu commun, la décharge est accordée pour moitié.

## 2. Impôt sur la fortune immobilière

### 170

Si les intérêts de retard et les majorations concernent le patrimoine propre du demandeur, aucune décharge ne peut lui être accordée.

En revanche, s'il s'agit d'une rectification sur le patrimoine commun, la décharge est accordée pour moitié.