29 JUIL. 2017

751-SD

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**
DIRECTION RÉGIONALE DES FINANCES PUBLIQUES DE PROVENCE-ALPES CÔTE D'AZUR ET DU DÉPARTEMENT DES BOUCHES DU RHÔNE

Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

PÔLE DE RÉGULARISATION DÉCONCENTRÉ

3 PLACE SADI CARNOT
13235 MARSEILLE CEDEX 02

POUR NOUS JOINDRE
Votre correspondant : Jean-Michel SAUTEREL
Tél. : 04 84 35 02 25

Mèl : jean-michel.sauterel@dgfip.finances.gouv.fr
Réception sur rendez-vous
Nos réf. : 40 594

Destinataire :
Monsieur Thibault THOMAS
9, Impasse Les Hauts de Sérignan
34410 Sérignan

**Objet : Déclarations rectificatives d'impôt sur le revenu au titre des années 2006 à 2014**
**Déclarations rectificatives au titre de l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF) des années 2007 à 2015 et de la contribution exceptionnelle sur la fortune de 2012**

Marseille, le 24/07/2017

Monsieur,

Vous avez souhaité régulariser votre situation fiscale en matière d'impôt sur le revenu, de contributions sociales et d'impôt de solidarité sur la fortune, à raison des avoirs à l'étranger non déclarés suivants :

- Compte n° 0292-455516 ouvert le 25/10/2006 auprès de la banque UBS à Bâle (Suisse) détenu par Monsieur M.THOMAS.

A cet effet, vous avez remis des déclarations rectificatives au titre de :

- l'impôt sur le revenu pour les années 2006 à 2014 ;

- l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF) pour les années 2007 à 2015 et la contribution exceptionnelle sur la fortune de l'année 2012.

Les impositions supplémentaires et pénalités résultant du dépôt de ces déclarations sont détaillées ci-après et synthétisées en annexe du présent courrier.

## 1. IMPOT SUR LE REVENU ET CONTRIBUTIONS SOCIALES

S'agissant de l'impôt sur le revenu et des contributions sociales, vous trouverez en annexe ci-jointe le récapitulatif des revenus complémentaires que vous avez portés sur vos déclarations rectificatives.

Les droits résultants de la réintégration dans vos bases imposables de ces revenus seront assortis de l'intérêt de retard visé au I de l'article 1727 du code général des impôts, au taux de 0,40 % par mois.

Au cas d'espèce, le taux d'intérêt de retard retenu au titre de chacune des années régularisées s'élève à :

| Détermination du taux d'intérêts de retard par année | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Point de départ | 01/07/07 | 01/07/08 | 01/07/09 | 01/07/10 | 01/07/11 | 01/07/12 | 01/07/13 | 01/07/14 | 01/07/15 |
| Point d'arrivée (a) | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 |
| Nombre de mois | 101 | 89 | 77 | 65 | 53 | 41 | 29 | 17 | 5 |
| Taux | 40,40% | 35,60% | 30,80% | 26,00% | 21,20% | 16,40% | 11,60% | 6,80% | 2,00% |

(a) dernier jour du mois de dépôt des déclarations rectificatives au STDR

Cet intérêt n'est pas une sanction mais vise à réparer le préjudice subi par le Trésor, du fait du paiement tardif des droits exigibles.

Outre l'intérêt de retard, les droits seront également assortis de la majoration de 40 % pour manquement délibéré, prévue à l'article 1729 du même code. En effet, en votre qualité de résident fiscal de France, vous ne pouviez ignorer que vos revenus de source étrangère étaient imposables en France.

Vous trouverez dans le tableau qui suit le récapitulatif des sommes dues au titre de l'impôt sur le revenu, des contributions sociales et des pénalités correspondantes :

| Sommes dues | 2006 | 2007 | 2008 | 2014 |
|---|---|---|---|---|
| Impôt sur le revenu | 0 € | 474 € | 0 € | -136 €(1) |
| Contributions sociales | 0 € | 373 € | 37 €(2) | -47 €(1) |
| Intérêts de retard | 0 € | 302 € | 11 € | 0 € |
| Majoration de 10 % | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| Majoration de 40 % | 0 € | 339 € | 14 € | 0 € |
| Total | 0 € | 1 488 € | 62 € | -183 € |

(1) A titre de règle pratique, les restitutions d'impôt sur le revenu seront imputées sur le montant des amendes dues en 2011(revenus de 2010) en cas d'approbation du contrat de transaction ci-joint.
(2) Sommes non recouvrées car inférieures au seuil de mise en recouvrement

Ci-dessous, le tableau de suivi au 31 décembre 2014 des pertes reportables sur 10 ans après prise en compte de vos déclarations rectificatives :

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 € | 0 € | 0 € | 12 017 € | 7 455 € | 181 € | 8 998 € | 1 305 € | 1 375 € | 601 € |

## 2. IMPOT DE SOLIDARITE SUR LA FORTUNE ET CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LA FORTUNE

Les droits résultants de la prise en charge de vos déclarations rectificatives au titre de l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF) pour les années 2007 à 2015 et de la contribution exceptionnelle sur la fortune de 2012 seront assortis de l'intérêt de retard visé au I de l'article 1727 du code général des impôts, au taux de 0,40 % par mois.

Au cas d'espèce, le taux d'intérêt de retard retenu au titre de chacune des années régularisées s'élève à :

### - Impôt de solidarité sur la fortune

| Détermination du taux d'intérêts de retard par année | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Point de départ | 01/07/07 | 01/07/08 | 01/07/09 | 01/07/10 | 01/10/11 | 01/12/12 | 01/07/13 | 01/07/14 | 01/07/15 |
| Point d'arrivée (a) | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 | 30/11/15 |
| Nombre de mois | 101 | 89 | 77 | 65 | 50 | 36 | 29 | 17 | 5 |
| Taux | 40,40% | 35,60% | 30,80% | 26,00% | 20,00% | 14,40% | 11,60% | 6,80% | 2,00% |

(a) dernier jour du mois de dépôt des déclarations rectificatives au STDR

### - Contribution exceptionnelle de solidarité

| Détermination du taux d'intérêts de retard | 2012 |
|---|---|
| Point de départ | 01/12/12 |
| Point d'arrivée (a) | 30/11/15 |
| Nombre de mois | 36 |
| Taux | 14,40% |

(a) dernier jour du mois de dépôt des déclarations rectificatives au STDR

Cet intérêt n'est pas une sanction mais vise à réparer le préjudice subi par le Trésor, du fait du paiement tardif des droits exigibles.

Les droits dus seront également assortis de la majoration de 40 % pour manquement délibéré prévue à l'article 1729 du même code. En effet, en votre qualité de résident fiscal de France, vous ne pouviez ignorer le caractère imposable des sommes que vous avez omises de mentionner dans vos déclarations initiales.

Vous trouverez dans les tableaux qui suivent le récapitulatif des sommes dues au titre de l'ISF et des pénalités correspondantes :

| ISF | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actif net rectifié | 1 978 803 € | 1 754 986 € | 1 713 666 € | 1 953 009 € | 2 011 596 € | 2 023 322 € | 2 036 521 € |
| ISF net à payer rectifié | 8 221 € | 6 447 € | 5 947 € | 7 723 € | 8 067 € | 5 058 € | 7 656 € |
| Droits rappelés | 1 198 € | 1 369 € | 772 € | 1 570 € | 1 488 € | 372 € | 916 € |
| Intérêts de retard | 483 € | 487 € | 237 € | 408 € | 297 € | 53 € | 106 € |
| Majoration de 10 % | | | | | | | |
| Majoration de 40 % | 479 € | 547 € | 308 € | 628 € | 595 € | 148 € | 366 € |
| Total | 2 160 € | 2 403 € | 1 317 € | 2 606 € | 2 380 € | 573 € | 1 388 € |

| ISF | 2014 | 2015 |
|---|---|---|
| Actif net rectifié | 2 019 485 € | 1 993 128 € |
| ISF net à payer rectifié | 7 536 € | 7 352 € |
| Droits rappelés | 759 € | 623 € |
| Intérêts de retard | 51 € | 12 € |
| Majoration de 10 % | | |
| Majoration de 40 % | 303 € | |
| Total | 1 113 € | 635 € |

| Contribution exceptionnelle sur la fortune | 2012 |
|---|---|
| Actif net rectifié | 2 023 322 € |
| Contribution exceptionnelle sur la fortune rectifiée | 3 097 € |
| Droits rappelés | 745 € |
| Intérêts de retard | 107 € |
| Majoration de 10 % | |
| Majoration de 40 % | 298 € |
| Total | 1 150 € |

### 3. AMENDE POUR DEFAUT DE DECLARATION DE COMPTES BANCAIRES A L'ETRANGER

En application des dispositions du 2ème alinéa de l'article 1649 A du code général des impôts (CGI), les personnes physiques domiciliées en France sont tenues de déclarer, en même temps que leur déclaration de revenus, les références des comptes ouverts, utilisés ou clos à l'étranger.

Monsieur, vous avez omis de déclarer, à l'appui de vos déclarations initiales de revenus, le compte mentionné ci-après, utilisé par vos soins.

Cette infraction entraîne l'application de l'amende visée au IV de l'article 1736 du code général des impôts, au titre de chacune des années non prescrites au sens du 2ème alinéa de l'article L. 188 du livre des procédures fiscales et pour chaque manquement déclaratif.

Vous trouverez dans le tableau ci-dessous les sommes dues à ce titre :

| Amendes encourues au titre de | Compte 0292-455516 (Suisse) |
|---|---|
| Année 2010/Revenus 2009 | 0 € |
| Année 2011/Revenus 2010 | 1 500 € |
| Année 2012/Revenus 2011 | 1 500 € |
| Année 2013/Revenus 2012 | 1 500 € |
| Année 2014/Revenus 2013 | 1 500 € |
| Année 2015/Revenus 2014 | 0 € |
| Année 2016/Revenus 2015 | 0 € |
| Total | 6 000 € |

Je vous précise en outre que les montants régularisés, tels qu'ils apparaissent sur les déclarations rectificatives souscrites, sont approuvés en ce qu'ils correspondent aux avoirs mentionnés à la première page de la présente lettre et aux revenus identifiés relatifs à ces avoirs.

Par ailleurs, la présente n'emporte pas approbation des autres revenus déclarés à l'impôt sur le revenu ainsi que des valeurs ou de l'exhaustivité des autres droits et biens déclarés à l'ISF.

A compter de la réception de ce document, vous disposez d'un délai de trente jours pour présenter vos observations (article L. 80 D du livre des procédures fiscales).

Je vous prie de croire, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

| Visa et nom de l'Inspecteur principal des finances publiques |
| --- |
| Aurélien BERNARD |

L'Inspecteur des finances publiques

Jean-Michel SAUTEREL

## I - Récapitulatif des revenus complémentaires portés sur les déclarations rectificatives d'impôt sur le revenu

Ne sont portées que les variations

| IR rectifications opérées | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 DC : Revenus distribués éligibles à l'abattement | 14 € | 429 € | 306 € | 92 € | 50 € | | 1 € | | | |
| 2 TS : Revenus de valeurs mobilières | | | | | | | | | | |
| 2 GO : Revenus des structures soumises hors de France à un régime fiscal privilégié | | | | | | | | | | |
| 2 TR : Intérêts et autres revenus assimilés | | | | | | | | | | |
| 2CA : Frais bancaires | | | | | | | | | | |
| 2AB : Crédits d'impôt sur valeurs étrangères | | | | | | | | | | |
| 2 BG : Crédit d'impôt directive "épargne" | | | | | | | | | | |
| 8 TA : Impôt payé à l'étranger | | | | | | | | | | |
| 3 VG : Plus-values mobilières | | 2 963 € | | | | | | | -363 € | |
| 3 VT : Plus-values soumises aux prélèvements sociaux | | | | | | | | | | |
| 3 VH : Moins-values mobilieres | | | 12 017 € | 7 455 € | 181 € | 8 267 € | 1 305 € | 1 375 € | 1 270 € | |
| | | | | | | | | | | |

## II - Synthèse des rappels et pénalités (avant transaction)

| | IR (a) | Contributions sociales | ISF | CEF | Amendes | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Compte non déclaré | Assurance-vie | Trust | |
| Droits | 474 € | 373 € | 9 067 € | 745 € | | | | **10 659 €** |
| Intérêts de retard | 302 € | | 2 134 € | 107 € | | | | **2 543 €** |
| Pénalités d'assiette | 339 € | | 3 374 € | 298 € | 6 000 € | 0 € | 0 € | **10 011 €** |
| Total | **1 488 €** | | **14 575 €** | **1 150 €** | **6 000 €** | **0 €** | **0 €** | **23 213 €** |

*(a) y compris éventuellement la contribution sur les hauts revenus*

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**
DIRECTION RÉGIONALE DES FINANCES PUBLIQUES DE PROVENCE-ALPES CÔTE D'AZUR ET DU DÉPARTEMENT DES BOÛCHES DU RHÔNE
PÔLE DE RÉGULARISATION DÉCONCENTRÉ
3 PLACE SADI CARNOT
13235 MARSEILLE CEDEX 02

Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

**4816-SD**
(02-2010)

29 JUIL. 2017

POUR NOUS JOINDRE
Votre correspondant : Jean-Michel SAUTEREL
Tél. : 04 84 35 02 25
Mèl : jean-michel.sauterel@dgfip.finances.gouv.fr
Nos réf. : 40 594

Lieu d'imposition : 9, Impasse Les Hauts de Sérignan 34410 Sérignan
Impôt ou taxe : Impôt sur le revenu et l'ensemble des contributions sociales - Impôt et contribution exceptionnelle sur la fortune – Amendes

Monsieur Thibault THOMAS
9, Impasse Les Hauts de Sérignan
34410 Sérignan

Marseille, le 24/07/2017

**Objet : Proposition de transaction**

Monsieur,

Vous avez adressé une demande en vue d'obtenir une atténuation des pénalités qui ont été mises à votre charge, à la suite du dépôt des déclarations rectificatives visées dans la lettre (modèle 751) ci-jointe.

Compte tenu de l'instruction du Ministre délégué chargé du budget du 21 juin 2013 n°672, il m'a paru possible de vous proposer une transaction dont les conditions sont énoncées dans l'acte ci-joint établi en deux exemplaires.

Cette transaction, qui ramène le taux de la majoration pour manquement délibéré de 40 % à 15% et le montant de l'amende pour non-déclaration des avoirs à l'étranger à 1,5% de la valeur de ces avoirs au 31 décembre de chacune des années, plafonnée à 1.500€ par année , comporte en outre le paiement d'une somme de neuf mille six cent trente huit euros (9 638 €) dont vous trouverez le détail des calculs en annexes du contrat de transaction ci-joint.

**Le paiement de cette somme sera adressé concomitamment à l'envoi du contrat de transaction dûment signé par vos soins selon les modalités suivantes :**
**- par opération de virement auprès de la caisse du comptable (ci-joint le RIB du PRS), avec la mention suivante : STDR + nom du redevable;**
**- par chèque libellé à l'ordre du Trésor Public comportant au dos les références du dossier, adressé au PRS de la DNVSF, 9 rue d'Uzés – 75074 Paris Cedex 02.**

Conformément aux dispositions de l'article R* 247-3 du livre des procédures fiscales, vous disposez d'un délai de trente jours pour m'adresser vos observations (voir page suivante cadre réponse).

En cas d'acceptation de votre part, vous voudrez bien me renvoyer, **dans un délai de trente jours, les deux exemplaires du contrat revêtus de votre signature précédée de la mention manuscrite « lu et approuvé »**. Un de ces exemplaires vous sera ultérieurement retourné, daté et signé, valant engagement de l'administration.

Je me tiens à votre disposition pour toute question sur ce courrier, et je vous prie de croire, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

L'Inspecteur des finances publiques

Jean-Michel SAUTEREL

La charte du contribuable : des relations entre l'administration fiscale et le contribuable fondées sur les principes de simplicité, de respect et d'équité. Disponible sur www.impots.gouv.fr .
Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n°78-17du 6 janvier 1978 relative à l'informatique aux fichiers et aux libertés modifiée, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel

# RÉPONSE

**Nota.** – Les transactions conclues en matière d'impôts directs perçus par voie de rôle ne font pas obstacle à l'application de la majoration de 10% pour paiement tardif prévue à l'article 1730 du Code Général des Impôts.

**LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES**

**Article R* 247-3** – La proposition de transaction est notifiée par l'administration au contribuable par lettre recommandée avec avis de réception ; ce document mentionne le montant de l'impôt et celui des pénalités encourues ainsi que le montant des pénalités qui seront réclamées au contribuable s'il accepte la proposition.

Le contribuable dispose d'un délai de trente jours à partir de la réception de la lettre pour présenter son acceptation ou son refus.

**Article L. 251** – Lorsqu'une transaction est devenue définitive après accomplissement des obligations qu'elle prévoit et approbation de l'autorité compétente, aucune procédure contentieuse ne peut plus être engagée ou reprise pour remettre en cause les pénalités qui ont fait l'objet de la transaction ou les droits eux-mêmes.

Dans le cas où le contribuable refuse la transaction qui lui a été proposée par l'administration et porte ultérieurement le litige devant le tribunal compétent, celui-ci fixe le taux des majorations ou pénalités en même temps que la base de l'impôt.

**Article L 209** – Lorsque le tribunal administratif rejette totalement ou partiellement la demande d'un contribuable tendant à obtenir l'annulation ou la réduction d'une imposition établie en matière d'impôts directs à la suite d'une rectification ou d'une taxation d'office, les cotisations ou fractions de cotisations maintenues à la charge du contribuable et pour lesquelles celui-ci avait présenté une réclamation assortie d'une demande de sursis de paiement donnent lieu au paiement d'intérêts moratoires au taux de l'intérêt de retard prévu à l'article 1727 du code général des impôts. Ces intérêts moratoires ne sont pas dus sur les cotisations ou fractions de cotisations d'impôts soumises à l'intérêt de retard mentionné à l'article 1727 du CGI.

Ces dispositions sont également applicables en cas de désistement du contribuable auprès de la juridiction saisie.

Sur demande justifiée du contribuable, le montant des intérêts moratoires est réduit du montant des frais éventuellement engagés pour la constitution des garanties propres à assurer le recouvrement des impôts contestés.

Les intérêts courent du premier jour du treizième mois suivant celui de la date limite de paiement jusqu'au jour du paiement effectif des cotisations. Ils sont recouvrés dans les mêmes conditions et sous les mêmes garanties, sûretés et privilèges que les impositions auxquelles ils s'appliquent.

**CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS**

**Extrait de l'article 1730 – 1er alinéa –** Tout retard dans le paiement de tout ou partie des impositions qui doivent être versées aux comptables chargés du recouvrement donne lieu à l'application d'une majoration de 10%.

# RIB du PRS DNVSF

| Relevé d'Identité Bancaire | | | |
|---|---|---|---|
| TITULAIRE : | DRFIP PARIS – POLE DE RECOUVREMENT | | |
| DOMICILIATION : | SEGPS/SRFO | | |
| **Identification nationale (RIB)** | | | |
| CODE BANQUE | CODE GUICHET | N° COMPTE | CLE RIB |
| 30001 | 00064 | 00000091545 | 12 |
| **Identification internationale** | | | |
| IBAN | | FR76 3000 1000 6400 0000 9154 512 | |
| Identifiant de la BDF (BIC) | | BDFEFRPPCCT | |

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**
DIRECTION RÉGIONALE DES FINANCES PUBLIQUES DE PROVENCE-ALPES CÔTE D'AZUR ET DU DÉPARTEMENT DES BOUCHES DU RHÔNE
PÔLE DE RÉGULARISATION DÉCONCENTRÉ
3 PLACE SADI CARNOT
13235 MARSEILLE CEDEX 02
Tél. : 04 84 35 02 25
Mèl : jean-michel.sauterel@dgfip.finances.gouv.fr
Nos réf. : 40 594

*Liberté • Égalité • Fraternité*
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

**4822-SD**
(05-2010)

29 JUIL. 2017

Lieu d'imposition : 9, Impasse Les Hauts de Sérignan 34410 Sérignan
Impôt ou taxe : Impôt sur le revenu et l'ensemble des contributions sociales – Impôt et contribution exceptionnelle sur la fortune - Amendes

**Objet : Transaction**

Entre les soussignés, le Directeur en charge de la Direction régionale des Finances Publiques Provence-Alpes Côte d'Azur et des Bouches du Rhône) agissant pour le compte de l'administration, d'une part,
et Monsieur Thibault THOMAS, d'autre part,

Vu les déclarations rectificatives remises le 25/11/2015,

Vu l'instruction du Ministre délégué chargé du budget du 21 juin 2013 n° 672,

Vu la lettre n° 751 du 24/07/2017,

~~Vu l'avis du Comité du contentieux fiscal, douanier et des changes du~~

Il a été convenu ce qui suit à titre de transaction :

**Article 1er** – L'administration, après examen de l'affaire, consent à limiter le montant des majorations et des amendes encourues de dix mille onze euros (10 011 €) à la somme de cinq mille cinq cent trois euros (5 503 €).

La somme totale due en application de la présente transaction s'élève donc à dix huit mille sept cent cinq euros (18 705 €), dont neuf mille soixante sept euros (9 067 €) ont déjà été acquittés, soit un montant total restant dû de neuf mille six cent trente huit euros (9 638 €), sous réserve du respect de l'échéancier prévu à l'article 2. Le détail des sommes dues figure en annexes à la transaction.

**Article 2** – Monsieur Thibault THOMAS reconnaît le bien-fondé et la régularité des impositions visées (impôts en principal, pénalités et amendes) et se désiste en tant que de besoin de toute réclamation ou instance concernant ces impositions.

**Il s'engage à payer les sommes laissées à sa charge en vertu de l'article 1er, à la signature de la transaction.**

**Article 3** – Faute par Monsieur Thibault THOMAS de respecter l'une quelconque des échéances fixées à l'article 2 dans le délai prévu et, le cas échéant, de fournir les garanties qui pourraient être exigées par le comptable, la présente transaction pourra être déclarée caduque et le recouvrement de l'intégralité des sommes légalement exigibles (impôts en principal, amendes, intérêts de retard et majorations initialement dus) pourra être poursuivi selon les règles prévues par le code général des impôts.

Il en sera ainsi également s'il s'avère ultérieurement que les déclarations susvisées déposées par Monsieur Thibault THOMAS ne portent pas sur l'intégralité des avoirs détenus à l'étranger qu'il possède ou dont il est l'ayant-droit ou le bénéficiaire économique, ou que les informations données sur l'origine et les modalités d'acquisition de ces avoirs sont inexactes.

La charte du contribuable : des relations entre l'administration fiscale et le contribuable fondées sur les principes de simplicité, de respect et d'équité. Disponible sur www.impots.gouv.fr ou auprès de votre service des impôts.
Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n°78-17 du 6 janvier 1978 modifiée, relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel.

**Article 4**– La présente transaction n'intègre pas les pénalités de recouvrement qui seront appliquées en cas de paiement tardif.

Fait en deux exemplaires, à Marseille le

Le(s) intéressé(s) [1]

Monsieur Madame

Pour le Directeur de la DRFIP PACA 13,

*Par délégation*

L'Administrateur des finances publiques adjoint

Yves BRIOUDE

---

**LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES**

**Art. L. 247- 3°** – L'administration peut accorder sur la demande du contribuable :

3° Par voie de transaction, une atténuation d'amendes fiscales ou de majorations d'impôts lorsque ces pénalités et, le cas échéant, les impositions auxquelles elles s'ajoutent ne sont pas définitives.

(Ces dispositions) sont le cas échéant applicables s'agissant des sommes dues au titre de l'intérêt de retard visé à l'article 1727 du code général des impôts.

**Art. R* 247-3** – La proposition de transaction est notifiée par l'administration au contribuable par lettre recommandée avec avis de réception ; ce document mentionne le montant de l'impôt et celui des pénalités encourues ainsi que le montant des pénalités qui seront réclamées au contribuable s'il accepte la proposition.

Le contribuable dispose d'un délai de trente jours à partir de la réception de la lettre pour présenter son acceptation ou son refus.

**Art. L. 251** – Lorsqu'une transaction est devenue définitive après accomplissement des obligations qu'elle prévoit et approbation de l'autorité compétente, aucune procédure contentieuse ne peut plus être engagée ou reprise pour remettre en cause les pénalités qui ont fait l'objet de la transaction ou les droits eux-mêmes.

Dans le cas où le contribuable refuse la transaction qui lui a été proposée par l'administration et porte ultérieurement le litige devant le tribunal compétent, celui-ci fixe le taux des majorations ou pénalités en même temps que la base de l'impôt.

**Art. L. 267** – Lorsqu'un dirigeant d'une société, d'une personne morale ou de tout autre groupement, est responsable des manœuvres frauduleuses ou de l'inobservation grave et répétée des obligations fiscales qui ont rendu impossible le recouvrement des impositions et des pénalités dues par la société, la personne morale ou le groupement, ce dirigeant peut, s'il n'est pas déjà tenu au paiement des dettes sociales en application d'une autre disposition, être déclaré solidairement responsable du paiement de ces impositions et pénalités par le président du tribunal de grande instance. A cette fin, le comptable de la direction générale de la comptabilité publique ou le comptable de la direction générale des impôts assigne le dirigeant devant le président du tribunal de grande instance du lieu du siège social. Cette disposition est applicable à toute personne exerçant en droit ou en fait, directement ou indirectement, la direction effective de la société, de la personne morale ou du groupement.

Les voies de recours qui peuvent être exercées contre la décision du président du tribunal de grande instance ne font pas obstacle à ce que le comptable prenne à leur encontre des mesures conservatoires en vue de préserver le recouvrement de la créance du Trésor.

[1] La signature doit être précédée de la mention « lu et approuvé » suivie éventuellement de l'indication des noms, prénoms et qualité de la personne mandatée signant pour le compte de l'intéressé.

**ANNEXE 1**

**N° DE DOSSIER : 40 594**

**DETAIL DES SOMMES CONCERNEES**
**IMPOT SUR LE REVENU ET CONTRIBUTIONS SOCIALES**

Créances prises en charge par le comptable du Pôle de recouvrement spécialisé (PRS) de PARIS-STDR-DNVSF

**ANNEE 2006**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt sur le revenu en principal (droits) | 0 € | | 0 € |
| Contributions sociales en principal (droits) | 0 € | | 0 € |
| Intérêts de retard | 0 € | | 0 € |
| Majorations d'assiette | 0 € | 0 € | 0 € |
| **Total** | 0 € | 0 € | 0 € |

**Somme restant due pour 2006 : 0 €**

**ANNEE 2007**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt sur le revenu en principal (droits) | 474 € | | 474 € |
| Contributions sociales en principal (droits) | 373 € | | 373 € |
| Intérêts de retard | 302 € | | 302 € |
| Majorations d'assiette | 339 € | 212 € | 127 € |
| **Total** | 1 488 € | 212 € | 1 276 € |

**Somme restant due pour 2007 : 1 276 €**

**ANNEE 2008**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt sur le revenu en principal (droits) | 0 € | | 0 € |
| Contributions sociales en principal (droits) | 0 € | | 0 € |
| Intérêts de retard | 0 € | | 0 € |
| Majorations d'assiette | 0 € | 0 € | 0 € |
| **Total** | 0 € | 0 € | 0 € |

**Somme restant due pour 2008 : 0 €**

**SOMME TOTALE RESTANT DUE : 1 276 €**

**(dont 0 € déjà acquittés)**

**ANNEXE 2**

**DETAIL DES SOMMES CONCERNEES**
**IMPOT DE SOLIDARITE SUR LA FORTUNE (ISF) ET CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LA FORTUNE (CEF)**

Créances prises en charge par le comptable du Pôle de recouvrement spécialisé (PRS) de PARIS-STDR-DNVSF

**ANNEE 2007 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 1 198 € | | 1 198 € |
| Intérêts de retard | 483 € | | 483 € |
| Majorations d'assiette | 479 € | 300 € | 179 € |
| **Total ISF** | **2 160 €** | **300 €** | **1 860 €** |

**Somme restant due pour 2007 : 1 860 €**

**ANNEE 2008 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 1 369 € | | 1 369 € |
| Intérêts de retard | 487 € | | 487 € |
| Majorations d'assiette | 547 € | 342 € | 205 € |
| **Total ISF** | **2 403 €** | **342 €** | **2 061 €** |

**Somme restant due pour 2008 : 2 061 €**

**ANNEE 2009 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 772 € | | 772 € |
| Intérêts de retard | 237 € | | 237 € |
| Majorations d'assiette | 308 € | 193 € | 115 € |
| **Total ISF** | **1 317 €** | **193 €** | **1 124 €** |

**Somme restant due pour 2009 : 1 124 €**

**ANNEE 2010 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 1 570 € | | 1 570 € |
| Intérêts de retard | 408 € | | 408 € |
| Majorations d'assiette | 628 € | 393 € | 235 € |
| **Total ISF** | **2 606 €** | **393 €** | **2 213 €** |

**Somme restant due pour 2010 : 2 213 €**

**ANNEE 2011 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 1 488 € | | 1 488 € |
| Intérêts de retard | 297 € | | 297 € |
| Majorations d'assiette | 595 € | 372 € | 223 € |
| **Total ISF** | **2 380 €** | **372 €** | **2 008 €** |

**Somme restant due pour 2011 : 2 008 €**

**ANNEE 2012 (ISF et contribution exceptionnelle sur la fortune)**

| Nature de la créance | Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|---|
| ISF | Impôt en principal (droits) | 372 € | | 372 € |
| | Intérêts de retard | 53 € | | 53 € |
| | Majorations d'assiette | 148 € | 93 € | 55 € |
| | Total ISF | 573 € | 93 € | 480 € |
| CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LA FORTUNE | Impôt en principal (droits) | 745 € | | 745 € |
| | Intérêts de retard | 107 € | | 107 € |
| | Majorations d'assiette | 298 € | 187 € | 111 € |
| | Total CEF | 1 150 € | 187 € | 963 € |
| **TOTAL GENERAL** | | **1 723 €** | **280 €** | **1 443 €** |

**Somme restant due pour 2012 : 1 443 €**

**ANNEE 2013 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 916 € | | 916 € |
| Intérêts de retard | 106 € | | 106 € |
| Majorations d'assiette | 366 € | 229 € | 137 € |
| **Total ISF** | **1 388 €** | **229 €** | **1 159 €** |

**Somme restant due pour 2013 : 1 159 €**

**ANNEE 2014 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 759 € | | 759 € |
| Intérêts de retard | 51 € | | 51 € |
| Majorations d'assiette | 303 € | 190 € | 113 € |
| **Total ISF** | **1 113 €** | **190 €** | **923 €** |

**Somme restant due pour 2014 : 923 €**

**ANNEE 2015 (ISF)**

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 623 € | | 623 € |
| Intérêts de retard | 12 € | | 12 € |
| Majorations d'assiette | 0 € | 0 € | 0 € |
| **Total ISF** | **635 €** | **0 €** | **635 €** |

**Somme restant due pour 2015 : 635 €**

**SOMME TOTALE RESTANT DUE : 13 426 €**

**(dont 9 067 € déjà acquittés)**

**ANNEXE 3**

**DETAIL DES SOMMES CONCERNEES**

**AMENDES**

Créances prises en charge par le comptable du Pôle de recouvrement spécialisé (PRS) de PARIS-STDR-DNVSF

**I- Amendes dues pour défaut de déclaration d'un compte détenu à l'étranger (CGI, art. 1736-IV)**

| Année concernée | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Revenus de l'année 2009 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2010 | 1 500 € | 183 € | 1 317 € |
| Revenus de l'année 2011 | 1 500 € | 571 € | 929 € |
| Revenus de l'année 2012 | 1 500 € | 597 € | 903 € |
| Revenus de l'année 2013 | 1 500 € | 646 € | 854 € |
| Revenus de l'année 2014 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2015 | 0 € | 0 € | 0 € |
| **TOTAL GENERAL** | **6 000 €** | **1 997 €** | **4 003 €** |

**Somme restant due : 4 003 €**

**II- Amendes dues pour défaut de déclaration d'une assurance-vie détenue à l'étranger (CGI, art. 1766)**

| Année concernée | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Revenus de l'année 2009 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2010 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2011 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2012 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2013 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2014 | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de l'année 2015 | 0 € | 0 € | 0 € |
| **TOTAL GENERAL** | **0 €** | **0 €** | **0 €** |

**Somme restant due: 0 €**

**III- Amendes dues pour défaut de déclaration d'un trust détenu à l'étranger (CGI, art. 1736-IV bis)**

| Année concernée | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| 2012 | 0 € | 0 € | 0 € |
| 2013 | 0 € | 0 € | 0 € |
| 2014 | 0 € | 0 € | 0 € |
| 2015 | 0 € | 0 € | 0 € |
| **TOTAL GENERAL** | **0 €** | **0 €** | **0 €** |

**Somme restant due : 0 €**

**SOMME TOTALE RESTANT DUE : 4 003 €**

**(dont 0 € déjà acquittés)**

**ANNEXE 4**

**DETAIL DES SOMMES CONCERNEES**

**SYNTHESE GENERALE (TOUS IMPÔTS CONFONDUS)**

Créances prises en charge par le comptable du Pôle de recouvrement spécialisé (PRS) de PARIS-DNVSF

| Détail de la créance | Sommes initialement dues | Modération consentie | Sommes maintenues |
|---|---|---|---|
| Impôt en principal (droits) | 10 659 € | | 10 659 € |
| Intérêts de retard | 2 543 € | | 2 543 € |
| Majorations d'assiette et amendes | 10 011 € | 4 508 € | 5 503 € |
| **Total Général** | **23 213 €** | **4 508 €** | **18 705 €** |

**SOMME TOTALE RESTANT DUE : 18 705 €**

**(dont 9 067 € déjà acquittés)**