

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

5 F-6-08

N° 22 du 20 FÉVRIER 2008

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS. OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE. TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2007 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO. MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2007.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : ECE L 08 20595 J

Bureau C 1

1. Les salariés qui, en application du cinquième alinéa du 3° de l'article 83 du code général des impôts, optent pour la déduction du montant réel et justifié de leurs frais professionnels, doivent convertir en euros les dépenses qui, le cas échéant, ont été exposées à l'étranger et dont le montant est exprimé dans une monnaie autre que l'euro.
2. Cette conversion doit, selon un principe général, s'effectuer selon le cours du change à Paris de ces monnaies au jour du paiement de la dépense concernée.
3. A titre de mesure de simplification, il est admis que les dépenses exposées à l'étranger en 2007 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2006, repris au BOI 5 F-7-07 du 16 février 2007, et au 31 décembre 2007, qui figurent dans le tableau ci-après.
4. **Exemple :**
Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 500 dollars (\$) en 2007.
La détermination du montant de la dépense exposée en euros (€) s'effectue comme suit :
* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,39455 \$¹ ;
* montant de la dépense en euros : 1 500 \$ / 1,39455 = 1 075,62 € (après arrondissement au centime d'euro le plus proche).

¹ (1,317 € + 1,4721 €) / 2 = 1,39455 €

5. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2007 :

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani	73,077
Afrique du Sud	Rand	10,0298
Albanie	Lek	122,136
Algérie	Dinar algérien	97,9554
Angola	Kwanza	110,378
Antilles néerlandaises ²	Florin	2,63354
Arabie Saoudite	Riyal	5,51792
Argentine	Peso	4,63002
Arménie	Dram	446,524
Australie ³	Dollar australien	1,6757
Azerbaïdjan	Manat	1,24806
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,47125
Bahreïn	Dinar	0,55245
Bangladesh	Taka	100,847
Barbade	Dollar de la Barbade	2,9425
Belize	Dollar de Belize	2,86894
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,47125
Bhoutan	Ngultrum	57,9856
Biélorussie	Rouble biélorusse	3 166,13
Birmanie (Myanmar)	Kyat	9,44543
Bolivie	Boliviano	11,2403
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Botswana	Pula	8,78358
Brésil	Real	2,61191
Bruneï	Dollar de Bruneï	2,12875
Bulgarie	Lev	1,9558
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc du Burundi	1 650,40
Caïmans (îles)	Dollar des îles Caïmans	1,20644

² Aruba, Curaçao, Bonaire, Saint-Martin, Saint-Eustache et Saba.

³ Y compris Kiribati, Nuaru et Tuvalu.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Cambodge (Kampuchéa)	Riel	5 883,53
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,4449
Cap-Vert (îles du)	Escudo	110,625
Caraïbes de l'Est ⁴	Dollar des Caraïbes de l'Est	3,97238
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	732,609
Chine (République populaire)	Yuan (Ren-Min-Bi)	10,7524
Chypre	Livre chypriote	0,585274
Colombie	Peso	2967,88
Comores	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	808,452
Corée du Nord	Won	1 324,89
Corée du Sud	Won	1 377,96
Costa Rica	Colon	732,852
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,3308
Cuba	Peso cubain	1,47125
Danemark	Couronne danoise	7,4583
Djibouti	Franc Djibouti	261,471
Dominicaine (République)	Peso	48,8896
Egypte	Livre égyptienne	8,11394
Emirats arabes unis ⁵	Dirham	5,40331
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,4721
Erythrée	Nakfa	22,0688
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis	Dollar des Etats-Unis	1,4721
Ethiopie	Birr	13,6039
Fidji	Dollar des Fidji	2,28207
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	33,6548

⁴ Antigua, Dominique, Grenade, Montserrat, Saint-Christophe, Nevis, Anguilla, Sainte-Lucie et Saint-Vincent.

⁵ Abou Dabi, Dubaï, Charjah, Oumm al Qaiwaïn, Ajman, Ras el Khaïmah, Fujairah.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Géorgie	Lari	2,3437
Ghana	Nouveau Cedi ⁶	1,44182
Guatemala	Quetzal	11,2477
Guinée	Franc guinéen	6 288,71
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	300,429
Haïti	Gourde	53,7006
Honduras	Lempira	27,7993
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	11,48
Hongrie	Forint	253,73
Inde	Roupie	57,9856
Indonésie	Roupie indonésienne	13 826,7
Irak	Dinar	1 787,57
Iran	Rial	13 729,7
Islande	Couronne islandaise	91,9
Israël	Nouveau sheqel	5,66431
Jamaïque	Dollar jamaïcain	103,613
Japon	Yen	164,93
Jordanie	Dinar jordanien	1,04164
Kazakhstan	Tengué	177,013
Kenya	Shilling kenyan	93,4244
Kirghizstan	Som	51,6409
Koweït	Dinar du Koweït	0,40165
Laos	Kip	13 754,7
Lesotho	Loti	8,89371
Lettonie	Lats	0,6964
Liban	Livre libanaise	2 225,27
Liberia	Dollar libérien	92,0063
Libye	Dinar libyen	1,80669
Liechtenstein	Franc suisse	1,6547
Lituanie	Litas	3,4528
Macao	Pataca	11,8252

⁶ Nouveau Cedi (100 pesewas) depuis septembre 2007.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Macédoine	Denar	61,7925
Madagascar	Ariary	2 648,25
Malaisie	Ringgit	4,8682
Malawi	Kwacha	206,416
Maldives (îles)	Rufiyaa	18,832
Mali	Franc CFA	655,957
Malte	Livre maltaise	0,4293
Maroc	Dirham	11,3437
Maurice (île)	Roupie mauricienne	40,0916
Mauritanie	Ouguiya	371,557
Mexique	Peso	16,0477
Moldavie	Leu	16,6546
Mongolie	Togrog	1 720,77
Mozambique	Metical	34,7215
Namibie	Dollar namibien	9,97655
Népal	Roupie népalaise	92,8064
Nicaragua	Cordoba	27,7999
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	173,46
Norvège	Couronne norvégienne	7,958
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Guinée - Papouasie	Kina	4,06985
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	1,9024
Oman	Rial Omani	0,5657
Ouganda	Shilling ougandais	2 501,2
Ouzbékistan	Sum	1 897,91
Pakistan	Roupie pakistanaise	90,7393
Panama	Balboa	1,47125
Paraguay	Guarani	6 988,44
Pérou	Nouveau Sol	4,40639
Philippines	Peso	60,724
Pologne	Zloty	3,5935

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422
Qatar	Riyal	5,35535
Roumanie	Nouveau leu	3,6077
Royaume-Uni	Livre sterling	0,73335
Russie	Rouble	35,986
Rwanda	Franc du Rwanda	801,905
Salomon (îles)	Dollar des îles Salomon	10,6892
Salvador	Colon	12,8764
Samoa Occidentales	Tala	3,75223
São Tomé et Príncipe	Dobra	21 125,7
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie	Dinar serbe	78,6947
Seychelles	Roupie des Seychelles	11,8143
Sierra Leone	Leone	4380,79
Singapour	Dollar de Singapour	2,1163
Slovaquie	Couronne slovaque	33,583
Somalie	Shilling somalien	21 207,07
Soudan	Livre ⁷	3,00003
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie singalaise	159,866
Suède	Couronne suédoise	9,4415
Suisse	Franc suisse	1,6547
Surinam	Dollar du Surinam	4,03858
Swaziland	Lilangeni	9,97655
Syrie	Livre syrienne	75,1809 ⁸
Tadjikistan	Somoni	5,0967
Taiwan	Nouveau dollar de Taïwan	47,7097
Tanzanie	Shilling tanzanien	1 663,98
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	26,628
Thaïlande	Baht	43,8

⁷ Nouvelle monnaie depuis mars 2007

⁸ Cours des pays limitrophes.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (îles)	Palanga	2,7567
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	9,25416
Tunisie	Dinar	1,79493
Turkménistan	Manat	7 650,5
Turks et Caicos (îles)	Dollar des Etats-Unis	1,4721
Turquie	Livre turque	1,717
Ukraine	Hryvnia	7,42981
Uruguay	Nouveau peso	31,6319
Vanuatu (îles Hébrides)	Vatu	144,918
Venezuela	Bolivar	3 159,22
Vietnam	Dông	23 543,7
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yemen	Riyal	292,705
Zambie	Kwacha	5 642,24
Zimbabwe	Dollar du Zimbabwe	44 137,5

DB liée : 5 F 2541 n° 7.

BOI lié : 5 F-7-07 du 16 février 2007.

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine LEPETIT