

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

5 F-7-07

N° 28 du 16 FEVRIER 2007

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS. OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE. TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2006 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO. MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2006.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : BUD F 07 20498 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 2006 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2005, repris au BOI 5 F-6-06, et au 31 décembre 2006, qui figurent dans le tableau ci-après.
4. **Exemple :**
Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 500 dollars (\$) en 2006.
La détermination du montant de la dépense exposée en euros (€) s'effectue comme suit :
* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,24835 \$¹ ;
* montant de la dépense en euros : 1 500 \$ / 1,24835 = 1 201,59 € (après arrondissement au centime d'euro le plus proche).

¹ (1,1797 € + 1,317 €) / 2 = 1,24835 €

2. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2006 :

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani	65,2901
Afrique du Sud	Rand	9,2124
Albanie	Lek	124,46
Algérie	Dinar algérien	90,8687
Angola	Kwanza	105,72
Antilles néerlandaises ²	Florin	2,35725
Arabie Saoudite	Riyal	4,9387
Argentine	Peso	4,04618
Arménie	Dram	478,512
Australie ³	Dollar australien	1,6691
Azerbaïdjan	Manat ⁴	1,15281
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,3169
Bahreïn	Dinar	0,49648
Bangladesh	Taka	90,978
Barbade	Dollar de la Barbade	2,6338
Belize	Dollar de Belize	2,59429
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,3169
Bhoutan	Ngultrum	58,309
Biélorussie	Rouble biélorusse	2 820,14
Birmanie (Myanmar)	Kyat	8,4545
Bolivie	Boliviano	10,5286
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Botswana	Pula	7,92359
Brésil	Real	2,8125
Brunei	Dollar de Brunei	2,02105
Bulgarie	Lev	1,9558
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc du Burundi	1 320,38
Caïmans (îles)	Dollar des îles Caïmans	1,07987

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

³ Y compris Kiribati, Nuaru et Tuvalu.

⁴ Nouvelle monnaie depuis mars 2006. 1 nouveau manat équivaut à 5 000 anciens manats.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Cambodge (Kampuchéa)	Riel	5 359,78
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,5281
Cap-Vert (îles du)	Escudo	110,265
Caraïbes de l'Est ⁵	Dollar des Caraïbes de l'Est	3,51612
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	703,883
Chine (République populaire)	Yuan (Ren-Min-Bi)	10,2793
Chypre	Livre chypriote	0,5782
Colombie	Peso	2949,86
Comores	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	711,116
Corée du Nord	Won	1 185,30
Corée du Sud	Won	1 224,81
Costa Rica	Colon	681,167
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,3504
Cuba	Peso cubain	1,3169
Danemark	Couronne danoise	7,456
Djibouti	Franc Djibouti	234,039
Dominicaine (République)	Peso	44,3137
Egypte	Livre égyptienne	7,52121
Emirats arabes unis ⁶	Dirham	4,83724
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,317
Erythrée	Nakfa	19,7535
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis	Dollar des Etats-Unis	1,317
Ethiopie	Birr	11,6144
Fidji	Dollar des Fidji	2,19155
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	36,5111

⁵ Antigua, Dominique, Grenade, Montserrat, Saint-Christophe, Nevis, Anguilla, Sainte-Lucie et Saint-Vincent.

⁶ Abu Dhabi, Dubaï, Chardja, Foudjeira, Adjman, Om El Qowain, Ras El Khaimah.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Géorgie	Lari	2,2598
Ghana	Cedi	12 145,7
Guatemala	Quetzal	10,0216
Guinée	Franc guinéen	7 315,38
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	265,619
Haïti	Gourde	49,4471
Honduras	Lempira	24,8828
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	10,2409
Hongrie	Forint	251,77
Inde	Roupie	58,3123
Indonésie	Roupie indonésienne	11 844,44
Irak	Dinar	1 760,7
Iran	Rial	12 155
Islande	Couronne islandaise	93,13
Israël	Nouveau sheqel	5,56081
Jamaïque	Dollar jamaïcain	88,1599
Japon	Yen	156,93
Jordanie	Dinar jordanien	0,93368
Kazakhstan	Tengué	167,487
Kenya	Shilling kenyan	91,6299
Kirghizstan	Som	50,6148
Koweït	Dinar du Koweït	0,38078
Laos	Kip	12 770,6
Lesotho	Loti	7,96066
Lettonie	Lats	0,6972
Liban	Livre libanaise	1991,15
Liberia	Dollar libérien	74,4105
Libye	Dinar libyen	1,68932
Liechtenstein	Franc suisse	1,6069
Lituanie	Litas	3,4528
Macao	Pataca	10,5478

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Macédoine	Denar	61,2405
Madagascar	Ariary	2 683,84
Malaisie	Ringgit	4,649
Malawi	Kwacha	183,391
Maldives (îles)	Rufiyaa	16,8563
Mali	Franc CFA	655,957
Malte	Livre maltaise	0,4293
Maroc	Dirham	11,1366
Maurice (île)	Roupie mauricienne	43,7869
Mauritanie	Ouguiya	357,275
Mexique	Peso	14,293
Moldavie	Leu	17,0045
Mongolie	Togrog	1534,19
Mozambique	Metical ⁷	34,562
Namibie	Dollar namibien	9,18604
Népal	Roupie népalaise	93,2471
Nicaragua	Cordoba	23,6984
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	169,222
Norvège	Couronne norvégienne	8,238
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Guinée - Papouasie	Kina	3,97855
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	1,8725
Oman	Rial Omani	0,50763
Ouganda	Shilling ougandais	2 290,09
Ouzbékistan	Sum	1 632,96
Pakistan	Roupie pakistanaise	80,186
Panama	Balboa	1,3169
Paraguay	Guarani	6 808,37
Pérou	Nouveau Sol	4,21013
Philippines	Peso	64,546
Pologne	Zloty	3,831

⁷ Nouvelle monnaie depuis novembre 2006. Le nouveau metical équivaut au 1/1000 du metical ancien.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422
Qatar	Riyal	4,79549
Roumanie	Nouveau leu	3,3835
Royaume-Uni	Livre sterling	0,6715
Russie	Rouble	34,68
Rwanda	Franc du Rwanda	722,723
Salomon (îles)	Dollar des îles Salomon	10,0479
Salvador	Colon	11,5255
Samoa Occidentales	Tala	3,54196
São Tomé et Príncipe	Dobra	8925,96
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie	Dinar serbe ⁸	79,1062
Seychelles	Roupie des Seychelles	7,59838
Sierra Leone	Leone	3931,41
Singapour	Dollar de Singapour	2,0202
Slovaquie	Couronne slovaque	34,435
Slovénie	Tolar	239,64
Somalie	Shilling somalien	22 394,1
Soudan	Dinar soudanais	265,131
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie singalaise	141,514
Suède	Couronne suédoise	9,0404
Suisse	Franc suisse	1,6069
Surinam	Dollar du Surinam	3,61489
Swaziland	Lilangeni	9,18604
Syrie	Livre syrienne	68,7553 ⁹
Tadjikistan	Somoni	4,51038
Taïwan	Nouveau dollar de Taïwan	42,9184
Tanzanie	Shilling tanzanien	1659,29
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	27,485
Thaïlande	Baht	46,77

⁸ Nouvelle monnaie depuis octobre 2006.

⁹ Cours des pays limitrophes.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (îles)	Palanga	2,63591
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	8,33598
Tunisie	Dinar	1,71447
Turkménistan	Manat	6 847,88
Turks et Caicos (îles)	Dollar des Etats-Unis	1,317
Turquie	Livre turque	1,864
Ukraine	Hryvnia	6,63783
Uruguay	Nouveau peso	32,1587
Vanuatu (îles Hébrides)	Vatu	140,013
Venezuela	Bolivar	2 827,78
Vietnam	Dông	21 126,4
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yemen	Riyal	261,411
Zambie	Kwacha	5 787,78
Zimbabwe	Dollar du Zimbabwe ¹⁰	329,225

DB liée : 5 F 2541 n° 7.

BOI lié : 5 F-6-06 du 20 février 2006.

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine LEPETIT

¹⁰ Nouvelle monnaie depuis août 2006.