

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

5 F-6-06

N° 31 du 20 FEVRIER 2006

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS. OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE. TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2005 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO. MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2005.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : BUD F 06 20396J

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 2005 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2004, repris au BOI 5 F-5-05, et au 31 décembre 2005, qui figurent dans le tableau ci-après.
4. **Exemple :**
Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 500 dollars (\$) en 2005.
La détermination du montant de la dépense exposée en euros (€) s'effectue comme suit :
* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,2709 \$¹ ;
* montant de la dépense en euros : 1 500 \$ / 1,2709 = 1 180,27 € (après arrondissement au centime d'euro le plus proche).

¹ $(1,3621 + 1,1797) / 2 = 1,2709$

2. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2005 :

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani	58,6639 ²
Afrique du Sud	Rand	7,4642
Albanie	Lek	122,798
Algérie	Dinar algérien	83,3836
Angola	Kwanza	95,5776
Antilles néerlandaises ³	Florin	2,10914
Arabie Saoudite	Riyal	4,43861
Argentine	Peso	3,58406
Arménie	Dram	532,269
Australie ⁴	Dollar australien	1,6109
Azerbaïdjan	Manat	5464,25
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,18325
Bahreïn	Dinar	0,44636
Bangladesh	Taka	78,5027
Barbade	Dollar de la Barbade	2,35467
Belize	Dollar de Belize	2,31917
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,18325
Bhoutan	Ngultrum	53,2995
Biélorussie	Rouble biélorusse	2548,13
Birmanie (Myanmar)	Kyat	7,59647
Bolivie	Boliviano	9,49558
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Botswana	Pula	6,53729
Brésil	Real	2,75046
Bruneï	Dollar de Bruneï	1,96987
Bulgarie	Lev	1,9563
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc du Burundi	1153,67
Caimans (îles)	Dollar des îles Caimans	0,97992
Cambodge (Kampuchéa)	Riel	4874,99

² Cours officiel.

³ Aruba, Curaçao, Bonaire, Saint-Martin, Saint-Eustache et Saba.

⁴ Y compris Kiribati, Nuaru et Tuvalu.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,3725
Cap-Vert (îles du)	Escudo	110,265
Caraïbes de l'Est ⁵	Dollar des Caraïbes de l'Est	3,17703
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	607,895
Chine (République populaire)	Yuan (Ren-Min-Bi)	9,5204
Chypre	Livre chypriote	0,5735
Colombie	Peso	2705,5
Comores	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	520,63
Corée du Nord	Won	1061,73
Corée du Sud	Won	1184,42
Costa Rica	Colon	587,602
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,3715
Cuba	Peso cubain	1,18325
Danemark	Couronne danoise	7,4605
Djibouti	Franc Djibouti	210,287
Dominicaine (République)	Peso	40,3962
Egypte	Livre égyptienne	6,79044
Emirats arabes unis ⁶	Dirham	4,34643
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,1797
Erythrée	Nakfa	17,7488
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis	Dollar des Etats-Unis	1,1797
Ethiopie	Birr	10,3222
Fidji	Dollar des Fidji	2,06465
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	33,9593
Géorgie	Lari	2,10772

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 =)
Ghana	Cedi	10740,2
Guatemala	Quetzal	8,99329
Guinée	Franc guinéen	5093,89
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	224,818
Haïti	Gourde	49,874
Honduras	Lempira	22,3516
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	9,1474
Hongrie	Forint	252,87
Inde	Roupie	53,2995
Indonésie	Roupie indonésienne	11596,45
Irak	Dinar	1744,86
Iran	Rial	10759,3
Islande	Couronne islandaise	74,57
Israël	Nouveau sheqel	5,44413
Jamaïque	Dollar jamaïcain	76,1185
Japon	Yen	138,9
Jordanie	Dinar jordanien	0,83845
Kazakhstan	Tengué	158,443
Kenya	Shilling kenyan	85,6673
Kirghizstan	Som	48,8692
Koweït	Dinar du Koweït	0,34579
Laos	Kip	12775,6
Lesotho	Loti	7,51423
Lettonie	Lats	0,6962
Liban	Livre libanaise	1783,75
Liberia	Dollar libérien	62,5241
Libye	Dinar libyen	1,59419
Liechtenstein	Franc suisse	1,5551
Lituanie	Litas	3,4528
Macao	Pataca	9,47322

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Macédoine	Denar	60,7684
Madagascar	Ariary ⁷	2591,32
Malaisie	Ringgit	4,4584
Malawi	Kwacha	148,498
Maldives (îles)	Rufiyaa	15,1456
Mali	Franc CFA	655,957
Malte	Livre maltaise	0,4293
Maroc	Dirham	10,9447
Maurice (île)	Roupie mauricienne	36,1838
Mauritanie	Ouguiya	324,27
Mexique	Peso	12,6164
Moldavie	Leu	15,1781
Mongolie	Togrog	1458,36
Mozambique	Metical	28131,8
Namibie	Dollar namibien	7,48879
Népal	Roupie népalaise	85,194
Nicaragua	Cordoba	19,4645
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	153,231
Norvège	Couronne norvégienne	7,985
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Guinée - Papouasie	Kina	3,66331
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	1,727
Oman	Rial Omani	0,45582
Ouganda	Shilling ougandais	2155,88
Ouzbékistan	Sum	1396,24
Pakistan	Roupie pakistanaise	70,7584
Panama	Balboa	1,18325
Paraguay	Guarani	7217,83
Pérou	Nouveau Sol	4,05559
Philippines	Peso	62,719
Pologne	Zloty	3,86
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422

⁷ Nouvelle monnaie : un Ariary est égal à cinq franc malgaches (ancienne monnaie).

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Qatar	Riyal	4,31052
Roumanie	Nouveau leu ⁸	3,6802
Royaume-Uni	Livre sterling	0,6853
Russie	Rouble	33,92
Rwanda	Franc du Rwanda	637,18
Salomon (îles)	Dollar des îles Salomon	8,96903
Salvador	Colon	10,3534
Samoa Occidentales	Tala	3,23912
São Tomé et Príncipe	Dobra	8646,01
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie Monténégro	Dinar serbe	85,6929
Seychelles	Roupie des Seychelles	6,14994
Sierra Leone	Leone	2842,17
Singapour	Dollar de Singapour	1,9628
Slovaquie	Couronne slovaque	37,88
Slovénie	Tolar	239,5
Somalie	Shilling somalien	18194
Soudan	Dinar soudanais	272,786
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie singalaise	120,765
Suède	Couronne suédoise	9,3885
Suisse	Franc suisse	1,5551
Surinam	Dollar du Surinam	3,24211
Swaziland	Lilangeni	7,48879
Syrie	Livre syrienne	61,4876 ⁹
Tadjikistan	Somoni	3,78581
Taiwan	Nouveau dollar de Taïwan	38,8402
Tanzanie	Shilling tanzanien	1374,34
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	29
Thaïlande	Baht	48,437
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (îles)	Palanga	2,44625

⁸ Un nouveau leu est égal à 10 000 anciens lei.

⁹ Cours des pays limitrophes

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	7,40123
Tunisie	Dinar	1,60922
Turkménistan	Manat	6152,9
Turks et Caicos (îles)	Dollar des Etats-Unis	1,1797
Turquie	Livre turque ¹⁰	1,5924
Ukraine	Hryvnia	5,97364
Uruguay	Nouveau peso	28,043
Vanuatu (îles Hébrides)	Vatu	134,831
Venezuela	Bolivar	2540,79
Vietnam	Dông	18834,4
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yemen	Riyal	230,556
Zambie	Kwacha	4061,51
Zimbabwe	Dollar du Zimbabwe	99168,7

DB liée : 5 F 2541 n° 7.

BOI lié : 5 F-5-05 du 9 février 2005.

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine LEPETIT

¹⁰ Nouvelle livre turque, égale à un million d'anciennes livres.