

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

5 F-5-05

N° 26 du 9 FEVRIER 2005

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS.
OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE.
TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2004 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO.
MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES
DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2004.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : BUD F 05 20205 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 2004 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2003, repris au BOI 5 F-6-04, et au 31 décembre 2004, qui figurent dans le tableau ci-après.

4. Exemple :

Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 500 dollars (\$) en 2004.

La détermination du montant de la dépense exposée en euros (€) s'effectue comme suit :

* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,31255 \$^[1] ;

* montant de la dépense en euros : 1 500 \$ / 1,31255 = 1 142,81 € (après arrondissement à deux décimales).

5. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2004 :

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani	58,3759 ⁽¹⁾
Afrique du Sud	Rand	7,6897
Albanie	Lek	125,866
Algérie	Dinar	95,4851
Angola	Nouveau Kwanza	116,756
Antilles néerlandaises (a)	Florin des Antilles néerlandaises	2,42079
Arabie Saoudite	Riyal	5,11732
Argentine	Peso	4,0595
Arménie	Dram	757,078
Aruba	Florin	2,42079
Australie (b)	Dollar australien	1,7459

Azerbaïdjan	Manat	6718,31
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,3644
Bahreïn	Dinar	0,51438
Bangladesh	Taka	81,5979
Barbade	Dollar de la Barbade	2,71516
Belize	Dollar de Belize	2,68787
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,3644
Bhoutan	Ngultrum	59,2832
Biélorussie	Rouble biélorusse	2968,93
Birmanie (Myanmar)	Kyat	8,75945
Bolivie	Boliviano	10,9711
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Botswana	Pula	5,82579
Brésil	Real	3,62084
Bruneï	Dollar de Bruneï	2,23789
Bulgarie	Lev	1,9559
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc burundais	1471,33
Caïmans (Iles)	Dollar des Iles Caïmans	1,12528
Cambodge (Kampuchéa)	Riel	5252,94
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,6416

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Cap-Vert (Iles du)	Escudo	110,265
Caraïbes de l'Est (c)	Dollar des Caraïbes de l'Est	3,64295
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	762,972
Chine (République populaire)	Yuan	11,2925
Chypre	Livre chypriote	0,58
Colombie	Peso	3269,78
Comores (à l'exclusion de Mayotte)	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	601,018
Corée du Nord	Won	1225,89
Corée du Sud	Won	1410,05
Costa Rica	Colon	625,714
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,66029

		1,3644
Danemark	Couronne danoise	7,4388
Djibouti	Franc Djibouti	242,481
Dominicaine (République)	Peso	39,5676
Egypte	Livre égyptienne	8,38083
Emirats arabes unis (a)	Dirham	5,01124
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,3621
Erythrée	Nakfa	13,0982
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis d'Amérique	Dollar des Etats-Unis	1,3621
Ethiopie	Birr	11,7338
Fidji	Dollar des Fidji	2,23526
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	40,2498
Géorgie	Lari	2,48648
Ghana	Cedi	12296

(a) Curaçao, Bonaire, Saint-Martin, Saint-Eustache et Saba.

(b) Y compris Kiribati, Nauru et Tuvalu.

(c) Antigua, Dominique, Grenade, Montserrat, Saint-Christophe, Nevis, Anguilla, Sainte-Lucie et Saint-Vincent.

(1) Cours officiel.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Gibraltar	Livre de Gibraltar	0,70505
Guatemala	Quetzal	10,5816
Guinée	Franc guinéen	3829,87
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	244,228
Haïti	Gourde	49,1184
Honduras	Lempira	25,4051
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	10,5881
Hongrie	Forint	245,97
Inde	Roupie	59,2832
Indonésie	Rupiah	12665
Irak	Dinar	1992,02 ⁽¹⁾
Iran	Rial	12006,7 ⁽¹⁾
Islande	Couronne islandaise	83,6
Israël	Nouveau sheqel	5,88602
Jamaïque	Dollar jamaïcain	83,3785
Japon	Yen	139,65

Jordanie	Dinar	0,96736
Kazakhstan	Tengué	177,324
Kenya	Shilling kenyan	107,447
Kirghizstan	Som	55,9308
Koweït	Dinar	0,40214
Laos	Kip	10701
Lesotho	Loti	7,70954
Lettonie	Lats	0,6979
Liban	Livre libanaise	2065,02
Liberia	Dollar libérien	68,11
Libye (République arabe de)	Dinar	1,77372
Liechtenstein	Franc suisse	1,5429
Lituanie	Litas	3,4528
Macao	Pataca	10,9306
Macédoine	Denar	63,3764

(a) Abu Dhabi, Dubaï, Chardja, Foudjeira, Adjman, Om El Qowain, Ras El Khaimah.

(1) Cours officiel.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Madagascar	Franc malgache	12763,7
Malaisie	Ringitt	5,18472
Malawi	Kwacha	147,355
Maldives (Iles)	Rufiyaa	17,4643
Mali	Franc CFA	655,957
Malte	Livre maltaise	0,4343
Maroc	Dirham	11,1989
Maurice (Ile)	Roupie mauricienne	38,6125
Mauritanie	Ouguiya	352,22
Mexique	Peso	15,2438
Moldavie	Leu	16,8845
Mongolie	Togrog	1657,06
Mozambique	Metical	25459,7
Namibie	Dollar namibien	7,68328
Népal	Roupie népalaise	98,1686
Nicaragua	Cordoba	22,0896
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	179,937 ⁽¹⁾
Norvège	Couronne norvégienne	8,2365
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	1,8871

Oman	Rial Omani	0,52531
Ouganda	Shilling ougandais	2363,14
Ouzbékistan	Sum	1443,54
Pakistan	Roupie pakistanaise	81,1272
Panama	Balboa	1,3644
Papouasie-Nouvelle-Guinée	Kina	4,17759
Paraguay	Guarani	8343,31
Pérou	Nouveau Sol	4,48069
Philippines	Peso	76,577
Pologne	Zloty	4,0845
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422
Qatar	Riyal	4,96669
Roumanie	Leu	39390

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Royaume-Uni	Livre sterling	0,70505
Russie	Rouble	37,8348
Rwanda	Franc rwandais	755,946
Saint-Marin	Lire italienne	1936,27
Salomon (Iles)	Dollar des Iles Salomon	10,0694
Salvador	Colon	11,9412
Samoa Occidentales	Tala	3,65791
São Tomé et Príncipe	Dobra	12388,8
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie Monténégro (Ex-Yougoslavie)	Dinar serbe	79,2014
Seychelles	Roupie seychelloise	7,39164
Sierra Leone	Leone	3282,75
Singapour	Dollar de Singapour	2,2262
Slovaquie	Couronne slovaque	38,745
Slovénie	Tolar	239,76
Somalie	Shilling somalien	20131,2
Soudan	Dinar	341,96
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie sri-lankaise	142,648
Suède	Couronne suédoise	9,0206
Suisse	Franc suisse	1,5429
Surinam	Dollar du Surinam ⁽²⁾	3,73163
Swaziland	Lilangeni	7,68328
Syrie	Livre syrienne	70,9147 ⁽³⁾
Tadjikistan	Somoni	4,20372

Taiwan	Nouveau dollar de Taiwan	43,2331
Tanzanie	Shilling tanzanien	1436,03
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	30,464
Thaïlande	Baht	53,0888
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (Iles)	Palanga	2,71475
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	8,48657
Tunisie	Dinar	1,63578

(1) un dollar pour 1000 florins

(2) Cours des pays limitrophes.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Turkménistan	Manat	7023,93
Turks et Caicos (Iles)	Dollar des Etats-Unis	1,3621
Turquie	Livre turque ⁽¹⁾	1836200
Ukraine	Hryvnia	7,24701
Uruguay	Nouveau peso	35,6245
Vanuatu	Vatu	145,991
Venezuela	Bolivar	2616,92
Vietnam	Dong	21536,4
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yémen	Riyal	248,416
Zambie	Kwacha	6182,1
Zimbabwe	Dollar Zimbabwe	7803,84

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine LEPETIT

[1] $(1,263 + 1,3621) / 2 = 1,31255$

(1) Ancienne livre turque : la nouvelle livre turque a été introduite le 1^{er} janvier 2005 (une nouvelle livre turque est égale à un million d'anciennes livres).