

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

5 F-12-09

N° 50 DU 30 AVRIL 2009

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS. OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE. TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2008 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO. MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2008.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : ECE L 09 20683 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 2008 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2007, repris au BOI 5 F 6-08 du 20 février 2008, et au 31 décembre 2008, qui figurent dans le tableau ci-après.
4. **Exemple :**
Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 500 dollars (\$) en 2008.
La détermination du montant de la dépense exposée en euros (€) s'effectue comme suit :
* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,4319 \$¹ ;
* montant de la dépense en euros : 1 500 \$ / 1,4319 = 1 047,56 € (après arrondissement au centime d'euro le plus proche).

¹ (1,4721 € + 1,3917 €) / 2 = 1,4319 €.

5. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2008 :

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani	73,4156
Afrique du Sud	Rand	13,0667
Albanie	Lek	123,819
Algérie	Dinar algérien	98,9069
Angola	Kwanza	105,931
Antilles néerlandaises ²	Florin	2,52246
Arabie Saoudite	Riyal	5,28924
Argentine	Peso	4,86314
Arménie	Dram	432,624
Australie ³	Dollar australien	2,0274
Azerbaïdjan	Manat	1,13229
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,4092
Bahreïn	Dinar	0,53125
Bangladesh	Taka	97,1217
Barbade	Dollar de la Barbade	2,8184
Belize	Dollar de Belize	2,74813
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,4093
Bhoutan	Ngultrum	68,3699
Biélorussie	Rouble biélorusse	3104,46
Birmanie (Myanmar)	Kyat	9,04834
Bolivie	Boliviano	9,88623
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95498
Botswana	Pula	10,5799
Brésil	Real	3,2436
Bruneï	Dollar de Bruneï	2,0265
Bulgarie	Lev	1,9558
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc du Burundi	1731,86
Caïmans (îles)	Dollar des îles Caïmans	1,15554

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	5751,76
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,6998
Cap-Vert (îles du)	Escudo	109,812
Caraïbes de l'Est ⁴	Dollar des Caraïbes de l'Est	3,74847
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	900,542
Chine (République populaire)	Yuan (Ren-Min-Bi)	9,4956
Colombie	Peso	3162,89
Comores	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	844,845
Corée du Nord	Won	1252,53
Corée du Sud	Won	1839,13
Costa Rica	Colon	786,692
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,3555
Cuba	Peso cubain	1,4092
Danemark	Couronne danoise	7,4506
Djibouti	Franc Djibouti	249,798
Dominicaine (République)	Peso	49,8504
Egypte	Livre égyptienne	7,77228
Emirats arabes unis ⁵	Dirham	5,17628
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,3917
Erythrée	Nakfa	21,1395
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis	Dollar des Etats-Unis	1,3917
Ethiopie	Birr	14,0977
Fidji	Dollar des Fidji	2,48571
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	37,9101

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	2,35195
Ghana	Nouveau Cedi ⁶	1,78628
Guatemala	Quetzal	10,9573
Guinée	Franc guinéen	7023,95
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	289,9
Haïti	Gourde	55,3111
Honduras	Lempira	26,6075
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	10,7858
Hongrie	Forint	266,7
Inde	Roupie	68,3699
Indonésie	Roupie indonésienne	15239,12
Irak	Dinar	1650,29
Iran	Rial	13888,6
Islande	Couronne islandaise	290 ⁷
Israël	Nouveau sheqel	5,29896
Jamaïque	Dollar jamaïcain	113,088
Japon	Yen	126,14
Jordanie	Dinar jordanien	0,99848
Kazakhstan	Tengué	170,253
Kenya	Shilling kenyan	110,172
Kirghizstan	Som	55,7318
Koweït	Dinar du Koweït	0,38904
Laos	Kip	11948,1
Lesotho	Loti	13,1095
Lettonie	Lats	0,7083
Liban	Livre libanaise	2115,71
Liberia	Dollar libérien	89,4905
Libye	Dinar libyen	1,7495
Liechtenstein	Franc suisse	1,485
Lituanie	Litas	3,4528
Macao	Pataca	11,2504

⁶ Nouveau Cedi (100 pesewas) depuis septembre 2007.

⁷ Cours moyen du mois de décembre 2008 publié par la banque de France.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Macédoine	Denar	60,2665
Madagascar	Ariary	2635,29
Malaisie	Ringgit	4,8048
Malawi	Kwacha	198,14
Maldives (îles)	Rufiyaa	18,0403
Mali	Franc CFA	655,957
Maroc	Dirham	11,278
Maurice (île)	Roupie mauricienne	44,7436
Mauritanie	Ouguiya	369,455
Mexique	Peso	19,2333
Moldavie	Leu	14,6134
Mongolie	Togrog	1 809
Mozambique	Metical	35,5835
Namibie	Dollar namibien	13,1095
Népal	Roupie népalaise	109,245
Nicaragua	Cordoba	27,9719
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	196,879
Norvège	Couronne norvégienne	9,75
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Guinée - Papouasie	Kina	3,77282
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	2,4191
Oman	Rial Omani	0,54265
Ouganda	Shilling ougandais	2 751,65
Ouzbékistan	Sum	1 962,94
Pakistan	Roupie pakistanaise	111,448
Panama	Balboa	1,4093
Paraguay	Guarani	6 933,75
Pérou	Nouveau Sol	4,42802
Philippines	Peso	65,93
Pologne	Zloty	4,1535

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422
Qatar	Riyal	5,13196
Roumanie	Nouveau leu	4,0225
Royaume-Uni	Livre sterling	0,9525
Russie	Rouble	41,283
Rwanda	Franc du Rwanda	786,53
Salomon (îles)	Dollar des îles Salomon	10,6838
Salvador	Colon	12,3341
Samoa Occidentales	Tala	4,12514
São Tomé et Príncipe	Dobra	21 311
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie	Dinar serbe	89,82
Seychelles	Roupie des Seychelles	23,2551
Sierra Leone	Leone	4277,71
Singapour	Dollar de Singapour	2,004
Slovaquie	Couronne slovaque	30,126
Somalie	Shilling somalien	20 048,83
Soudan	Livre ⁸	3,08693
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie singalaise	159,262
Suède	Couronne suédoise	10,87
Suisse	Franc suisse	1,485
Surinam	Dollar du Surinam	3,84151
Swaziland	Lilangeni	13,1095
Syrie	Livre syrienne	66,3908 ⁹
Tadjikistan	Somoni	4,86149
Taiwan	Nouveau dollar de Taiwan	46,2177
Tanzanie	Shilling tanzanien	1 850,41
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	26,875
Thaïlande	Baht	48,285

⁸ Nouvelle monnaie depuis mars 2007

⁹ Cours des pays limitrophes.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (îles)	Palanga	3,0033
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	8,85949
Tunisie	Dinar	1,84209
Turkménistan	Manat	20 080,3
Turks et Caicos (îles)	Dollar des Etats-Unis	1,3917
Turquie	Livre turque	2,1488
Ukraine	Hryvnia	10,8156
Uruguay	Nouveau peso	34,3869
Vanuatu (îles Hébrides)	Vatu	160,297
Venezuela ¹⁰	Bolivar fuerte nouvelle monnaie depuis le 1 ^{er} janvier 2008	3,02618
Vietnam	Dông	24 644
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yemen	Riyal	281,958
Zambie	Kwacha	6 863,04
Zimbabwe	Dollar du Zimbabwe, nouvelle monnaie depuis septembre 2008	Non disponible

DB liée : 5 F 2541 n° 7.

BOI lié : 5 F 6-08 du 20 février 2008.

La Directrice de la législation fiscale

Marie-Christine LEPETIT

¹⁰ Nouvelle monnaie depuis le 1^{er} janvier 2008. 1 bolivar fuerte équivaut à 1 000 anciens bolivars.