

BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

5 F-8-01

N° 34 du 16 FEVRIER 2001

5 F.P. / 19

INSTRUCTION DU 6 FEVRIER 2001

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS. OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE.
CONVERSION EN FRANCS FRANCAIS DU MONTANT DES DEPENSES EXPOSEES EN MONNAIES ETRANGERES. TAUX DE CHANGE AU 31 DECEMBRE 2000 DES MONNAIES ETRANGERES. RAPPEL DES TAUX DE CONVERSION IRREVOCABLES ENTRE L'EURO ET LES MONNAIES NATIONALES PARTICIPANT A L'UNION MONETAIRE.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : ECO F 0120022J

[Bureau C 1]

1. Les salariés qui, en application du septième 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 francs français les dépenses qui, le cas échéant, ont été exposées à l'étranger et dont le montant est exprimé dans une monnaie étrangère.
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 sera admis que les dépenses exposées à l'étranger soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours au 31 décembre 1999 (voir BOI 5 F-7-99) et au 31 décembre 2000 qui figurent dans le tableau I ci-après. Le résultat obtenu est converti en francs sur la base de la parité fixe entre l'euro et le franc (1 euro = 6,55957 F).

Exemples :

Le salarié a exposé une dépense de 1 000 livres sterling (£) en 2000.

La détermination du montant de la dépense exposée en francs français s'effectue comme suit :

* cours moyen de l'euro à retenir : $(0,6217 + 0,6241) / 2 = 0,6229$.

* montant de la dépense en euros : $1\ 000\ £ / 0,6229 = 1\ 605,3941$ euros, arrondis à 1 605,394 soit à trois décimales.

* conversion de la dépense en francs français : $1\ 605,394 \times 6,55957 = 10\ 530,694$ FF, arrondis à 10 530,69 FF soit à deux décimales.

Le salarié a exposé une dépense de 8 536,25 pesetas (unité monétaire de la zone euro) en 2000 :

* parité fixe euro / peseta : 1 euro = 166,386 pesetas (voir tableau II ci-après).

* montant de la dépense en euros : $8\ 536,25 / 166,386 = 51,30389576$ euros, arrondis à 51,304 euros soit à trois décimales.

* montant de la dépense en francs français : $51,304 \times 6,55957 = 336,5321792$ FF, arrondis à 336,53 FF soit à deux décimales.

I. Cours en euro des monnaies étrangères au 31 décembre 2000

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Afghani	4 419,88 ⁽¹⁾
Afrique du Sud	Rand	7,0392
Albanie	Lek	132,57
Algérie	Dinar	69,9127
Andorre	Peseta	166,386
Angola	Nouveau kwanza	15,5166
Antilles néerlandaises ^(a)	Florin des Antilles néerlandaises	1,6656
Arabie saoudite	Riyal	3,4656
Argentine	Peso	0,9305
Arménie	Dram	511,49
Aruba	Florin	1,6656
Australie ^(b)	Dollar australien	1,677
Azerbaïdjan	Manat	4 247,73
Bahamas	Dollar des Bahamas	0,9305
Bahrein	Dinar	0,3499
Bangladesh	Taka	49,3381
Barbade	Dollar de la Barbade	1,861
Belize	Dollar de Belize	1,861
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	0,9305
Bhoutan	Ngultrum	43,433
Biélorussie	Rouble biélorusse	1101
Birmanie (Myanmar)	Kyat	6,0763
Bolivie	Boliviano	5,9459
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Bostwana	Pula	4,9938
Brésil	Real	1,8106
Brunei	Dollar de Brunei	1,6126
Bulgarie	Lev	1,9543
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc burundais	710,34
Caïmans (Iles)	Dollar des Iles Caïmans	0,7706
Cambodge (Kampuchea)	Riel	3568,47
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,3965
Cap-Vert (Iles du)	Escudo	110,265
Caraïbes de l'Est ^(c)	Dollar des Caraïbes de l'Est	2,5124
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	533,78
Chine (République populaire)	Yuan	7,7027
Chypre	Livre chypriote	0,57369
Colombie	Peso	2070,56
Comores (à l'exclusion de Mayotte)	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	46,525
Corée du Nord	Won	2,05
Corée du Sud	Won	1177,08
Costa Rica	Colon	296,09
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,5857
Cuba	Peso	0,9305 ⁽²⁾

⁽¹⁾ Cours officiel. Cours commercial : 4 1872,5.

⁽²⁾ Cours officiel. Cours des bureaux de change : 19,541.

^(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.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Danemark	Couronne danoise	7,4631
Djibouti	Franc Djibouti	165,369
Dominicaine (République)	Peso	14,632
Egypte	Livre égyptienne	3,55688
Emirats arabes unis ^(d)	Dirham	3,4173
Equateur	Dollar des Etats-Unis	0,9305 ⁽¹⁾
Erythrée	Nakfa	9,0259
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis d'Amérique	Dollar des Etats-Unis	0,9305
Ethiopie	Birr	7,6776
Fidji	Dollar des Fidji	2,0339
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	14,3762
Géorgie	Lari	1,815
Ghana	Cedi	6 410,68
Gibraltar	Livre de Gibraltar	0,6241
Grèce	Drachme	340,750
Guatemala	Quetzal	7,1677
Guinée	Franc guinéen	1 749,34
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	167,96
Haïti	Gourde	21,0734
Honduras	Lempira	14,1394
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	7,2578
Hongrie	Forint	265
Inde	Roupie	43,433
Indonésie	Roupie	8601,01
Irak	Dinar	0,2892 ⁽²⁾
Iran	Rial	1 619,5 ⁽³⁾
Islande	Couronne islandaise	78,8
Israël	Nouveau shekel	3,7628
Jamaïque	Dollar jamaïcain	41,9498
Japon	Yen	106,92
Jordanie	Dinar	0,6597
Kazakhstan	Tengué	134,86
Kenya	Shilling kenyan	72,6162
Kirghisistan	Som	45,065
Koweït	Dinar	0,28366
Laos	Kip	7056,6
Lesotho	Loti	7,0392
Lettonie	Lats	0,5764
Liban	Livre libanaise	1399,71
Libéria	Dollar libérien	0,9305
Libye (République arabe de)	Dinar	0,5136
Liechtenstein	Franc suisse	1,5232
Lituanie	Litas	3,7229
Macao	Pataca	7,481
Macédoine	Denar	60,7868
Madagascar	Franc malgache	6087
Malaisie	Ringitt	3,5346
Malawi	Kwacha	75,4666
Maldives (Iles)	Rufiyaa	10,95
Mali	Franc CFA	655,957

⁽¹⁾ Adoption définitive du dollar US en remplacement de la monnaie nationale (le sucre) le 13 septembre 2000.

⁽²⁾ Cours officiel. Cours des entreprises : 418,73. Cours des bureaux de change : 1 912,18.

⁽³⁾ Cours officiel. Cours flottant : 7 320

^(d) Abu Dhabi, Dubai, Chardja, Foudjeira, Adjman, Om El Qowain, Ras El Khaimah.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Malte	Livre maltaise	0,4075
Maroc	Dirham	9,8681
Maurice (Ile)	Roupie mauricienne	25,887
Mauritanie	Ouguiya	233,528
Mexique	Peso	8,9654
Moldavie	Leu	11,4979
Mongolie	Togrog	1 020,76
Mozambique	Metical	15949,5
Namibie	Dollar namibien	7,0392
Népal	Roupie népalaise	69,494
Nicaragua	Cordoba	12,0621
Niger	Franc CFA	655,957
Nigéria	Naira	101,72
Norvège	Couronne norvégienne	8,2335
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	2,112
Oman	Riyal	0,3578
Ouganda	Shilling ougandais	1635
Ouzbékistan	Sum	302,41
Pakistan	Roupie pakistanaise	53,7853
Panama	Balboa	0,9305
Papouasie-Nouvelle-Guinée	Kina	2,8587
Paraguay	Guarani	3 303,23
Pérou	Nouveau sol	3,28
Philippines	Peso	46,5343
Pologne	Zloty	3,8498
Polynésie française	Franc CFP	119,3317
Qatar	Riyal	3,387
Roumanie	Leu	24142
Royaume-Uni	Livre sterling	0,6241
Russie	Rouble	26,14
Rwanda	Franc rwandais	401,28
Saint-Marin	Lire italienne	1 936,27
Salomon (Iles)	Dollar des Iles Salomon	4,745
Salvador	Colon	8,1465
Samoa	Tala	3,1106
São Tomé et Príncipe	Dobra	8 046,82
Sénégal	Franc CFA	655,957
Seychelles	Roupie seychelloise	5,8249
Sierra Leone	Leone	1861
Singapour	Dollar de Singapour	1,6126
Slovaquie	Couronne slovaque	43,933
Slovénie	Tolar	213,5401
Somalie	Shilling somalien	8002,3
Soudan	Dinar	239,14
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie sri-lankaise	74,4956
Suède	Couronne suédoise	8,8313
Suisse	Franc suisse	1,5232
Surinam	Florin du Surinam	2 022,74
Swaziland	Lilangeni	7,0392
Syrie	Livre syrienne	10,445 ⁽¹⁾
Tadjikistan	Somoni	2,0471
Taiwan	Nouveau dollar de Taiwan	30,78
Tanzanie	Shilling tanzanien	747,19
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	35,047

⁽¹⁾ Cours officiel. Cours des pays limitrophes : 43,036.

Pays ou territoires	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Thaïlande	Baht	40,2553
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (Iles)	Palanga	1,8393
Trinidad et Tobago	Dollar de Trinidad et Tobago	5,8063
Tunisie	Dinar	1,2868
Turkmenistan	Manat	4 838,6
Turks et Caicos (Iles)	Dollar des Etats-Unis	0,9305
Turquie	Livre turque	624 267
Ukraine	Hryvnia	5,0459
Uruguay	Nouveau peso	11,6382
Vanuatu (Iles Hébrides)	Vatu	132,9
Venezuela	Bolivar	650,65
Vietnam	Dong	13 493,18
Wallis et Futuna	Franc CFP	119,3317
Yémen	Riyal	154,03
Yougoslavie (Serbie, Monténégro)	Nouveau dinar	58,675
Zambie	Kwacha	4 210,51
Zimbabwe	Dollar Zimbabwe	51,285

9. Dans le cas, vraisemblablement exceptionnel, où la connaissance de la valeur de monnaies ne figurant pas dans ce tableau (soit parce qu'elles sont particulièrement dépréciées, soit parce qu'elles ne sont utilisées, en fait, que dans les transactions intérieures des pays d'émission) apparaîtrait nécessaire, il y aurait lieu d'en demander une estimation à la Direction de la législation fiscale, sous le timbre de la présente instruction.

II. Rappel des taux de conversion de l'euro contre les monnaies participant à l'Union monétaire

Il est rappelé que les valeurs de l'euro dans chacune des devises des Etats participant à l'Union monétaire (« zone euro »), irrévocablement fixées le 31 décembre 1998, s'établissent comme suit⁽¹⁾ :

Pays	Unité monétaire	Taux de conversion (1 euro =)
Allemagne	Deutschmark	1,95583
Autriche	Schilling	13,7603
Belgique	Franc belge	40,3399
Espagne	Peseta	166,386
Finlande	Mark finlandais	5,94573
France	Franc français	6,55957
Irlande	Livre irlandaise	0,787564
Italie	Lire	1936,27
Luxembourg	Franc luxembourgeois	40,3399
Pays-Bas	Florin	2,20371
Portugal	Escudo	200,482

Annoter : Documentation de base 5 F 2541 n°7.

Le Directeur de la législation fiscale

Hervé LE FLOC'H-LOUBOUTIN

⁽¹⁾ La Grèce a rejoint la « zone euro » le 1^{er} janvier 2001. Le taux de conversion entre l'euro et le drachme a été irrévocablement fixé le 19 juin 2000 par le Conseil européen (règlement du Conseil n° 1478/2000) : 1 euro = 340,750 drachmes.