



Liberté • Égalité • Fraternité

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

# BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

**5 F-14-02**

**N° 62 du 29 MARS 2002**

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS.  
OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE.  
CONVERSION EN EUROS DU MONTANT DES DEPENSES EXPOSEES EN MONNAIES ETRANGERES EN 2001.  
TAUX DE CHANGE AU 31 DECEMBRE 2001 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 02 20146 J

**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 euros 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 est admis que les dépenses exposées à l'étranger en 2001 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2000, repris au BOI 5 F-8-01, et au 31 décembre 2001, qui figurent dans le tableau I ci-après.

**Exemples :**

**Un salarié a exposé une dépense de 1 000 livres sterling (£) en 2001.**

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

\* cours moyen de l'euro à retenir :  $(0,6241 + 0,6085) / 2 = 0,6163$  £

\* montant de la dépense en euros :  $1\ 000$  £ :  $0,6163 = 1\ 622,586402$  €, arrondis à  $1\ 622,59$  €, soit à deux décimales.

**Un salarié a exposé une dépense de 8 536,25 pesetas (unité monétaire de la zone euro) en 2001 :**

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

\* montant de la dépense en euros :  $8\ 536,25 / 166,386 = 51,30389576$  €, arrondis à  $51,30$  €, soit à deux décimales.

- 1 -

29 mars 2002

2 507062 P - C.P. n° 817 A.D. du 7-1-1975

B.O.I.

I.S.S.N. 0982 801 X

DGI - Bureau L 3, 64-70, allée de Bercy - 75574 PARIS CEDEX 12

Directeur de publication : François VILLEROY de GALHAU

Responsable de rédaction : Christian LE BUHAN

Impression : ACTIS S.A.

Abonnement : 135,68 € TTC

Prix au N° : 3,05 € TTC

146, rue de la Liberté - 59601 Maubeuge

## I. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2001

| Pays ou territoires                      | Unité de monnaie                  | Taux de conversion (1 euro =) |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|
| Afghanistan                              | Afghani                           | 4 158,2 <sup>(1)</sup>        |
| Afrique du Sud                           | Rand                              | 10,4302                       |
| Albanie                                  | Lek                               | 121,808                       |
| Algérie                                  | Dinar                             | 67,9294                       |
| Angola                                   | Nouveau Kwanza                    | 27,514                        |
| Antilles néerlandaises <sup>(a)</sup>    | Florin des Antilles néerlandaises | 1,56587                       |
| Arabie saoudite                          | Riyal                             | 3,29923                       |
| Argentine                                | Peso                              | 1,38805 <sup>(2)</sup>        |
| Arménie                                  | Dram                              | 494,879                       |
| Aruba                                    | Florin                            | 1,56587                       |
| Australie <sup>(b)</sup>                 | Dollar australien                 | 1,728                         |
| Azerbaïdjan                              | Manat                             | 4 200,17                      |
| Bahamas                                  | Dollar des Bahamas                | 0,8813                        |
| Bahreïn                                  | Dinar                             | 0,33167                       |
| Bangladesh                               | Taka                              | 50,3686                       |
| Barbade                                  | Dollar de la Barbade              | 1,7552                        |
| Belize                                   | Dollar de Belize                  | 1,7596                        |
| Bénin                                    | Franc CFA                         | 655,957                       |
| Bermudes                                 | Dollar des Bermudes               | 0,8813                        |
| Bhoutan                                  | Ngultrum                          | 42,4679                       |
| Biélorussie                              | Rouble biélorusse                 | 1 390,08                      |
| Birmanie (Myanmar)                       | Kyat                              | 5,71805                       |
| Bolivie                                  | Boliviano                         | 5,99144                       |
| Bosnie-Herzégovine                       | Mark convertible                  | 1,93926                       |
| Bostwana                                 | Pula                              | 6,08858                       |
| Brésil                                   | Real                              | 2,04246                       |
| Brunei                                   | Dollar de Brunei                  | 1,62609                       |
| Bulgarie                                 | Lev                               | 1,9463                        |
| Burkina Faso                             | Franc CFA                         | 655,957                       |
| Burundi                                  | Franc burundais                   | 748,173                       |
| Caimans (Iles)                           | Dollar des Iles Caïmans           | 0,70551                       |
| Cambodge (Kampuchea)                     | Riel                              | 3387,23                       |
| Cameroun                                 | Franc CFA                         | 655,957                       |
| Canada                                   | Dollar canadien                   | 1,4077                        |
| Cap-Vert (Iles du)                       | Escudo                            | 105,309                       |
| Caraïbes de l'Est <sup>(c)</sup>         | Dollar des Caraïbes de l'Est      | 2,37519                       |
| Centrafrique (République centrafricaine) | Franc CFA                         | 655,957                       |
| Chili                                    | Peso                              | 574,312                       |
| Chine (République populaire)             | Yuan                              | 7,28114                       |
| Chypre                                   | Livre chypriote                   | 0,57504                       |
| Colombie                                 | Peso                              | 2060,26                       |
| Comores (à l'exclusion de Mayotte)       | Franc comorien                    | 491,96775                     |
| Congo (Brazzaville)                      | Franc CFA                         | 655,957                       |
| Congo (République démocratique)          | Franc congolais                   | 280,096                       |

(1) Cours officiel.

(2) Pour l'année 2001, le dernier cours officiel connu est de 0,8813 au 20 décembre 2001, soit un dollar pour un peso. Exceptionnellement, compte tenu de l'incertitude pesant sur le cours du peso argentin à la fin de l'année 2000, le cours au 31 décembre 2001 retenu est le cours de référence fourni sur le marché off-shore par l'Emerging Markets Traders Association, soit 1,38805.

(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 de monnaie      | Taux de conversion (1 euro =) |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Corée du Nord                      | Won                   | 1,93534                       |
| Corée du Sud                       | Won                   | 1161,55                       |
| Costa Rica                         | Colon                 | 300,022                       |
| Côte d'Ivoire                      | Franc CFA             | 655,957                       |
| Croatie                            | Kuna                  | 7,28761                       |
| Cuba                               | Peso                  | 0,8813 <sup>(1)</sup>         |
| Danemark                           | Couronne danoise      | 7,4365                        |
| Djibouti                           | Franc Djibouti        | 149,443                       |
| Dominicaine (République)           | Peso                  | 14,2731                       |
| Egypte                             | Livre égyptienne      | 4,02903                       |
| Emirats arabes unis <sup>(d)</sup> | Dirham                | 3,23105                       |
| Equateur                           | Dollar des Etats-Unis | 0,8813                        |
| Erythrée                           | Nakfa                 | 8,35909                       |
| Estonie                            | Couronne estonienne   | 15,6466                       |
| Etats-Unis d'Amérique              | Dollar des Etats-Unis | 0,8813                        |
| Ethiopie                           | Birr                  | 7,43786                       |
| Fidji                              | Dollar des Fidji      | 2,0293                        |
| Gabon                              | Franc CFA             | 655,957                       |
| Gambie                             | Dalasi                | 15,1748                       |
| Géorgie                            | Lari                  | 1,82098                       |
| Ghana                              | Cedi                  | 6 509,78                      |
| Gibraltar                          | Livre de Gibraltar    | 0,6085                        |
| Guatemala                          | Quetzal               | 6,9411                        |
| Guinée                             | Franc guinéen         | 1731,6                        |
| Guinée-Bissau                      | Franc CFA             | 655,957                       |
| Guinée équatoriale                 | Franc CFA             | 655,957                       |
| Guyana                             | Dollar de Guyana      | 158,786                       |
| Haïti                              | Gourde                | 23,0385                       |
| Honduras                           | Lempira               | 13,9001                       |
| Hong-Kong                          | Dollar de Hong-Kong   | 6,8723                        |
| Hongrie                            | Forint                | 245,18                        |
| Inde                               | Roupie                | 42,4631                       |
| Indonésie                          | Rupiah                | 9 214,86                      |
| Irak                               | Dinar                 | 0,27667 <sup>(1)</sup>        |
| Iran                               | Rial                  | 1 541,67 <sup>(1)</sup>       |
| Islande                            | Couronne islandaise   | 91,48                         |
| Israël                             | Nouveau shekel        | 3,8698                        |
| Jamaïque                           | Dollar jamaïcain      | 42,3576                       |
| Japon                              | Yen                   | 115,33                        |
| Jordanie                           | Dinar                 | 0,62353                       |
| Kazakhstan                         | Tengué                | 132,131                       |
| Kenya                              | Shilling kenyan       | 68,9685                       |
| Kirghizstan                        | Som                   | 42,2124                       |
| Koweït                             | Dinar                 | 0,27033                       |
| Laos                               | Kip                   | 6 680,53                      |
| Lesotho                            | Loti                  | 10,5168                       |
| Lettonie                           | Lats                  | 0,5563                        |
| Liban                              | Livre libanaise       | 1330,99                       |
| Libéria                            | Dollar libérien       | 39,6585                       |
| Libye (République arabe de)        | Dinar                 | 0,56398                       |
| Liechtenstein                      | Franc suisse          | 1,4829                        |
| Lituanie                           | Litas                 | 3,5228                        |

<sup>(1)</sup> Cours officiel.

<sup>(d)</sup> Abu Dhabi, Dubai, Chardja, Foudjeira, Adjman, Om El Qowain, Ras El Khaimah.

| Pays ou territoires       | Unité de monnaie        | Taux de conversion (1 euro =) |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Macao                     | Pataca                  | 7,06509                       |
| Macédoine                 | Denar                   | 60,109                        |
| Madagascar                | Franc malgache          | 5 682,86                      |
| Malaisie                  | Ringitt                 | 3,34286                       |
| Malawi                    | Kwacha                  | 58,5264                       |
| Maldives (Iles)           | Rufiyaa                 | 10,3541                       |
| Mali                      | Franc CFA               | 655,957                       |
| Malte                     | Livre maltaise          | 0,3994                        |
| Maroc                     | Dirham                  | 10,223                        |
| Maurice (Ile)             | Roupie mauricienne      | 26,6637                       |
| Mauritanie                | Ouguiya                 | 232,241                       |
| Mexique                   | Peso                    | 8,04059                       |
| Moldavie                  | Leu                     | 11,5179                       |
| Mongolie                  | Togrog                  | 967,67                        |
| Mozambique                | Metical                 | 19353,4                       |
| Namibie                   | Dollar namibien         | 10,5168                       |
| Népal                     | Roupie népalaise        | 66,9276                       |
| Nicaragua                 | Cordoba                 | 12,1047                       |
| Niger                     | Franc CFA               | 655,957                       |
| Nigéria                   | Naira                   | 102,925 <sup>(1)</sup>        |
| Norvège                   | Couronne norvégienne    | 7,9515                        |
| Nouvelle-Calédonie        | Franc CFP               | 119,3317422                   |
| Nouvelle-Zélande          | Dollar néo-zélandais    | 2,1215                        |
| Oman                      | Riyal                   | 0,32858                       |
| Ouganda                   | Shilling ougandais      | 1521,88                       |
| Ouzbékistan               | Sum                     | 604,266                       |
| Pakistan                  | Roupie pakistanaise     | 52,826                        |
| Panama                    | Balboa                  | 0,8813                        |
| Papouasie-Nouvelle-Guinée | Kina                    | 3,27026                       |
| Paraguay                  | Guarani                 | 4077,41                       |
| Pérou                     | Nouveau sol             | 3,02837                       |
| Philippines               | Peso                    | 45,5245                       |
| Pologne                   | Zloty                   | 3,4953                        |
| Polynésie française       | Franc CFP               | 119,3317422                   |
| Quatar                    | Riyal                   | 3,20176                       |
| Roumanie                  | Leu                     | 27817                         |
| Royaume-Uni               | Livre sterling          | 0,6085                        |
| Russie                    | Rouble                  | 26,8352                       |
| Rwanda                    | Franc rwandais          | 396,384                       |
| Saint-Marin               | Lire italienne          | 1 936,27                      |
| Salomon (Iles)            | Dollar des Iles Salomon | 4,95324                       |
| Salvador                  | Colon                   | 7,69737                       |
| Samoa Occidentales        | Tala                    | 3,13954                       |
| São Tomé et Príncipe      | Dobra                   | 7822,73                       |
| Sénégal                   | Franc CFA               | 655,957                       |
| Seychelles                | Roupie seychelloise     | 5,04948                       |
| Sierra Léone              | Léone                   | 1737,41                       |
| Singapour                 | Dollar de Singapour     | 1,6306                        |
| Slovaquie                 | Couronne slovaque       | 42,78                         |
| Slovénie                  | Tolar                   | 218,8364                      |
| Somalie                   | Shilling somalien       | 2 293,29                      |
| Soudan                    | Dinar                   | 226,444                       |

(1) Cours officiel.

(2) Cours des pays limitrophes.

| Pays ou territoires               | Unité de monnaie             | Taux de conversion (1 euro =) |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Sri Lanka (Ceylan)                | Roupie sri-lankaise          | 81,8121                       |
| Suède                             | Couronne suédoise            | 9,3012                        |
| Suisse                            | Franc suisse                 | 1,4829                        |
| Surinam                           | Florin du Surinam            | 1 921,09                      |
| Swaziland                         | Lilangeni                    | 10,5168                       |
| Syrie                             | Livre syrienne               | 43,0754 <sup>(2)</sup>        |
| Tadjikistan                       | Somoni                       | 2,24323                       |
| Taiwan                            | Nouveau dollar de Taïwan     | 30,8335                       |
| Tanzanie                          | Shilling tanzanien           | 806,245                       |
| Tchad                             | Franc CFA                    | 655,957                       |
| Tchèque (République)              | Couronne tchèque             | 31,962                        |
| Thaïlande                         | Baht                         | 38,8915                       |
| Togo                              | Franc CFA                    | 655,957                       |
| Tonga (Iles)                      | Palanga                      | 1,92408                       |
| Trinidad et Tobago                | Dollar de Trinidad et Tobago | 5,38376                       |
| Tunisie                           | Dinar                        | 1,29479                       |
| Turkmenistan                      | Manat                        | 4574,44                       |
| Turks et Caicos (Iles)            | Dollar des Etats-Unis        | 0,8813                        |
| Turquie                           | Livre turque                 | 1 269 500                     |
| Ukraine                           | Hryvnia                      | 4,65643                       |
| Uruguay                           | Nouveau peso                 | 12,2243                       |
| Vanuatu                           | Vatu                         | 129,58                        |
| Venezuela                         | Bolivar                      | 671,739                       |
| Vietnam                           | Dong                         | 13249,6                       |
| Wallis et Futuna                  | Franc CFP                    | 119,3317422                   |
| Yémen                             | Riyal                        | 149,461                       |
| Yougoslavie (Serbie – Monténégro) | Nouveau dinar                | 58,1103                       |
| Zambie                            | Kwacha                       | 3551,79                       |
| Zimbabwe                          | Dollar Zimbabwe              | 48,3835                       |

4. 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, en rappelant les références 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 et, pour la Grèce, le 19 juin 2000, s'établissent comme suit :

| <b>Pays</b> | <b>Unité monétaire nationale</b> | <b>Taux de conversion (un euro =)</b> |
|-------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| Allemagne   | Mark                             | 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                               |
| Grèce       | Drachme                          | 340,75                                |
| 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