

# BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

**5 F-6-04**

**N° 34 du 20 FEVRIER 2004**

TRAITEMENTS ET SALAIRES. FRAIS PROFESSIONNELS.  
OPTION POUR LA DEDUCTION DES FRAIS SELON LEUR MONTANT REEL ET JUSTIFIE.  
TAUX DE CONVERSION AU 31 DECEMBRE 2003 DES MONNAIES AUTRES QUE L'EURO.  
MODALITES PRATIQUES DE CONVERSION EN EUROS DES DEPENSES EXPOSEES  
DANS UNE MONNAIE AUTRE QUE L'EURO EN 2003.

(C.G.I., art. 83-3°)

NOR : BUDF0420106J

**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 2003 soient calculées en euros à partir de la moyenne des cours des monnaies concernées au 31 décembre 2002, repris au BOI 5 F-9-03, et au 31 décembre 2003, qui figurent dans le tableau ci-après.

**4. Exemple :**

Un salarié a exposé aux Etats-Unis une dépense de 1 253 dollars (\$) en 2003.

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

\* cours moyen de l'euro à retenir : 1 € = 1,156 \$<sup>1</sup> ;

\* montant de la dépense en euros :  $1\,253 \$ / 1,156 = 1\,083,91 €$  (après arrondissement à deux décimales).

---

<sup>1</sup>  $(1,0487 + 1,263) / 2 = 1,156$ .

## 5. Cours des monnaies étrangères au 31 décembre 2003 :

Pays ou territoires	Unité de monnaie	Taux de conversion (1 euro =)
Afghanistan	Nouvel Afghani <sup>(1)</sup>	53,9604 <sup>(2)</sup>
Afrique du Sud	Rand	8,3276
Albanie	Lek	135,075
Algérie	Dinar	90,9666
Angola	Nouveau Kwanza	97,4924
Antilles néerlandaises (a)	Florin des Antilles néerlandaises	2,23768
Arabie Saoudite	Riyal	4,72975
Argentine	Peso	3,69216
Arménie	Dram	699,817
Aruba	Florin	2,23768
Australie (b)	Dollar australien	1,6802
Azerbaï djan	Manat	6166,55
Bahamas	Dollar des Bahamas	1,2612
Bahreïn	Dinar	0,47547
Bangladesh	Taka	74,4171
Barbade	Dollar de la Barbade	2,49718
Belize	Dollar de Belize	2,49718
Bénin	Franc CFA	655,957
Bermudes	Dollar des Bermudes	1,2612
Bhoutan	Ngultrum	57,5139
Biélorussie	Rouble biélorusse	2704,3
Birmanie (Myanmar)	Kyat	8,05642
Bolivie	Boliviano	9,83862
Bosnie-Herzégovine	Mark convertible	1,95583
Botswana	Pula	5,62408
Brésil	Real	3,66
Brunéï	Dollar de Brunei	2,14694
Bulgarie	Lev	1,9557
Burkina Faso	Franc CFA	655,957
Burundi	Franc burundais	1336,87
Cai mans (Iles)	Dollar des Iles Cai mans	1,04016
Cambodge (Kampuchéa)	Riel	5007,03
Cameroun	Franc CFA	655,957
Canada	Dollar canadien	1,6234
Cap-Vert (Iles du)	Escudo	137,408
Carai bes de l'Est (c)	Dollar des Carai bes de l'Est	3,3674
Centrafrique (République centrafricaine)	Franc CFA	655,957
Chili	Peso	747,387
Chine (République populaire)	Yuan	10,4387
Chypre	Livre chypriote	0,58637
Colombie	Peso	3504,81
Comores (à l'exclusion de Mayotte)	Franc comorien	491,96775
Congo (Brazzaville)	Franc CFA	655,957
Congo (République démocratique)	Franc congolais	472,95
Corée du Nord	Won	1136,7
Corée du Sud	Won	1506,32
Costa Rica	Colon	527,97
Côte d'Ivoire	Franc CFA	655,957
Croatie	Kuna	7,64754
Cuba	Peso	1,2612 <sup>(2)</sup>
Danemark	Couronne danoise	7,445
Djibouti	Franc Djibouti	220,71
Dominicaine (République)	Peso	44,0789

(1) Introduction le 7 octobre 2002 d'une nouvelle unité monétaire, le « nouvel afghani », dont le cours officiel au 31 décembre 2002 était de 48,24 nouveaux afghanis pour un euro.

(2) Cours officiel.

(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 =)
Egypte	Livre égyptienne	7,8074
Emirats arabes unis (a)	Dirham	4,63251
Equateur	Dollar des Etats-Unis	1,263
Erythrée	Nakfa	12,1075
Estonie	Couronne estonienne	15,6466
Etats-Unis d'Amérique	Dollar des Etats-Unis	1,263
Ethiopie	Birr	10,7833
Fidji	Dollar des Fidji	2,17186
Gabon	Franc CFA	655,957
Gambie	Dalasi	37,836
Géorgie	Lari	2,71839
Ghana	Cedi	11161,6
Gibraltar	Livre de Gibraltar	0,7048
Guatemala	Quetzal	10,14
Guinée	Franc guinéen	2528,71
Guinée-Bissau	Franc CFA	655,957
Guinée équatoriale	Franc CFA	655,957
Guyana	Dollar de Guyana	224,62
Haï ti	Gourde	51,4507
Honduras	Lempira	22,2492
Hong-Kong	Dollar de Hong-Kong	9,8049
Hongrie	Forint	262,5
Inde	Roupie	57,5139
Indonésie	Rupiah	10622,5
Irak	Dinar	2020,8 <sup>(1)</sup>
Iran	Rial	10486,689 <sup>(1)</sup>
Islande	Couronne islandaise	89,46
Israël	Nouveau sheqel	5,48244
Jamaï que	Dollar jamaï cain	75,2936
Japon	Yen	135,05
Jordanie	Dinar	0,89419
Kazakhstan	Tengué	181,272
Kenya	Shilling kenyan	96,0404
Kirghizstan	Som	53,3829
Koweï t	Dinar	0,37163
Laos	Kip	9891,07
Lesotho	Loti	8,32455
Lettonie	Lats	0,6725
Liban	Livre libanaise	1909,46
Libéria	Dollar libérien	53,6775
Libye (République arabe de)	Dinar	1,52088
Liechtenstein	Franc suisse	1,5579
Lituanie	Litas	3,4524
Macao	Pataca	10,037
Macédoine	Denar	61,2257
Madagascar	Franc malgache	7207,76
Malaisie	Ringitt	4,79256
Malawi	Kwacha	133,372
Maldives (Iles)	Rufiyaa	15,9998
Mali	Franc CFA	655,957
Malte	Livre maltaise	0,4317
Maroc	Dirham	11,0658
Maurice (Ile)	Roupie mauricienne	32,4759
Mauritanie	Ouguiya	333,726
Mexique	Peso	14,1557

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

(1) Cours officiel.

Pays ou territoires	Unité de monnaie	Taux de conversion (1 euro =)
Moldavie	Leu	16,6819
Mongolie	Togrog	1413,01
Mozambique	Metical	29196,8
Namibie	Dollar namibien	8,38698
Népal	Roupie népalaise	92,0676
Nicaragua	Cordoba	19,3129
Niger	Franc CFA	655,957
Nigeria	Naira	176,694 <sup>(1)</sup>
Norvège	Couronne norvégienne	8,4141
Nouvelle-Calédonie	Franc CFP	119,3317422
Nouvelle-Zélande	Dollar néo-zélandais	1,9244
Oman	Rial Omani	0,48554
Ouganda	Shilling ougandais	2440,42
Ouzbékistan	Sum	1227,59
Pakistan	Roupie pakistanaise	72,3614
Panama	Balboa	1,2612
Papouasie-Nouvelle-Guinée	Kina	4,12831
Paraguay	Guarani	7617,65
Pérou	Nouveau Sol	4,37195
Philippines	Peso	70,0029
Pologne	Zloty	4,7019
Polynésie française	Franc CFP	119,3317422
Qatar	Riyal	4,59209
Roumanie	Leu	41158
Royaume-Uni	Livre sterling	0,7048
Russie	Rouble	36,8838
Rwanda	Franc rwandais	698,411
Saint-Marin	Lire italienne	1936,27
Salomon (Iles)	Dollar des Iles Salomon	9,24081
Salvador	Colon	11,038
Samoa Occidentales	Tala	3,59829
São Tomé et Príncipe	Dobra	10972,4
Sénégal	Franc CFA	655,957
Serbie Monténégro (Ex-Yougoslavie)	Dinar serbe	72,6533
Seychelles	Roupie seychelloise	6,53182
Sierra Leone	Leone	3089,94
Singapour	Dollar de Singapour	2,145
Slovaquie	Couronne slovaque	41,17
Slovénie	Tolar	236,7
Somalie	Shilling somalien	20653,84
Soudan	Dinar	326,02
Sri Lanka (Ceylan)	Roupie sri-lankaise	122,273
Suède	Couronne suédoise	9,08
Suisse	Franc suisse	1,5579
Surinam	Florin du Surinam	3156,03
Swaziland	Lilangeni	8,38698
Syrie	Livre syrienne	55,0647 <sup>(2)</sup>
Tadjikistan	Somoni	3,88576
Taï wan	Nouveau dollar de Taï wan	42,8499
Tanzanie	Shilling tanzanien	1329,94
Tchad	Franc CFA	655,957
Tchèque (République)	Couronne tchèque	32,41
Thaï lande	Baht	49,9751
Togo	Franc CFA	655,957
Tonga (Iles)	Palanga	2,57234
Trinité-et-Tobago	Dollar de Trinité-et-Tobago	7,71854
Tunisie	Dinar	1,53034

(1) Cours officiel.

(2) Cours des pays limitrophes.

<b>Pays ou territoires</b>	<b>Unité de monnaie</b>	<b>Taux de conversion (1 euro =)</b>
Turkménistan	Manat	6492,66
Turks et Caicos (Iles)	Dollar des Etats-Unis	1,263
Turquie	Livre turque	1771638
Ukraine	Hryvnia	6,72598
Uruguay	Nouveau peso	36,9721
Vanuatu	Vatu	141,519
Venezuela	Bolivar	2015,4
Vietnam	Dong	19727,7
Wallis-et-Futuna	Franc CFP	119,3317422
Yémen	Riyal	224,506
Zambie	Kwacha	5675,4
Zimbabwe	Dollar Zimbabwe	1002,65

6. Dans le cas 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 (139, rue de Bercy, Télédock 641, 75572 Paris Cedex 12), en rappelant les références de la présente instruction.

Le Sous-Directeur

Frédéric IANNUCCI