



MDg Martin Kreienbaum
Vertreter des Unterabteilungsleiters IV C

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 19. Dezember 2014

BETREFF **Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2015**

BEZUG **BMF-Schreiben vom 11. November 2013 (BStBl I 2013 S. 1467)**

ANLAGEN **1**

GZ **IV C 5 - S 2353/08/10006 :005**

DOK **2014/1119560**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Aufgrund des § 9 Absatz 4a Satz 5 ff. Einkommensteuergesetz (EStG) werden im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder die in der anliegenden Übersicht ausgewiesenen Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten für beruflich und betrieblich veranlasste Auslandsdienstreisen bekannt gemacht (Fettdruck kennzeichnet Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2014 - BStBl 2013 I S. 1467).

Bei eintägigen Reisen in das Ausland ist der entsprechende Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsortes im Ausland maßgebend. Bei mehrtägigen Reisen in verschiedenen Staaten gilt für die Ermittlung der Verpflegungspauschalen am An- und Abreisetag sowie an den Zwischentagen (Tagen mit 24 Stunden Abwesenheit) im Hinblick auf § 9 Absatz 4a Satz 5 2. Halbsatz EStG insbesondere Folgendes:

- Bei der Anreise vom Inland in das Ausland oder vom Ausland ins Inland jeweils ohne Tätigwerden ist der entsprechende Pauschbetrag des Ortes maßgebend, der vor 24 Uhr Ortszeit erreicht wird.
- Bei der Abreise vom Ausland ins Inland oder vom Inland ins Ausland ist der entsprechende Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsortes maßgebend.

- Für die Zwischentage ist in der Regel der entsprechende Pauschbetrag des Ortes maßgebend, den der Arbeitnehmer vor 24 Uhr Ortszeit erreicht.

Siehe dazu auch Rz. 51 des BMF-Schreibens vom 24. Oktober 2014 BStBl I S. 1412.

Für die in der Bekanntmachung nicht erfassten Länder ist der für Luxemburg geltende Pauschbetrag maßgebend, für nicht erfasste Übersee- und Außengebiete eines Landes ist der für das Mutterland geltende Pauschbetrag maßgebend.

Die Pauschbeträge für Übernachtungskosten sind ausschließlich in den Fällen der Arbeitgebererstattung anwendbar (R 9.7 Absatz 3 LStR und Rz. 123 des BMF-Schreibens vom 24. Oktober 2014 BStBl I S. 1412). Für den Werbungskostenabzug sind nur die tatsächlichen Übernachtungskosten maßgebend (R 9.7 Absatz 2 LStR und Rz. 112 des BMF-Schreibens vom 24. Oktober 2014 BStBl I S. 1412); dies gilt entsprechend für den Betriebsausgabenabzug (R 4.12 Absatz 2 und 3 EStR).

Dieses Schreiben gilt entsprechend für doppelte Haushaltsführungen im Ausland (R 9.11 Absatz 10 Satz 1, Satz 7 Nummer 3 LStR und Rz. 107 ff. des BMF-Schreibens vom 24. Oktober 2014 BStBl I S. 1412).

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht. Es steht ab sofort für eine Übergangszeit auf den Internetseiten des Bundesministeriums der Finanzen <http://www.bundesfinanzministerium.de> unter der Rubrik - Wirtschaft und Verwaltung/Steuern/Veröffentlichung zu Steuerarten/Lohnsteuer - zur Verfügung.

Im Auftrag
Kreienbaum

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernacht- ungskosten |
|-------------------------|---|---|--|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Afghanistan | 30 | 20 | 95 |
| Ägypten | 40 | 27 | 113 |
| Äthiopien | 27 | 18 | 86 |
| Äquatorialguinea | 50 | 33 | 226 |
| Albanien | 23 | 16 | 110 |
| Algerien | 39 | 26 | 190 |
| Andorra | 32 | 21 | 82 |
| Angola | 77 | 52 | 265 |
| Antigua und Barbuda | 53 | 36 | 117 |
| Argentinien | 34 | 23 | 144 |
| Armenien | 23 | 16 | 63 |
| Aserbaidshan | 40 | 27 | 120 |
| Australien | | | |
| – Canberra | 58 | 39 | 158 |
| – Sydney | 59 | 40 | 186 |
| – im Übrigen | 56 | 37 | 133 |
| Bahrain | 36 | 24 | 70 |
| Bangladesch | 30 | 20 | 111 |
| Barbados | 58 | 39 | 179 |
| Belgien | 41 | 28 | 135 |
| Benin | 40 | 27 | 101 |
| Bolivien | 24 | 16 | 70 |
| Bosnien und Herzegowina | 18 | 12 | 73 |
| Botsuana | 33 | 22 | 105 |
| Brasilien | | | |
| – Brasilia | 53 | 36 | 160 |
| – Rio de Janeiro | 47 | 32 | 145 |
| – Sao Paulo | 53 | 36 | 120 |
| – im Übrigen | 54 | 36 | 110 |
| Brunei | 48 | 32 | 106 |
| Bulgarien | 22 | 15 | 90 |
| Burkina Faso | 44 | 29 | 84 |
| Burundi | 47 | 32 | 98 |
| Chile | 40 | 27 | 130 |
| China | | | |
| – Chengdu | 32 | 21 | 85 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|--------------|---|---|---|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| – Hongkong | 62 | 41 | 170 |
| – Peking | 39 | 26 | 115 |
| – Shanghai | 42 | 28 | 140 |
| – im Übrigen | 33 | 22 | 80 |
| Costa Rica | 36 | 24 | 69 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|---|---|---|---|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Côte d'Ivoire | 51 | 34 | 146 |
| Dänemark | 60 | 40 | 150 |
| Dominica | 40 | 27 | 94 |
| Dominikanische Republik | 40 | 27 | 71 |
| Dschibuti | 48 | 32 | 160 |
| Ecuador | 39 | 26 | 55 |
| El Salvador | 46 | 31 | 75 |
| Eritrea | 30 | 20 | 58 |
| Estland | 27 | 18 | 71 |
| Fidschi | 32 | 21 | 57 |
| Finnland | 39 | 26 | 136 |
| Frankreich | | | |
| - Lyon | 53 | 36 | 83 |
| - Marseille | 51 | 34 | 86 |
| - Paris ¹⁾ | 58 | 39 | 135 |
| - Straßburg | 48 | 32 | 89 |
| - im Übrigen | 44 | 29 | 81 |
| Gabun | 62 | 41 | 278 |
| Gambia | 18 | 12 | 70 |
| Georgien | 30 | 20 | 80 |
| Ghana | 46 | 31 | 174 |
| Grenada | 51 | 34 | 121 |
| Griechenland | | | |
| - Athen | 57 | 38 | 125 |
| - im Übrigen | 42 | 28 | 132 |
| Guatemala | 28 | 19 | 96 |
| Guinea | 38 | 25 | 110 |
| Guinea-Bissau | 30 | 20 | 60 |
| Guyana | 41 | 28 | 81 |
| Haiti | 50 | 33 | 111 |
| Honduras | 44 | 29 | 104 |
| ¹⁾ sowie die Departements 92 [Hauts-de-Seine], 93 [Seine- Saint-Denis] und 94 [Val-de- Marne] | | | |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernacht- ungskosten |
|-----------------|---|---|--|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Indien | | | |
| – Chennai | 30 | 20 | 135 |
| – Kalkutta | 33 | 22 | 120 |
| – Mumbai | 35 | 24 | 150 |
| – Neu Delhi | 35 | 24 | 130 |
| – im Übrigen | 30 | 20 | 120 |
| Indonesien | 38 | 25 | 130 |
| Iran | 28 | 19 | 84 |
| Irland | 42 | 28 | 90 |
| Island | 47 | 32 | 108 |
| Israel | 59 | 40 | 175 |
| Italien | | | |
| – Mailand | 39 | 26 | 156 |
| – Rom | 52 | 35 | 160 |
| – im Übrigen | 34 | 23 | 126 |
| Jamaika | 54 | 36 | 135 |
| Japan | | | |
| – Tokio | 53 | 36 | 153 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 156 |
| Jemen | 24 | 16 | 95 |
| Jordanien | 36 | 24 | 85 |
| Kambodscha | 36 | 24 | 85 |
| Kamerun | 40 | 27 | 130 |
| Kanada | | | |
| – Ottawa | 36 | 24 | 105 |
| – Toronto | 41 | 28 | 135 |
| – Vancouver | 36 | 24 | 125 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 100 |
| Kap Verde | 30 | 20 | 55 |
| Kasachstan | 39 | 26 | 109 |
| Katar | 56 | 37 | 170 |
| Kenia | 35 | 24 | 135 |
| Kirgisistan | 29 | 20 | 91 |
| Kolumbien | 41 | 28 | 126 |
| Kongo, Republik | 57 | 38 | 113 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|------------------------------------|--|--|---|
| | bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Kongo, Demokratische Republik | 60 | 40 | 155 |
| Korea, Demokratische Volksrepublik | 39 | 26 | 132 |
| Korea, Republik | 66 | 44 | 180 |
| Kosovo | 26 | 17 | 65 |
| Kroatien | 28 | 19 | 75 |
| Kuba | 50 | 33 | 85 |
| Kuwait | 42 | 28 | 130 |
| Laos | 33 | 22 | 67 |
| Lesotho | 24 | 16 | 70 |
| Lettland | 30 | 20 | 80 |
| Libanon | 44 | 29 | 120 |
| Libyen | 45 | 30 | 100 |
| Liechtenstein | 47 | 32 | 82 |
| Litauen | 24 | 16 | 68 |
| Luxemburg | 47 | 32 | 102 |
| Madagaskar | 38 | 25 | 83 |
| Malawi | 39 | 26 | 110 |
| Malaysia | 36 | 24 | 100 |
| Malediven | 38 | 25 | 93 |
| Mali | 41 | 28 | 122 |
| Malta | 45 | 30 | 112 |
| Marokko | 42 | 28 | 105 |
| Marshall Inseln | 63 | 42 | 70 |
| Mauretanien | 48 | 32 | 89 |
| Mauritius | 48 | 32 | 140 |
| Mazedonien | 24 | 16 | 95 |
| Mexiko | 41 | 28 | 141 |
| Mikronesien | 56 | 37 | 74 |
| Moldau, Republik | 18 | 12 | 100 |
| Monaco | 41 | 28 | 52 |
| Mongolei | 29 | 20 | 84 |
| Montenegro | 29 | 20 | 95 |
| Mosambik | 42 | 28 | 147 |
| Myanmar | 46 | 31 | 45 |
| Namibia | 23 | 16 | 77 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernacht- ungskosten |
|----------------------|---|---|--|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Nepal | 28 | 19 | 86 |
| Neuseeland | 47 | 32 | 98 |
| Nicaragua | 30 | 20 | 100 |
| Niederlande | 46 | 31 | 119 |
| Niger | 36 | 24 | 70 |
| Nigeria | 63 | 42 | 255 |
| Norwegen | 64 | 43 | 182 |
| Österreich | 36 | 24 | 104 |
| Oman | 48 | 32 | 120 |
| Pakistan | | | |
| – Islamabad | 30 | 20 | 165 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 68 |
| Palau | 51 | 34 | 166 |
| Panama | 34 | 23 | 101 |
| Papua-Neuguinea | 36 | 24 | 90 |
| Paraguay | 36 | 24 | 61 |
| Peru | 30 | 20 | 93 |
| Philippinen | 30 | 20 | 107 |
| Polen | | | |
| – Breslau | 33 | 22 | 92 |
| – Danzig | 29 | 20 | 77 |
| – Krakau | 28 | 19 | 88 |
| – Warschau | 30 | 20 | 105 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 50 |
| Portugal | 36 | 24 | 92 |
| Ruanda | 36 | 24 | 135 |
| Rumänien | | | |
| – Bukarest | 26 | 17 | 100 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 80 |
| Russische Föderation | | | |
| – Moskau | 30 | 20 | 118 |
| – St. Petersburg | 24 | 16 | 104 |
| – im Übrigen | 21 | 14 | 78 |
| Sambia | 36 | 24 | 95 |
| Samoa | 29 | 20 | 57 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|--------------------------------|--|--|---|
| | bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| São Tomé – Príncipe | 42 | 28 | 75 |
| San Marino | 41 | 28 | 77 |
| Saudi-Arabien | | | |
| – Djidda | 48 | 32 | 80 |
| – Riad | 48 | 32 | 95 |
| – im Übrigen | 47 | 32 | 80 |
| Schweden | 72 | 48 | 165 |
| Schweiz | | | |
| – Genf | 62 | 41 | 174 |
| – im Übrigen | 48 | 32 | 139 |
| Senegal | 47 | 32 | 125 |
| Serbien | 30 | 20 | 90 |
| Sierra Leone | 39 | 26 | 82 |
| Simbabwe | 45 | 30 | 103 |
| Singapur | 53 | 36 | 188 |
| Slowakische Republik | 24 | 16 | 130 |
| Slowenien | 30 | 20 | 95 |
| Spanien | | | |
| – Barcelona | 32 | 21 | 118 |
| – Kanarische Inseln | 32 | 21 | 98 |
| – Madrid | 41 | 28 | 113 |
| – Palma de Mallorca | 32 | 21 | 110 |
| – im Übrigen | 29 | 20 | 88 |
| Sri Lanka | 40 | 27 | 118 |
| St. Kitts und Nevis | 45 | 30 | 99 |
| St. Lucia | 54 | 36 | 129 |
| | 52 | 35 | 121 |
| St. Vincent und die Grenadinen | | | |
| Sudan | 35 | 24 | 115 |
| Südafrika | | | |
| – Kapstadt | 38 | 25 | 94 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 72 |
| Südsudan | 53 | 36 | 114 |
| Suriname | 30 | 20 | 108 |
| Syrien | 38 | 25 | 140 |
| Tadschikistan | 26 | 17 | 67 |
| Taiwan | 39 | 26 | 110 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|------------------------------|---|---|---|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Tansania | 40 | 27 | 141 |
| Thailand | 32 | 21 | 120 |
| Togo | 35 | 24 | 108 |
| Tonga | 32 | 21 | 36 |
| Trinidad und Tobago | 54 | 36 | 164 |
| Tschad | 47 | 32 | 151 |
| Tschechische Republik | 24 | 16 | 97 |
| Türkei | | | |
| – Istanbul | 35 | 24 | 92 |
| – Izmir | 42 | 28 | 80 |
| – im Übrigen | 40 | 27 | 78 |
| Tunesien | 33 | 22 | 80 |
| Turkmenistan | 33 | 22 | 108 |
| Uganda | 35 | 24 | 129 |
| Ukraine | 36 | 24 | 85 |
| Ungarn | 30 | 20 | 75 |
| Uruguay | 44 | 29 | 109 |
| Usbekistan | 34 | 23 | 123 |
| Vatikanstaat | 52 | 35 | 160 |
| Venezuela | 48 | 32 | 207 |
| Vereinigte Arabische Emirate | 45 | 30 | 155 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2015 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2014 - BStBl I 2013 Seite 1467 - in Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernacht- ungskosten |
|---|---|---|--|
| | bei einer Abwesen- heitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesen- heitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | |
| Vereinigte Staaten von Amerika | | | |
| – Atlanta | 57 | 38 | 122 |
| – Boston | 48 | 32 | 206 |
| – Chicago | 48 | 32 | 130 |
| – Houston | 57 | 38 | 136 |
| – Los Angeles | 48 | 32 | 153 |
| – Miami | 57 | 38 | 102 |
| – New York City | 48 | 32 | 215 |
| – San Francisco | 48 | 32 | 110 |
| – Washington, D. C. | 57 | 38 | 205 |
| – im Übrigen | 48 | 32 | 102 |
| Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland | | | |
| – London | 57 | 38 | 160 |
| – im Übrigen | 42 | 28 | 119 |
| Vietnam | 38 | 25 | 86 |
| Weißrussland | 27 | 18 | 109 |
| Zentralafrikanische Republik | 29 | 20 | 52 |
| Zypern | 39 | 26 | 90 |