



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 8. November 2017

BETREFF **Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassenen Auslandsreisen ab 1. Januar 2018**

BEZUG BMF-Schreiben vom 14. Dezember 2016 (BStBl I S. 1438)

ANLAGEN 1

GZ **IV C 5 - S 2353/08/10006 :008**

DOK **2017/0918346**

(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 veranlassete Auslandsdienstreisen ab 1. Januar 2018 bekannt gemacht (Fettdruck kennzeichnet die Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I S.1438).

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

Schließt sich an den Tag der Rückreise von einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit zur Wohnung oder ersten Tätigkeitsstätte eine weitere ein- oder mehrtägige Auswärtstätigkeit an, ist für diesen Tag nur die höhere Verpflegungspauschale zu berücksichtigen. **Im Übrigen, insbesondere bei Flug- und Schiffsreisen, ist R 9.6 Absatz 3 LStR zu beachten.**

Zur Kürzung der Verpflegungspauschale gilt Folgendes:

Bei der Gestellung von Mahlzeiten durch den Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung durch einen Dritten ist die Kürzung der Verpflegungspauschale i. S. d. § 9 Absatz 4a Satz 8 ff. EStG tagesbezogen vorzunehmen, d. h. von der für den jeweiligen Reisetag maßgebenden Verpflegungspauschale (s. o.) für eine 24-stündige Abwesenheit (§ 9 Absatz 4a Satz 5 EStG), unabhängig davon, in welchem Land die jeweilige Mahlzeit zur Verfügung gestellt wurde.

Beispiel:

Der Ingenieur I kehrt am Dienstag von einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit in Straßburg (**Frankreich**) zu seiner Wohnung zurück. Nachdem er Unterlagen und neue Kleidung eingepackt hat, reist er zu einer weiteren mehrtägigen Auswärtstätigkeit nach Kopenhagen (**Dänemark**) weiter. I erreicht Kopenhagen um 23.00 Uhr. Die Übernachtungen - jeweils mit Frühstück - wurden vom Arbeitgeber im Voraus gebucht und bezahlt.

Für Dienstag ist nur die höhere Verpflegungspauschale von **39 Euro** (Rückreisetag von Straßburg: **34 Euro**, Anreisetag nach Kopenhagen **39 Euro**) anzusetzen. Aufgrund der Gestellung des Frühstücks im Rahmen der Übernachtung in Straßburg ist die Verpflegungspauschale um **11,60 Euro** (20 Prozent der Verpflegungspauschale Kopenhagen für einen vollen Kalendertag: **58 Euro**) auf **27,40 Euro** zu kürzen.

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.

Im Auftrag

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| Afghanistan | 30 | 20 | 95 |
| Ägypten | 41 | 28 | 125 |
| Äthiopien | 27 | 18 | 86 |
| Äquatorialguinea | 36 | 24 | 166 |
| Albanien | 29 | 20 | 113 |
| Algerien | 51 | 34 | 173 |
| Andorra | 34 | 23 | 45 |
| Angola | 77 | 52 | 265 |
| Antigua und Barbuda | 53 | 36 | 117 |
| Argentinien | 34 | 23 | 144 |
| Armenien | 23 | 16 | 63 |
| Aserbajdschan | 30 | 20 | 72 |
| Australien | | | |
| – Canberra | 51 | 34 | 158 |
| – Sydney | 68 | 45 | 184 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 158 |
| Bahrain | 45 | 30 | 180 |
| Bangladesch | 30 | 20 | 111 |
| Barbados | 58 | 39 | 179 |
| Belgien | 42 | 28 | 135 |
| Benin | 40 | 27 | 101 |
| Bolivien | 30 | 20 | 93 |
| Bosnien und Herzegowina | 18 | 12 | 73 |
| Botsuana | 40 | 27 | 102 |
| Brasilien | | | |
| – Brasilia | 57 | 38 | 127 |
| – Rio de Janeiro | 57 | 38 | 145 |
| – Sao Paulo | 53 | 36 | 132 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 84 |
| Brunei | 48 | 32 | 106 |
| Bulgarien | 22 | 15 | 90 |
| Burkina Faso | 44 | 29 | 84 |
| Burundi | 47 | 32 | 98 |
| Chile | 44 | 29 | 187 |
| China | | | |
| – Chengdu | 35 | 24 | 105 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| – Hongkong | 74 | 49 | 145 |
| – Kanton | 40 | 27 | 113 |
| – Peking | 46 | 31 | 142 |
| – Shanghai | 50 | 33 | 128 |
| – im Übrigen | 50 | 33 | 78 |
| Costa Rica | 46 | 31 | 93 |
| Côte d'Ivoire | 51 | 34 | 146 |
| Dänemark | 58 | 39 | 143 |
| Dominica | 40 | 27 | 94 |
| Dominikanische Republik | 45 | 30 | 147 |
| Dschibuti | 65 | 44 | 305 |
| Ecuador | 44 | 29 | 97 |
| El Salvador | 44 | 29 | 119 |
| Eritrea | 46 | 31 | 81 |
| Estland | 27 | 18 | 71 |
| Fidschi | 34 | 23 | 69 |
| Finnland | 50 | 33 | 136 |
| Frankreich | | | |
| - Lyon | 53 | 36 | 115 |
| – Marseille | 46 | 31 | 101 |
| – Paris sowie die Departments 92, 93 und 94 | 58 | 39 | 152 |
| – Straßburg | 51 | 34 | 96 |
| – im Übrigen | 44 | 29 | 115 |
| Gabun | 62 | 41 | 278 |
| Gambia | 30 | 20 | 125 |
| Georgien | 35 | 24 | 88 |
| Ghana | 46 | 31 | 174 |
| Grenada | 51 | 34 | 121 |
| Griechenland | | | |
| – Athen | 46 | 31 | 132 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 89 |
| Guatemala | 28 | 19 | 96 |
| Guinea | 46 | 31 | 118 |
| Guinea-Bissau | 24 | 16 | 86 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| Guyana | 41 | 28 | 81 |
| Haiti | 58 | 39 | 130 |
| Honduras | 48 | 32 | 101 |
| Indien | | | |
| – Chennai | 34 | 23 | 87 |
| – Kalkutta | 41 | 28 | 117 |
| – Mumbai | 32 | 21 | 125 |
| – Neu Delhi | 50 | 33 | 144 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 145 |
| Indonesien | 38 | 25 | 130 |
| Iran | 33 | 22 | 196 |
| Irland | 44 | 29 | 92 |
| Island | 47 | 32 | 108 |
| Israel | 56 | 37 | 191 |
| Italien | | | |
| – Mailand | 39 | 26 | 156 |
| – Rom | 52 | 35 | 160 |
| – im Übrigen | 34 | 23 | 126 |
| Jamaika | 54 | 36 | 135 |
| Japan | | | |
| – Tokio | 66 | 44 | 233 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 156 |
| Jemen | 24 | 16 | 95 |
| Jordanien | 46 | 31 | 126 |
| Kambodscha | 39 | 26 | 94 |
| Kamerun | 50 | 33 | 180 |
| Kanada | | | |
| – Ottawa | 47 | 32 | 142 |
| – Toronto | 51 | 34 | 161 |
| – Vancouver | 50 | 33 | 140 |
| – im Übrigen | 47 | 32 | 134 |
| Kap Verde | 30 | 20 | 105 |
| Kasachstan | 39 | 26 | 109 |
| Katar | 56 | 37 | 170 |
| Kenia | 42 | 28 | 223 |
| Kirgisistan | 29 | 20 | 91 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| Kolumbien | 41 | 28 | 126 |
| Kongo, Republik | 50 | 33 | 200 |
| Kongo, Demokratische Republik | 68 | 45 | 171 |
| Korea, Demokratische Volksrepublik | 39 | 26 | 132 |
| Korea, Republik | 58 | 39 | 112 |
| Kosovo | 23 | 16 | 57 |
| Kroatien | 28 | 19 | 75 |
| Kuba | 46 | 31 | 228 |
| Kuwait | 42 | 28 | 185 |
| Laos | 33 | 22 | 96 |
| Lesotho | 24 | 16 | 103 |
| Lettland | 30 | 20 | 80 |
| Libanon | 44 | 29 | 120 |
| Libyen | 45 | 30 | 100 |
| Liechtenstein | 53 | 36 | 180 |
| Litauen | 24 | 16 | 68 |
| Luxemburg | 47 | 32 | 130 |
| Madagaskar | 34 | 23 | 87 |
| Malawi | 47 | 32 | 123 |
| Malaysia | 34 | 23 | 88 |
| Malediven | 52 | 35 | 170 |
| Mali | 41 | 28 | 122 |
| Malta | 45 | 30 | 112 |
| Marokko | 42 | 28 | 129 |
| Marshall Inseln | 63 | 42 | 70 |
| Mauretanien | 39 | 26 | 105 |
| Mauritius | 54 | 36 | 220 |
| Mazedonien | 29 | 20 | 95 |
| Mexiko | 41 | 28 | 141 |
| Mikronesien | 56 | 37 | 74 |
| Moldau, Republik | 24 | 16 | 88 |
| Monaco | 42 | 28 | 180 |
| Mongolei | 27 | 18 | 92 |
| Montenegro | 29 | 20 | 94 |
| Mosambik | 42 | 28 | 147 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernach- tungskosten |
|----------------------|---|---|--|
| | 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 | |
| | € | € | |
| Myanmar | 35 | 24 | 155 |
| Namibia | 23 | 16 | 77 |
| Nepal | 28 | 19 | 86 |
| Neuseeland | 56 | 37 | 153 |
| Nicaragua | 36 | 24 | 81 |
| Niederlande | 46 | 31 | 119 |
| Niger | 41 | 28 | 89 |
| Nigeria | 63 | 42 | 255 |
| Norwegen | 80 | 53 | 182 |
| Österreich | 36 | 24 | 104 |
| Oman | 60 | 40 | 200 |
| Pakistan | | | |
| – Islamabad | 30 | 20 | 165 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 68 |
| Palau | 51 | 34 | 166 |
| Panama | 39 | 26 | 111 |
| Papua-Neuguinea | 60 | 40 | 234 |
| Paraguay | 38 | 25 | 108 |
| 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 | 102 |
| Ruanda | 46 | 31 | 141 |
| Rumänien | | | |
| – Bukarest | 32 | 21 | 100 |
| – im Übrigen | 26 | 17 | 62 |
| Russische Föderation | | | |
| – Jekatarinburg | 28 | 19 | 84 |
| – Moskau | 30 | 20 | 110 |
| – St. Petersburg | 26 | 17 | 114 |
| – im Übrigen | 24 | 16 | 58 |
| Sambia | 36 | 24 | 130 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| Samoa | 29 | 20 | 85 |
| San Marino | 34 | 23 | 75 |
| São Tomé – Príncipe | 47 | 32 | 80 |
| Saudi-Arabien | | | |
| – Djidda | 38 | 25 | 234 |
| – Riad | 48 | 32 | 179 |
| – im Übrigen | 48 | 32 | 80 |
| Schweden | 50 | 33 | 168 |
| Schweiz | | | |
| – Genf | 64 | 43 | 195 |
| – im Übrigen | 62 | 41 | 169 |
| Senegal | 45 | 30 | 128 |
| Serbien | 20 | 13 | 74 |
| Sierra Leone | 39 | 26 | 82 |
| Simbabwe | 45 | 30 | 103 |
| Singapur | 53 | 36 | 188 |
| Slowakische Republik | 24 | 16 | 85 |
| Slowenien | 33 | 22 | 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 | 42 | 28 | 100 |
| St. Kitts und Nevis | 45 | 30 | 99 |
| St. Lucia | 54 | 36 | 129 |
| St. Vincent und die Grenadinen | 52 | 35 | 121 |
| Sudan | 35 | 24 | 115 |
| Südafrika | | | |
| – Kapstadt | 27 | 18 | 112 |
| – Johannesburg | 29 | 20 | 124 |
| – im Übrigen | 22 | 15 | 94 |
| Südsudan | 34 | 23 | 150 |
| Suriname | 41 | 28 | 108 |
| Syrien | 38 | 25 | 140 |
| Tadschikistan | 26 | 17 | 67 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im 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 | |
| | € | € | |
| Taiwan | 51 | 34 | 126 |
| Tansania | 47 | 32 | 201 |
| Thailand | 32 | 21 | 118 |
| Togo | 35 | 24 | 108 |
| Tonga | 39 | 26 | 94 |
| Trinidad und Tobago | 54 | 36 | 164 |
| Tschad | 64 | 43 | 163 |
| Tschechische Republik | 35 | 24 | 94 |
| Türkei | | | |
| – Istanbul | 35 | 24 | 104 |
| – Izmir | 42 | 28 | 80 |
| – im Übrigen | 40 | 27 | 78 |
| Tunesien | 40 | 27 | 115 |
| Turkmenistan | 33 | 22 | 108 |
| Uganda | 35 | 24 | 129 |
| Ukraine | 32 | 21 | 98 |
| Ungarn | 22 | 15 | 63 |
| Uruguay | 44 | 29 | 109 |
| Usbekistan | 34 | 23 | 123 |
| Vatikanstaat | 52 | 35 | 160 |
| Venezuela | 47 | 32 | 120 |
| Vereinigte Arabische Emirate | 45 | 30 | 155 |
| Vereinigte Staaten von Amerika (USA) | | | |
| – Atlanta | 62 | 41 | 175 |
| – Boston | 58 | 39 | 265 |
| – Chicago | 54 | 36 | 209 |
| – Houston | 63 | 42 | 138 |
| – Los Angeles | 56 | 37 | 274 |
| – Miami | 64 | 43 | 151 |
| – New York City | 58 | 39 | 282 |
| – San Francisco | 51 | 34 | 314 |
| – Washington, D. C. | 62 | 41 | 276 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 138 |
| Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland | | | |
| – London | 62 | 41 | 224 |

**Übersicht über die ab 1. Januar 2018 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2017 - BStBl 2016 I Seite 1438 - im Fettdruck)**

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehr- aufwendungen | | Pauschbetrag für Übernach- tungskosten |
|------------------------------|---|---|--|
| | 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 | |
| | € | € | |
| – im Übrigen | 45 | 30 | 115 |
| Vietnam | 38 | 25 | 86 |
| Weißrussland | 20 | 13 | 98 |
| Zentralafrikanische Republik | 46 | 31 | 74 |
| Zypern | 45 | 30 | 116 |