

## REISEKOSTEN - AUSLAND

Die IHK informiert Sie über die steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei Dienst- und Geschäftsreisen im Ausland.

---

|  |   |
|--|---|
| Begriff der Reisekosten .....                        | 1 |
| Dienstreise .....                                    | 2 |
| Fahrtätigkeit.....                                   | 3 |
| Einsatzwechseltätigkeit .....                        | 3 |
| Fahrtkosten .....                                    | 4 |
| Fahrtkosten bei Dienstreisen .....                   | 4 |
| Fahrtkosten bei Fahrtätigkeit.....                   | 5 |
| Fahrtkosten bei Einsatzwechseltätigkeit .....        | 5 |
| Verpflegungsmehraufwendungen bei Auslandsreisen..... | 6 |
| Übernachungskosten bei Auslandsreisen.....           | 7 |
| Reisenebenkosten.....                                | 8 |
| Anhang .....   | 9 |

---

## BEGRIFF DER REISEKOSTEN

Reisekosten im Sinne der Lohnsteuer-Richtlinien müssen so gut wie ausschließlich durch die berufliche Tätigkeit des Arbeitnehmers außerhalb seiner Wohnung und einer ortsgebundenen regelmäßigen Arbeitsstätte veranlasst sein.

Zu den Reisekosten zählen

- Fahrtkosten,
- Verpflegungsmehraufwendungen,
- Übernachtungskosten und
- Reisenebenkosten.

Während die nachgewiesenen Fahrtkosten, Übernachtungskosten und Reisenebenkosten ohne Begrenzung vom Arbeitgeber lohnsteuerfrei ersetzt werden können, werden Verpflegungsmehraufwendungen nur in Höhe bestimmter Pauschalen als **nicht** steuerpflichtiger Arbeitslohn anerkannt. Sollten die dem Arbeitnehmer entstandenen Kosten vom Arbeitgeber nicht oder nicht bis zur steuerlich zulässigen Höhe ersetzt werden, verbleibt

dem Arbeitnehmer die Möglichkeit des Abzugs als Werbungskosten im Rahmen seiner persönlichen Einkommensteuererklärung.

Anlass und Art der beruflichen Tätigkeit, die Reisedauer und den Reiseweg hat der Arbeitnehmer aufzuzeichnen und anhand geeigneter Unterlagen – z. B. Fahrtenbuch, Tankquittungen, Hotelrechnungen, Schriftverkehr u. ä. – nachzuweisen oder glaubhaft zu machen. Unterlagen, aus denen sich die Voraussetzungen für den Erstattungsanspruch ergeben, hat der Arbeitgeber als Belege zum Lohnkonto aufzubewahren. Bei der Berücksichtigung der Reisekosten ist zu unterscheiden zwischen

- [Dienstreise \(bei Unternehmen: Geschäftsreise\),](#)
- [Fahrtätigkeit und](#)
- [Einsatzwechseltätigkeit.](#)

## **Dienstreise**

Eine Dienstreise liegt vor, wenn der Arbeitnehmer außerhalb seiner Wohnung **und** seiner regelmäßigen Arbeitsstätte vorübergehend beruflich tätig wird. Regelmäßige Arbeitsstätte ist dabei der ortsgebundene Mittelpunkt der dauerhaft angelegten beruflichen Tätigkeit des Arbeitnehmers, z. B. Betrieb oder Zweigbetrieb. Eine Auswärtstätigkeit ist vorübergehend, wenn der Arbeitnehmer voraussichtlich an die regelmäßige Arbeitsstätte zurückkehren und dort seine berufliche Tätigkeit fortsetzen wird.

Bei einer **längerfristigen vorübergehenden Auswärtstätigkeit** an derselben Tätigkeitsstätte ist nur für die ersten drei Monate eine Dienstreise anzuerkennen; nach Ablauf der Dreimonatsfrist ist die auswärtige Tätigkeitsstätte als neue regelmäßige Arbeitsstätte anzusehen. Ist nach dem Gesamtbild der Verhältnisse anzunehmen, dass die auswärtige Tätigkeitsstätte vom ersten Tag an regelmäßige Arbeitsstätte geworden ist (beispielsweise bei einer Versetzung), so ist die auswärtige Tätigkeit nicht vorübergehend. Damit können von vornherein keine Reisekosten anerkannt werden.

Nach einer Entscheidung des Bundesfinanzhofes (BFH-Urteil vom 18. Mai 2004) entsteht auch nach Ablauf von drei Monaten keine regelmäßige Arbeitsstätte, wenn sich die auswärtige Tätigkeit im Vergleich zur Arbeit an der (bisherigen) regelmäßigen Arbeitsstätte als untergeordnet darstellt.

Die Prüfung der Wertigkeit erfolgt anhand folgender Kriterien:

- [Dauer und Wichtigkeit der jeweiligen Tätigkeiten](#)
- [Ständige Rückkehr zur regelmäßigen Arbeitsstätte](#)
- [Verkehrsanschauung](#)

Liegt nach diesen Kriterien keine (weitere) regelmäßige Arbeitsstätte vor, kann laut BFH auch nach drei Monaten der steuerfreie Ersatz von Verpflegungsmehraufwendungen, Fahrtkosten und Übernachtungskosten für eine Dienstreise erfolgen.

Für die Berücksichtigung von **Fahrtkosten** gelten auch Fahrten zwischen mehreren regelmäßigen Arbeitsstätten in demselben Dienstverhältnis oder innerhalb eines weiträumigen Arbeitsgebietes von einer Tätigkeitsstätte zur nächsten als Dienstreise.

### **Fahrtätigkeit**

Eine Fahrtätigkeit liegt bei Arbeitnehmern vor, die ihre Tätigkeit auf einem Fahrzeug ausüben, wie beispielsweise Berufskraftfahrer, Beifahrer, Linienbusfahrer, Straßenbahnführer, Taxifahrer, Müllfahrzeugführer, Beton- und Kiesfahrer, Lokführer und Zugbegleitpersonal; nicht dagegen bei Verkaufsfahrern, Kundendienstmonteuren, Fahrlehrern oder Kraftfahrern im Zustelldienst.

### **Einsatzwechseltätigkeit**

Eine Einsatzwechseltätigkeit liegt bei Arbeitnehmern vor, die typischerweise nur an ständig wechselnden Tätigkeitsstätten eingesetzt werden wie beispielsweise Bau- oder Montagearbeiter, Leiharbeitnehmer und Mitglieder einer Betriebsreserve für Filialbetriebe sowie Auszubildende, bei denen keine Ausbildungsstätte als Mittelpunkt ihrer Ausbildungstätigkeit angesehen werden kann. In den Fällen der Einsatzwechseltätigkeit gilt die jeweilige Tätigkeitsstätte als regelmäßige Arbeitsstätte; insofern liegen hier vom Grundsatz her keine Dienstreisen vor. Der Einsatz an verschiedenen Stellen innerhalb eines weiträumigen Arbeitsgebietes ist keine Einsatzwechseltätigkeit (z. B. Werksgelände, Hafengebiet oder Neubaugebiet).

Insbesondere im Bereich der steuerlichen Beurteilung der Einsatzwechseltätigkeit haben sich durch mehrere Urteile des Bundesfinanzhofes (BFH) vom 11. Mai 2005 zahlreiche Veränderungen ergeben. Hiernach gilt auch jede dauerhafte betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers als regelmäßige Arbeitsstätte, wenn der Arbeitnehmer dieser zugeordnet ist und sie nachhaltig, fortdauernd und immer wieder aufsucht. Folglich begründen auch Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Tätigkeitsstätten im Betrieb des Arbeitgebers eine regelmäßige Arbeitsstätte, wenn sie diesen mit einer gewissen Nachhaltigkeit aufsuchen, um von dort aus weiter zur Einsatzstelle zu fahren. Insofern liegen hier vom Grundsatz her teilweise Dienstreisen vor. Das Bundesfinanzministerium hat hierzu am 26. Oktober 2005 ein Schreiben erlassen, in dem die ab dem Zeitraum 2006 geltenden Änderungen zusammengefasst sind. Das Schreiben kann unter [www.muenchen.ihk.de](http://www.muenchen.ihk.de) > Recht & Fair Play > Steuerrecht > Reisekosten – Inland abgerufen werden.

Im Zuge der angestrebten Vereinheitlichung des Reisekostenrechts gilt nach der Rechtsprechung des BFH (Urteil vom 27. Juli 2004) die Dreimonatsfrist (vgl. oben) nunmehr auch bei Einsatzwechselfähigkeit. Das Bundesfinanzministerium hat dem mit Schreiben vom 11. April 2005 für ab dem 1. Januar 2006 beginnende Lohnzahlungs- bzw. Veranlagungszeiträume zugestimmt.

## FAHRTKOSTEN

Fahrtkosten sind die tatsächlichen Aufwendungen, die dem Arbeitnehmer durch die persönliche Benutzung eines Beförderungsmittels entstehen. Bei Benutzung **öffentlicher Verkehrsmittel** ist der entrichtete Fahrpreis einschließlich etwaiger Zuschläge anzusetzen.

### Fahrtkosten bei Dienstreisen

Benutzt der Arbeitnehmer bei Dienstreisen oder Dienstgängen sein **eigenes Fahrzeug**, so ist **unter Nachweis der Gesamtkosten** entweder

- ein Teilbetrag der jährlichen Gesamtkosten entsprechend dem Anteil der Dienstfahrten an der Jahresfahrleistung
- oder ein auf der Basis der Gesamtkosten eines Jahres ermittelter Kilometersatz anzusetzen.

Bei der Gesamtkostenermittlung ist für Personenkraftwagen und Kombifahrzeuge grundsätzlich eine Nutzungsdauer von sechs Jahren zugrunde zu legen (AfA). Bei einer hohen Fahrleistung kann auch eine kürzere Nutzungsdauer anerkannt werden.

**Ohne Einzelnachweis** der Gesamtkosten können die Fahrtkosten pauschal höchstens angesetzt werden mit einem Kilometersatz je gefahrenem Kilometer

- von 0,30 Euro bei einem Kraftwagen, erhöht um 0,02 Euro für die Mitnahme jeder weiteren Person
- von 0,13 Euro bei einem Motorrad oder Motorroller, erhöht um 0,01 Euro bei Mitnahme einer Person
- von 0,08 Euro bei einem Moped oder Mofa
- von 0,05 Euro bei einem Fahrrad.

Neben den Kilometersätzen können etwaige **außergewöhnliche Kosten**, die auf Dienstfahrten mit dem eigenen Pkw entstanden sind, lohnsteuerfrei erstattet werden (beispielsweise nicht voraussehbare Aufwendungen für Reparaturen, die nicht auf Verschleiß beru-

hen, Aufwendungen zur Beseitigung von Unfallschäden oder Aufwendungen infolge eines Schadens durch den Diebstahl des Fahrzeugs).

Der steuerliche Ersatz von Fahrtkosten in der oben genannten Höhe umfasst beim Vorliegen einer Dienstreise neben der Fahrt von der Wohnung oder von der regelmäßigen Arbeitsstätte zur auswärtigen Tätigkeitsstätte auch Fahrten zu einer auswärtigen Unterkunft (im Falle der Dienstreise mit Übernachtung) und Zwischenheimfahrten sowie Fahrten zwischen mehreren auswärtigen Tätigkeitsstätten oder zwischen mehreren regelmäßigen Arbeitsstätten und Fahrten innerhalb eines weiträumigen Arbeitsgebietes. Ebenfalls gehören Fahrten von der auswärtigen Unterkunft zur auswärtigen Tätigkeitsstätte dazu.

Beispiel: Ein Arbeitnehmer mit regelmäßiger Arbeitsstätte und Wohnung in München arbeitet für 14 Tage an einer auswärtigen Tätigkeitsstätte in Salzburg und übernachtet in Bergheim im Einzugsgebiet von Salzburg. Auch für die tägliche Fahrt mit dem eigenen Pkw vom Hotel in Bergheim nach Salzburg und für Zwischenheimfahrten nach München kann der für Dienstreisen anerkannte Pauschbetrag von 0,30 Euro je gefahrenem Kilometer vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt oder vom Arbeitnehmer als Werbungskosten geltend gemacht werden.

### **Fahrtkosten bei Fahrtätigkeit**

Für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb, Standort, Fahrzeugdepot oder Einsatzstelle ist keine lohnsteuerfreie Erstattung von Fahrtkosten durch den Arbeitgeber möglich. Hier gelten die Regelungen für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte entsprechend. Bei ständig wechselndem Einsatzort sind allerdings die bei einer Einsatzwechseltätigkeit in Betracht kommenden Grundsätze zu beachten.

### **Fahrtkosten bei Einsatzwechseltätigkeit**

Bei einer Einsatzwechseltätigkeit (mit täglicher Rückkehr) kann der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer die tatsächlich entstandenen Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Einsatzstelle als Reisekosten lohnsteuerfrei erstatten. Dies gilt **nicht**, wenn die jeweilige Einsatzstelle nicht mehr als **30 Kilometer** von der Wohnung entfernt ist. Sonstige Beschränkungen bestehen nach dem Schreiben des Bundesfinanzministeriums vom 26. Oktober 2005 nicht mehr. Bei Einsatzwechseltätigkeit mit auswärtiger Übernachtung können die Fahrtkosten – unabhängig von der Entfernung – in tatsächlicher Höhe oder mit pauschalen Kilometersätzen steuerfrei erstattet werden.

Werden an einem Arbeitstag nacheinander mehrere Einsatzstellen angefahren, von denen zumindest eine über 30 Kilometer von der Wohnung des Arbeitnehmers entfernt liegt,

oder ist die Tätigkeit im Wesentlichen durch den täglichen mehrfachen Ortswechsel geprägt, so kann der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer seine Aufwendungen für alle Teilstrecken lohnsteuerfrei erstatten.

Fährt ein Arbeitnehmer mit ständig wechselnden Tätigkeitsstätten den Betrieb des Arbeitgebers wie oben (S. 3: Einsatzwechseltätigkeit) beschrieben mit einer gewissen Nachhaltigkeit an, um von dort weiter zur Einsatzstelle zu fahren bzw. befördert zu werden, begründet er im Betrieb des Arbeitgebers eine regelmäßige Arbeitsstätte. Folge ist, dass der Arbeitgeber erst die Fahrtkosten ab Verlassen des Betriebes lohnsteuerfrei ersetzen kann.

## **VERPFLEGUNGSMEHRAUFWENDUNGEN BEI AUSLANDSREISEN**

Der Arbeitgeber kann dem Arbeitnehmer die aus Anlass einer Dienstreise ins Ausland entstandenen Verpflegungskosten durch die Gewährung länderspezifischer unterschiedlicher Pauschbeträge (Auslandstagegelder) lohnsteuerfrei ersetzen. Auch hier gelten dieselben Kriterien wie bei Inlandsreisen, d. h. es ist weder ein Einzelnachweis höherer Aufwendungen möglich, noch wird zwischen eintägigen und mehrtägigen Reisen oder Art der Auswärtstätigkeit differenziert.

Die Auslandstagegelder werden vom Bundesministerium der Finanzen im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder bekannt gemacht (BMF-Schreiben vom 12.10.2001, Az: IV C 5 – S2353 – 415/01, IV A 6 – S 2145 – 44/01, BStBl I S. 818; geändert durch BMF-Schreiben vom 29.10.2002, Az: IV C 5 – S 2353 – 399/02, IV A 6 – S 2145 – 47/02, BStBl I S. 1354; BMF-Schreiben vom 09.11.2004, Az: IV C 5 – S 2353 – 108/04, IV A 6 – S 2145 – 4/04) und sind im **Anhang** abgedruckt.

Angesetzt wird hierbei der höchste Auslandstagegeldsatz nach dem Bundesreisekostengesetz mit folgenden Prozentsätzen:

- **Abwesenheit von 24 Stunden:**  
120 Prozent
- **Abwesenheit unter 24 Stunden, aber mindestens 14 Stunden:**  
80 Prozent
- **Abwesenheit unter 14 Stunden, aber mindestens 8 Stunden:**  
40 Prozent.

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

Zusätzlich ist Folgendes zu beachten:

- Das Auslandstagegeld richtet sich nach dem Ort, den der Reisende vor 24 Uhr Ortszeit zuletzt erreicht. Liegt bei Rückreisetagen vom Ausland ins Inland der vor 24 Uhr Ortszeit erreichte Ort im Inland, bestimmt sich der Pauschbetrag nach dem letzten Tätigkeitsort im Ausland (§ 4 Abs. 5 Nr. 5 S. 4 Einkommensteuergesetz).
- Bei **Flugreisen** gilt ein Land in dem Zeitpunkt als erreicht, in dem das Flugzeug dort landet; Zwischenlandungen bleiben unberücksichtigt. Bei Flugreisen, die sich über mehr als zwei Kalendertage erstrecken, ist für die Tage, die zwischen dem Tag des Abflugs und dem Tag der Landung liegen, das für Österreich geltende Tagegeld maßgebend.
- Bei **Schiffsreisen** ist das für Luxemburg geltende Tagegeld und für die Tage der Einschiffung und der Ausschiffung das für den Hafenort geltende Tagegeld maßgebend.

**Beispiel:** Dreitägige Dienstreise nach Mailand (ab 1. Januar 2005):

|           |   |
|-----------|---|
| Montag:   | Antritt der Reise um 13 Uhr in München.<br>Ankunft am Zielort in Mailand um 22 Uhr. |
| Dienstag: | Aufenthalt in Mailand.  |
| Mittwoch: | Rückreise über Österreich mit Ankunft in München um 20 Uhr.                         |

Steuerfrei können folgende Pauschbeträge ersetzt werden:

|           |   |
|-----------|---|
| Montag:   | Pauschbetrag für Mailand bei 8- bis 14-stündiger Abwesenheit<br>12,00 Euro  |
| Dienstag: | Pauschbetrag für Mailand bei 24-stündiger Abwesenheit<br>36,00 Euro   |
| Mittwoch: | Pauschbetrag für Mailand bei 14- bis 24-stündiger Abwesenheit, da Rückreise vom Ausland ins Inland und letzter Tätigkeitsort in Mailand<br>24,00 Euro |

## ÜBERNACHTUNGSKOSTEN BEI AUSLANDSREISEN

Die aus Anlass einer Dienstreise in das Ausland entstehenden Übernachtungskosten kann der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer steuerfrei ersetzen

- in Höhe der nachgewiesenen Aufwendungen oder
- ohne Einzelnachweis in Höhe eines Pauschbetrags, der länderweise unterschiedlich ist (siehe Anhang Auslandsübernachtungsgelder), soweit der Arbeitnehmer die Unterkunft nicht vom Arbeitgeber oder aufgrund seines Dienstverhältnisses von einem Dritten unentgeltlich oder verbilligt erhalten hat.

Bei Benutzung einer Schiffskabine dürfen zusätzliche Übernachtungsaufwendungen nur dann steuerfrei erstattet werden, wenn die Übernachtung in einer anderen Unterkunft begonnen oder beendet worden ist. Die steuerfreie Erstattung des Pauschbetrags bei einer Übernachtung im Fahrzeug ist nicht zulässig.

Werden Übernachtungskosten aufgrund eines Einzelnachweises (Hotelrechnung) geltend gemacht, ist zu beachten, dass die in einer Hotelrechnung ausgewiesenen **Kosten des Frühstücks** nicht zu den Übernachtungskosten gehören. Wird in der Hotelrechnung nur ein Gesamtpreis für Übernachtung und Frühstück ausgewiesen und lässt sich der Preis für das Frühstück nicht feststellen, so ist der Gesamtpreis zur Ermittlung der Übernachtungskosten bei einer Übernachtung im Ausland um **20 Prozent** des für den Unterkunfts-ort maßgebenden Pauschbetrages für Verpflegungsmehraufwendungen zu kürzen.

### Beispiel:

Übernachtung in Paris / Frankreich (ab dem 1. Januar 2005)

|  |             |
|--|-------------|
| Übernachtungspreis einschließlich Frühstück  | 100,00 Euro |
| abzüglich 20 Prozent der Verpflegungspauschale bei 24-stündiger Abwesenheit (48,00 Euro) | 9,60 Euro   |
| Lohnsteuerfrei können ersetzt werden   | 90,40 Euro  |

**Aber:** Erhält der Arbeitnehmer während seiner Auswärtstätigkeit **unentgeltliche Mahlzeiten auf Veranlassung des Arbeitgebers von einem Dritten** (z. B. bei Zimmerreservierung durch den Arbeitgeber), so ist in diesen Fällen ein **geldwerter Vorteil** in Höhe des jeweils geltenden **Sachbezugswerts** (ab 1.1.2006: Mahlzeit 2,64 Euro; Frühstück: 1,48 Euro) als Arbeitslohn zu erfassen. Dies kann unterbleiben, wenn der Arbeitgeber mindestens einen dem Sachbezugswert entsprechenden Betrag als Entgelt für die Mahlzeit vereinbart hat (z. B. der Arbeitnehmer zahlt den Betrag bei der Abrechnung der Verpflegungspauschalen an den Arbeitgeber und bekommt entsprechend weniger ausbezahlt), oder wenn der Sachbezugswert vom Nettolohn einbehalten wird.

## REISENEBENKOSTEN

Reisenebenkosten kann der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer bis zur Höhe der tatsächlich entstandenen Aufwendungen lohnsteuerfrei ersetzen. Der Arbeitnehmer muss entsprechende Unterlagen vorlegen, die der Arbeitgeber als Beleg zum Lohnkonto aufzubewahren hat.



Zu den Reisenebenkosten zählen beispielsweise die Aufwendungen für Beförderung und Aufbewahrung von Gepäck (einschl. Reisegepäckversicherung soweit diese sich auf Dienstreisen beschränkt), für Ferngespräche und Schriftverkehr beruflichen Inhalts mit dem Arbeitgeber oder dessen Geschäftspartner sowie für Straßenbenutzung und Parkplatz. Ferner zählen Schadensersatzleistungen, die im Zusammenhang mit auf Dienstreisen erlittenen Verkehrsunfällen stehen sowie Unfallversicherungen, die ausschließlich Berufsunfälle außerhalb einer ortsgebundenen regelmäßigen Arbeitsstätte abdecken, zu den Reisenebenkosten. Auch hierzu zählt der Wertverlust aufgrund eines Schadens an mitgeführten Gegenständen, die der Arbeitnehmer auf seiner Reise verwenden musste, wenn der Schaden auf einer reisespezifischen Gefährdung beruht, nicht aber der Verlust einer Geldbörse.

Aufwendungen, die nicht so gut wie ausschließlich durch die berufliche Tätigkeit veranlasst sind, wie beispielsweise Bekleidungskosten, Aufwendungen für die Anschaffung von Koffern u. a. Reiseausrüstung können nicht als Reisenebenkosten steuerlich geltend gemacht werden.

## **ANHANG**

Die in der folgenden Übersicht ausgewiesenen Pauschbeträge gelten für Reisetage ab dem 1. Januar 2005.

Die BMF-Schreiben gelten entsprechend für Geschäftsreisen in das Ausland und doppelte Haushaltsführungen im Ausland.

| <b>Übersicht über die ab 1. Januar 2005 geltenden Pauschbeträge für<br/>Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten</b> |  |  |  |   |
|--|--|--|--|---|
| <b>Land</b>  | <b>Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei<br/>einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von</b> |  |  | <b>Pauschbetrag für<br/>Übernachtungskos-<br/>ten</b> |
|  | mind. 24 Stunden   | weniger als 24, aber<br>mind. 14 Stunden | weniger als 14,<br>aber mind. 8<br>Stunden |   |
|  | €  | €  | €  | €   |
| Ägypten  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 50,00   |
| Äquatorialguinea   | 39,00  | 26,00                                    | 13,00                                      | 87,00   |
| Äthiopien  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 110,00  |
| Afghanistan  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 95,00   |
| Albanien   | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 90,00   |
| Algerien   | 48,00  | 32,00                                    | 16,00                                      | 80,00   |
| Andorra  | 32,00  | 21,00                                    | 11,00                                      | 82,00   |
| Angola   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 110,00  |
| Antigua und Barbuda  | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 85,00   |
| Argentinien  | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 90,00   |
| Armenien   | 24,00  | 16,00                                    | 8,00                                       | 90,00   |
| Aserbaidshjan  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 140,00  |
| Australien   | 39,00  | 26,00                                    | 13,00                                      | 90,00   |
| Bahamas  | 39,00  | 26,00                                    | 13,00                                      | 100,00  |
| Bahrain  | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 75,00   |
| Bangladesch  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 75,00   |
| Barbados   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 110,00  |
| Belgien  | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 100,00  |
| Benin  | 33,00  | 22,00                                    | 11,00                                      | 75,00   |
| Bolivien   | 24,00  | 16,00                                    | 8,00                                       | 65,00   |
| Bosnien Herzegowina  | 24,00  | 16,00                                    | 8,00                                       | 70,00   |
| Botsuana   | 33,00  | 22,00                                    | 11,00                                      | 105,00  |
| Brasilien  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 70,00   |
| - Rio de Janeiro   | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 140,00  |
| - Sao Paulo  | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 90,00   |
| Brunei (Darussalam)  | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 85,00   |
| Bulgarien  | 22,00  | 15,00                                    | 8,00                                       | 72,00   |
| Burkina Faso   | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 70,00   |
| Burundi  | 41,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 93,00   |
| Chile  | 35,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 67,00   |
| China  | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 80,00   |
| - Hongkong   | 72,00  | 48,00                                    | 24,00                                      | 150,00  |
| - Peking   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 90,00   |
| - Shanghai   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 100,00  |
| (China) Taiwan   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 120,00  |
| Costa Rica   | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 90,00   |
| Côte d'Ivoire  | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 90,00   |
| Dänemark   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 70,00   |
| - Kopenhagen   | 42,00  | 28,00                                    | 14,00                                      | 140,00  |
| Dominica   | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 80,00   |
| Dominikanische Republik  | 30,00  | 20,00                                    | 10,00                                      | 100,00  |
| Dschibuti  | 39,00  | 26,00                                    | 13,00                                      | 120,00  |
| Ecuador  | 39,00  | 26,00                                    | 13,00                                      | 70,00   |
| El Salvador  | 36,00  | 24,00                                    | 12,00                                      | 100,00  |
| Eritrea  | 27,00  | 18,00                                    | 9,00                                       | 130,00  |
| Estland  | 27,00  | 18,00                                    | 9,00                                       | 85,00   |
| Fidschi  | 32,00  | 21,00                                    | 11,00                                      | 57,00   |

| Land                              | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |                                       |                                      | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|-----------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                   | mind. 24 Stunden  | weniger als 24, aber mind. 14 Stunden | weniger als 14, aber mind. 8 Stunden |                                      |
|                                   | €   | €                                     | €                                    | €                                    |
| Finnland                          | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 120,00                               |
| Frankreich                        | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 100,00                               |
| - Paris *)                        | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 100,00                               |
| - Straßburg                       | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 75,00                                |
| Gabun                             | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 100,00                               |
| Gambia                            | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 70,00                                |
| Georgien                          | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 140,00                               |
| Ghana                             | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 105,00                               |
| Griechenland                      | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 85,00                                |
| - Athen                           | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 135,00                               |
| Grenada                           | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 105,00                               |
| Guatemala                         | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 90,00                                |
| Guinea                            | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 90,00                                |
| Guinea Bissau                     | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 60,00                                |
| Guyana                            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 90,00                                |
| Haiti                             | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| Honduras                          | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 100,00                               |
| Indien                            | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 90,00                                |
| - Bombay                          | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 140,00                               |
| - Kalkutta                        | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 140,00                               |
| Indonesien                        | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 110,00                               |
| Irak                              | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 87,00                                |
| Iran, Islamische Republik         | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 100,00                               |
| Irland                            | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 130,00                               |
| Island                            | 72,00   | 48,00                                 | 24,00                                | 190,00                               |
| Israel                            | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 75,00                                |
| - Tel Aviv                        | 45,00   | 30,00                                 | 15,00                                | 110,00                               |
| Italien                           | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 100,00                               |
| - Mailand                         | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 140,00                               |
| - Rom                             | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 108,00                               |
| Jamaika                           | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 110,00                               |
| Japan                             | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| - Tokio                           | 72,00   | 48,00                                 | 24,00                                | 140,00                               |
| Jemen                             | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 105,00                               |
| Jordanien                         | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 70,00                                |
| Jugoslawien (Serbien/ Montenegro) | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 85,00                                |
| Kambodscha                        | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 70,00                                |
| Kamerun                           | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 60,00                                |
| - Duala                           | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 100,00                               |
| Kanada                            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 100,00                               |
| Kap Verde                         | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 55,00                                |
| Kasachstan                        | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 110,00                               |
| Katar                             | 45,00   | 30,00                                 | 15,00                                | 100,00                               |
| Kenia                             | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 110,00                               |
| Kirgisistan                       | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 70,00                                |
| Kolumbien                         | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 55,00                                |
| Komoren                           | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 87,00                                |

\*) einschl. der Departements Haute-Seine, Seine-Saint Denis und Val-de-Marne

| Land  | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |                                       |                                      | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|   | mind. 24 Stunden  | weniger als 24, aber mind. 14 Stunden | weniger als 14, aber mind. 8 Stunden |                                      |
|   | €   | €                                     | €                                    | €                                    |
| Kongo   | 57,00   | 38,00                                 | 19,00                                | 113,00                               |
| Kongo, Demokratische Republik (früher: Zaire) | 60,00   | 40,00                                 | 20,00                                | 180,00                               |
| Korea, Demokratische Volksrepublik            | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| Korea, Republik                               | 66,00   | 44,00                                 | 22,00                                | 180,00                               |
| Kroatien                                      | 29,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 57,00                                |
| Kuba  | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| Kuwait  | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 130,00                               |
| Laotische Demokratische Volksrepublik         | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 60,00                                |
| Lesotho                                       | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 70,00                                |
| Lettland                                      | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 80,00                                |
| Libanon                                       | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 95,00                                |
| Liberia                                       | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 87,00                                |
| Libyen  | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 60,00                                |
| Liechtenstein                                 | 47,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 82,00                                |
| Litauen                                       | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 100,00                               |
| Luxemburg                                     | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 87,00                                |
| Madagaskar                                    | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 65,00                                |
| Malawi  | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 80,00                                |
| Malaysia                                      | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 55,00                                |
| Malediven                                     | 38,00   | 25,00                                 | 12,00                                | 93,00                                |
| Mali  | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 80,00                                |
| Malta   | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 90,00                                |
| Marokko                                       | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| Mauretanien                                   | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 85,00                                |
| Mauritius                                     | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 140,00                               |
| Mazedonien                                    | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 100,00                               |
| Mexiko  | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 110,00                               |
| Moldau, Republik                              | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 90,00                                |
| Monaco  | 41,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 52,00                                |
| Mongolei                                      | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 55,00                                |
| Mosambik                                      | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 80,00                                |
| Myanmar (früher Burma)                        | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 75,00                                |
| Namibia                                       | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 80,00                                |
| Nepal   | 32,00   | 21,00                                 | 11,00                                | 72,00                                |
| Neuseeland                                    | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 100,00                               |
| Nicaragua                                     | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 100,00                               |
| Niederlande                                   | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 100,00                               |
| Niger   | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 55,00                                |
| Nigeria                                       | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 100,00                               |
| -Lagos  | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 180,00                               |
| Norwegen                                      | 66,00   | 44,00                                 | 22,00                                | 155,00                               |
| Österreich                                    | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 70,00                                |
| - Wien  | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 93,00                                |
| Oman  | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 90,00                                |
| Pakistan                                      | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 70,00                                |
| -Islamabad                                    | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 150,00                               |
| Panama  | 45,00   | 30,00                                 | 15,00                                | 110,00                               |
| Papua-Neuguinea                               | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 90,00                                |

| Land                           | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |                                       |                                      | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|--------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                | mind. 24 Stunden  | weniger als 24, aber mind. 14 Stunden | weniger als 14, aber mind. 8 Stunden |                                      |
|                                | €   | €                                     | €                                    | €                                    |
| Paraguay                       | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 50,00                                |
| Peru                           | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 90,00                                |
| Philippinen                    | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 90,00                                |
| Polen                          | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 70,00                                |
| - Warschau, Krakau             | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 90,00                                |
| Portugal                       | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 95,00                                |
| - Lissabon                     | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 95,00                                |
| Ruanda                         | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 70,00                                |
| Rumänien                       | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 55,00                                |
| - Bukarest                     | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 120,00                               |
| Russische Föderation           | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 80,00                                |
| - Moskau                       | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 135,00                               |
| - St. Petersburg               | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 110,00                               |
| Sambia                         | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 85,00                                |
| Samoa                          | 29,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 57,00                                |
| San Marino                     | 41,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 77,00                                |
| Sao Tomé und Príncipe          | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 75,00                                |
| Saudi Arabien                  | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 80,00                                |
| - Riad                         | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 110,00                               |
| Schweden                       | 60,00   | 40,00                                 | 20,00                                | 160,00                               |
| Schweiz                        | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 89,00                                |
| Senegal                        | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 90,00                                |
| Sierra Leone                   | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 90,00                                |
| Simbabwe                       | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 120,00                               |
| Singapur                       | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 100,00                               |
| Slowakische Republik           | 18,00   | 12,00                                 | 6,00                                 | 110,00                               |
| Slowenien                      | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 95,00                                |
| Somalia                        | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 100,00                               |
| Spanien                        | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 105,00                               |
| - Barcelona, Madrid            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 150,00                               |
| - Kanarische Inseln            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 90,00                                |
| - Palma de Mallorca            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 125,00                               |
| Sri Lanka                      | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 60,00                                |
| St. Kitts und Nevis            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 100,00                               |
| St. Lucia                      | 45,00   | 30,00                                 | 15,00                                | 105,00                               |
| St. Vincent und die Grenadinen | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 110,00                               |
| Sudan                          | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 110,00                               |
| Südafrika                      | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 75,00                                |
| Suriname                       | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 75,00                                |
| Swasiland                      | 39,00   | 26,00                                 | 13,00                                | 87,00                                |
| Syrien, Arabische Republik     | 27,00   | 18,00                                 | 9,00                                 | 100,00                               |
| Tadschikistan                  | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 50,00                                |
| Tansania                       | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 90,00                                |
| Thailand                       | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 100,00                               |
| Togo                           | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 80,00                                |
| Tonga                          | 32,00   | 21,00                                 | 11,00                                | 36,00                                |
| Trinidad und Tobago            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 100,00                               |
| Tschad                         | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 110,00                               |
| Tschechische Republik          | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 97,00                                |
| Türkei                         | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 60,00                                |
| - Ankara, Izmir                | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 70,00                                |

| Land                                  | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |                                       |                                      | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                       | mind. 24 Stunden  | weniger als 24, aber mind. 14 Stunden | weniger als 14, aber mind. 8 Stunden |                                      |
|                                       | €   | €                                     | €                                    | €                                    |
| Tunesien                              | 33,00   | 22,00                                 | 11,00                                | 70,00                                |
| Turkmenistan                          | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 60,00                                |
| Uganda                                | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 95,00                                |
| Ukraine                               | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 120,00                               |
| Ungarn                                | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 80,00                                |
| Uruguay                               | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 50,00                                |
| Usbekistan                            | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 70,00                                |
| Vatikanstadt                          | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 108,00                               |
| Venezuela                             | 30,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 120,00                               |
| Vereinigte Arabische Emirate          | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 70,00                                |
| - Dubai                               | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 120,00                               |
| Vereinigte Staaten                    | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 110,00                               |
| - Boston, Washington                  | 54,00   | 36,00                                 | 18,00                                | 120,00                               |
| - Houston, Miami                      | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 110,00                               |
| - San Francisco                       | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 120,00                               |
| - New York Staat, Los Angeles         | 48,00   | 32,00                                 | 16,00                                | 150,00                               |
| Vereinigtes Königreich und Nordirland | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 110,00                               |
| - London                              | 60,00   | 40,00                                 | 20,00                                | 152,00                               |
| - Edinburgh                           | 42,00   | 28,00                                 | 14,00                                | 170,00                               |
| Vietnam                               | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 60,00                                |
| Weißrussland                          | 24,00   | 16,00                                 | 8,00                                 | 100,00                               |
| Zentralafrikanische Republik          | 29,00   | 20,00                                 | 10,00                                | 52,00                                |
| Zypern                                | 36,00   | 24,00                                 | 12,00                                | 110,00                               |

Hinweis: Die Veröffentlichung von Merkblättern ist ein Service der IHK München für Ihre Mitgliedsunternehmen. Dabei handelt es sich um eine zusammenfassende Darstellung der rechtlichen Grundlagen, die nur erste Hinweise enthält und keinen Anspruch auf Vollständigkeit erhebt. Es kann eine steuerliche Beratung im Einzelfall nicht ersetzen. Obwohl sie mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurden, kann eine Haftung für die inhaltliche Richtigkeit nicht übernommen werden.