

# Reisekosten

Stand: 1. Januar 2020

## 1. Allgemeines

Reisekosten sind alle Kosten, die durch eine so gut wie ausschließlich **beruflich veranlasste Auswärtstätigkeit** entstehen.

Die **berufliche Veranlassung** der Auswärtstätigkeit, die Reisedauer und der Reiseweg sind aufzuzeichnen und anhand geeigneter Unterlagen, z.B. Fahrtenbuch, Tankquittungen, Hotelrechnungen, Schriftverkehr nachzuweisen oder glaubhaft zu machen.

Eine **Auswärtstätigkeit** liegt vor, wenn der Steuerpflichtige vorübergehend **außerhalb seiner Wohnung und außerhalb seiner ersten Tätigkeitsstätte** beruflich tätig wird.

Eine Auswärtstätigkeit liegt ebenfalls vor, wenn der Steuerpflichtige bei seiner individuellen beruflichen Tätigkeit typischerweise nur an ständig wechselnden Tätigkeitsstätten oder auf einem Fahrzeug tätig wird.

Ein Arbeitnehmer hat pro Dienstverhältnis höchstens eine erste Tätigkeitsstätte.

**Erste Tätigkeitsstätte** ist die ortsfeste betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers, welcher der Arbeitnehmer durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen dauerhaft zugeordnet ist.

Als erste Tätigkeitsstätte kommen damit in Abhängigkeit von vorstehender Zuordnung in Betracht: die ortsfeste Einrichtung des Arbeitgebers oder die ortsfeste Einrichtung eines verbundenen Unternehmens oder die betriebliche Einrichtung eines vom Arbeitgeber bestimmten Dritten (z.B. eines Kunden).

Dauerhafte Zuordnung beinhaltet unbefristete Tätigkeit oder Tätigkeit auf die Dauer des Arbeitsverhältnisses oder Tätigkeit für einen Zeitraum von mehr als 48 Monaten an einer solchen Tätigkeitsstätte.

Ersatzweise gilt als erste Tätigkeitsstätte die betriebliche Einrichtung,  
– an der der Arbeitnehmer typischerweise arbeitstäglich tätig werden soll  
oder  
– an der der Arbeitnehmer je Arbeitswoche zwei volle Arbeitstage oder mindestens 1/3 seiner vereinbarten regelmäßigen Arbeitszeit tätig werden soll.

Liegen die oben genannten Voraussetzungen für mehrere Tätigkeitsstätten vor, ist diejenige Tätigkeitsstätte erste Tätigkeitsstätte, die der Arbeitgeber bestimmt. Fehlt es an dieser Bestimmung oder ist sie nicht eindeutig, ist erste Tätigkeitsstätte jene, die der Wohnung örtlich am nächsten liegt.

Das häusliche Arbeitszimmer des Arbeitnehmers ist keine betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers und kann daher auch nie erste Tätigkeitsstätte sein.

**Reisekosten** sind

- > Fahrtkosten
- > Verpflegungsmehraufwendungen
- > Übernachtungskosten
- > Reisenebenkosten

## 2. Fahrtkosten

Fahrtkosten sind die tatsächlichen Aufwendungen, die durch die persönliche Benutzung eines Beförderungsmittels entstehen. Bei öffentlichen Verkehrsmitteln ist der entrichtete Fahrpreis einschl. etwaiger Zuschläge anzusetzen.

## 2.1. Fahrzeugkostenvergütungen an Arbeitnehmer

Benutzt der Arbeitnehmer sein Fahrzeug, ist der **Teilbetrag der jährlichen Gesamtkosten** (z.B. Betriebsstoffkosten, Wartungs- und Reparaturkosten, Kosten der Garage, Kfz-Steuer, Versicherungsbeiträge, Zinsen für ein Anschaffungsdarlehen, Absetzung für Abnutzung oder Leasing-Raten) dieses Fahrzeugs anzusetzen, der dem Anteil der zu berücksichtigenden Fahrten an der Jahresfahrleistung entspricht. Den Absetzungen für Abnutzung ist bei Personenkraftwagen und Kombifahrzeugen grundsätzlich eine Nutzungsdauer von 6 Jahren zugrunde zu legen. Bei einer hohen Fahrleistung kann auch eine kürzere Nutzungsdauer anerkannt werden. Bei gebrauchten Fahrzeugen ist die Restnutzungsdauer zu schätzen.

Der Arbeitnehmer kann auf Grund der für einen Zeitraum von 12 Monaten ermittelten Gesamtkosten für das von ihm gestellte Fahrzeug einen Kilometersatz errechnen, der so lange angesetzt werden darf, bis sich die Verhältnisse wesentlich ändern, z.B. bis zum Ablauf des Abschreibungszeitraums oder bis zum Eintritt veränderter Leasingbelastungen.

Ohne Einzelnachweis der tatsächlichen Gesamtkosten können die Fahrtkosten mit **pauschalen Kilometersätzen** (höchste Wegstreckenentschädigung nach dem Bundesreisekostengesetz) angesetzt werden:

| Fahrzeug                          | Kilometersatz<br>je Fahrkilometer |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kraftwagen                        | 0,30 €                            |
| andere, motorbetriebene Fahrzeuge | 0,20 €                            |

Neben den Kilometersätzen können etwaige außergewöhnliche Kosten (z.B. nicht vorhersehbare und nicht auf Verschleiß beruhende Reparaturen) angesetzt werden, wenn diese durch Fahrten entstanden sind, für die Kilometersätze anzusetzen sind.

Erstattet der Arbeitgeber diese pauschalen Kilometersätze, hat er aus Vereinfachungsgründen nicht zu prüfen, ob dies zu einer unzutreffenden Besteuerung führt.

## 2.2. Pauschales Km-Geld für Unternehmer bei Nutzung eines privaten Kraftfahrzeugs

Benutzt der Unternehmer für Geschäftsreisen ein privates Beförderungsmittel und werden die Kosten pro Kilometer nicht einzeln nachgewiesen (jährliche Gesamtkosten im Verhältnis zur jährlichen Fahrleistung) können die pauschalen Kilometersätze der obigen Tabelle angesetzt werden.

Die pauschalen Kilometersätze sind nicht anzuwenden, soweit sie im Einzelfall zu einer offensichtlich unzutreffenden Besteuerung führen. Dies kann z.B. in Betracht kommen, wenn bei einer Jahresfahrleistung von mehr als 40.000 km die pauschalen Kilometersätze die tatsächlichen Kilometerkosten offensichtlich übersteigen.

## 3. Verpflegungsmehraufwendungen

### 3.1. Vorbemerkung

Verpflegungsmehraufwendungen sind mit den **Pauschbeträgen** anzusetzen. Ein Einzelnachweis berechtigt nicht zum Abzug höherer Beträge.

Bei Arbeitnehmern sind Mahlzeiten, die zur üblichen (!) Beköstigung anlässlich oder während einer Auswärtstätigkeit abgegeben werden, als Sachbezug (geldwerter Vorteil) mit dem amtlichen Sachbezugswert als Arbeitslohn anzusetzen, wenn der Wert der Mahlzeit 60 € (incl. USt.) nicht übersteigt.

Diese Vorschrift beschränkt sich jedoch wegen nachstehender Ausführungen auf Auswärtstätigkeiten ohne Ansatz von Verpflegungspauschalen (kalendertägliche Abwesenheit bis zu 8 Stunden).

Werden dem Arbeitnehmer vom Arbeitgeber Mahlzeiten zur Verfügung gestellt, sind die kalendertäglichen Verpflegungspauschalen zu kürzen

- für ein Frühstück um 20% des maximalen Pauschbetrages z.B. Inland um 5,60 €
- für ein Mittagessen um 40% des maximalen Pauschbetrages z.B. Inland um 11,20 €
- für ein Abendessen um 40% des maximalen Pauschbetrages z.B. Inland um 11,20 €

Bei der Kürzung sich ergebende negative Beträge bleiben ohne steuerliche Konsequenzen.

Alternativ können, ausgehend vom tatsächlichen Aufwand, zuerst die Steuerbefreiungen nach § 3 Nr. 13 oder 16 EStG und danach der Sachbezugsfreibetrag in Höhe von 44 €/mtl. (§ 8 Abs. 2 EStG) für die lohnsteuerliche Behandlung berücksichtigt werden.

Mahlzeiten, die im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer abgegeben werden, gehören nicht zum Arbeitslohn.

### 3.2. Dreimonatsfrist

Der Abzug der Verpflegungsmehraufwendungen ist auf die ersten drei Monate einer längerfristigen beruflichen Tätigkeit an derselben Tätigkeitsstätte beschränkt.

Eine längerfristige vorübergehende Auswärtstätigkeit ist noch als dieselbe Auswärtstätigkeit zu beurteilen, wenn der Arbeitnehmer nach einer Unterbrechung die Auswärtstätigkeit mit gleichem Inhalt, am gleichen Ort und im zeitlichen Zusammenhang mit der bisherigen Tätigkeit ausübt. Unterbrechungen führen nur dann zu einem Neubeginn der Dreimonatsfrist, wenn die Unterbrechung mindestens vier Wochen gedauert hat. Der Grund der Unterbrechung ist unerheblich.

### 3.3. Inland

Bei inländischen Auswärtstätigkeiten sind die Verpflegungsmehraufwendungen pauschal für jeden Kalendertag anzusetzen, an denen der Steuerpflichtige vorübergehend außerhalb seiner Wohnung und außerhalb seiner ersten Tätigkeitsstätte beruflich tätig wird.

Ist der Steuerpflichtige an einem Tag mehrfach auswärts tätig, sind die Abwesenheitszeiten zusammenzurechnen.

#### Voraussetzungen

#### Pauschbetrag

|  |      |
|--|------|
| bei einer kalendertäglichen Abwesenheit von 24 Stunden           | 28 € |
| bei einer kalendertäglichen Abwesenheit von mehr als 8 Stunden*) | 14 € |
| bei Übernachtung für den An- und Abreisetag jeweils              | 14 € |

\*) ebenso bei zweitägiger Abwesenheit von mehr als 8 Stunden ohne Übernachtung

### 3.4. Ausland

Für den Ansatz von Verpflegungsmehraufwendungen bei Auswärtstätigkeiten im Ausland gelten nach Staaten unterschiedliche Pauschbeträge (Auslandstagegelder), die vom Bundesministerium der Finanzen im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder auf der Grundlage der höchsten Auslandstagegelder nach dem Bundesreisekosten bekannt gemacht werden (vgl. Tabelle).

### 3.5. Arbeitnehmer

Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen können nur im vorstehenden Umfang steuerfrei erstattet werden. Darüber hinaus können Vergütungen für Verpflegungsmehraufwendungen pauschal mit 25% besteuert werden, soweit diese betragsmäßig 100% der (steuerfreien) Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen nicht übersteigen. Diese pauschal versteuerten „Mehrleistungen“ gehören nicht zum sozialversicherungspflichtigen Entgelt.

## 4. Übernachtungskosten

### 4.1. Grundsatz

Übernachungskosten sind die **tatsächlichen Aufwendungen**, die für die persönliche Inanspruchnahme einer Unterkunft zur Übernachtung entstehen. Sie können ausnahmsweise geschätzt werden, wenn sie dem Grunde nach zweifelsfrei entstanden sind.

Wird durch Zahlungsbelege nur ein Gesamtpreis für Unterkunft und Verpflegung nachgewiesen und lässt sich der Preis für die Verpflegung nicht feststellen (z.B. Tagungspauschale), ist der Gesamtpreis zur Ermittlung der Übernachtungskosten wie folgt zu kürzen:

- für Frühstück um 20 %,
- für Mittag- und Abendessen um jeweils 40 %

des für den Unterkunftsart maßgebenden Pauschbetrags für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Auswärtstätigkeit mit einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden.

Im **Inland** ist damit der Gesamtpreis zu kürzen

- für Frühstück um 5,60 € (20%/28 €)
- für Mittag- und Abendessen um jeweils 11,20 € (40%/28 €).

### 4.2. Arbeitnehmer

Für jede Übernachtung im **Inland** darf der Arbeitgeber einen **Pauschbetrag von 20 €** steuerfrei erstatten.

Bei Übernachtungen im **Ausland** dürfen die Übernachtungskosten ohne Einzelnachweis der tatsächlichen Aufwendungen mit **Pauschbeträgen (Übernachtungsgeldern)** steuerfrei erstattet werden. Die Pauschbeträge werden vom Bundesministerium der Finanzen im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder auf der Grundlage der höchsten Auslandsübernachtungsgelder nach dem Bundesreisekostengesetz bekannt gemacht. Sie richten sich nach dem Ort, der auch für die Verpflegungsmehraufwendungen maßgebend ist (vgl. Tabelle).

Die Pauschbeträge dürfen nicht steuerfrei erstattet werden, wenn dem Arbeitnehmer die Unterkunft vom Arbeitgeber oder auf Grund seines Dienstverhältnisses von einem Dritten unentgeltlich oder teilweise unentgeltlich zur Verfügung gestellt wird sowie bei Übernachtung in einem Fahrzeug. Bei Benutzung eines Schlafwagens oder einer Schiffskabine dürfen die Pauschbeträge nur dann steuerfrei gezahlt werden, wenn die Übernachtung in einer anderen Unterkunft begonnen oder beendet worden ist.

Bei einer **Gestellung des Frühstücks** mit Arbeitgeberveranlassung kann das Frühstück für lohnsteuerliche Zwecke mit dem Sachbezugswert (2020: 1,80 €) angesetzt werden.

Eine Veranlassung durch den Arbeitgeber ist gegeben, wenn

- die Auswärtstätigkeit im Interesse des Arbeitgebers unternommen wird und die Aufwendungen deswegen vom Arbeitgeber dienst- oder arbeitsrechtlich ersetzt werden,
  - die Rechnung auf den Arbeitgeber ausgestellt ist und
  - der Arbeitgeber oder eine andere durch den Arbeitgeber dienst- oder arbeitsrechtlich beauftragte Person die Buchung vornimmt und eine entsprechende Buchungsbestätigung des Hotels vorliegt.
- Eine Buchung durch den Arbeitnehmer wird anerkannt, wenn dienst- oder arbeitsvertragliche Regelungen dies vorsehen.

#### Anmerkung:

Wenn der Arbeitgeber die Übernachtungskosten nicht steuerfrei ersetzt, kann der Arbeitnehmer nur nachgewiesene, tatsächliche Übernachtungskosten, also nicht die Pauschalen, als Werbungskosten ansetzen.

## 5. Reisenebenkosten

Als Reisenebenkosten können die tatsächlichen Aufwendungen geltend gemacht bzw. steuerfrei erstattet werden, z.B. für

- > Beförderung und Aufbewahrung von Gepäck,
- > Ferngespräche und Schriftverkehr beruflichen Inhalts mit dem Arbeitgeber oder mit Geschäftspartnern,
- > Straßenbenutzung und Parkplatz sowie für Schadensersatzleistungen infolge von Verkehrsunfällen, wenn die jeweils damit verbundenen Fahrtkosten als Reisekosten anzusetzen sind.

# Ausland

## Verpflegungsmehraufwendungen / Übernachtungskosten Ausland

(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2019 – in Fettdruck)

| Land                    | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |   | Pauschbetrag für Übernachtungskosten | Land                         | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |   | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|-------------------------|---|---|--------------------------------------|------------------------------|---|---|--------------------------------------|
|                         | mindestens 24 Std.  | mehr als 8 Std. bzw. je für An- und Abreisetag bei Übernachtung |                                      |                              | mindestens 24 Std.  | mehr als 8 Std. bzw. je für An- und Abreisetag bei Übernachtung |                                      |
|                         | €   | €   |                                      |                              | €   | €   |                                      |
| Afghanistan             | 30  | 20  | 95                                   | Guinea                       | 46  | 31  | 118                                  |
| Ägypten                 | 41  | 28  | 125                                  | Guinea-Bissau                | 24  | 16  | 86                                   |
| Äthiopien               | <b>39</b>   | <b>26</b>   | <b>130</b>                           | Haiti                        | 58  | 39  | 130                                  |
| Äquatorialguinea        | 36  | 24  | 166                                  | Honduras                     | 48  | 32  | 101                                  |
| Albanien                | 29  | 20  | 113                                  | <b>Indien</b>                |   |   |                                      |
| Algerien                | 51  | 34  | 173                                  | - Bangalore                  | <b>42</b>   | <b>28</b>   | <b>155</b>                           |
| Andorra                 | 34  | 23  | 45                                   | - Chennai                    | 32  | 21  | 85                                   |
| Angola                  | <b>52</b>   | <b>35</b>   | <b>299</b>                           | - Kalkutta                   | 35  | 24  | 145                                  |
| Argentinien             | <b>35</b>   | <b>24</b>   | <b>113</b>                           | - Mumbai                     | 50  | 33  | 146                                  |
| Armenien                | <b>24</b>   | 16  | <b>59</b>                            | - Neu Delhi                  | 38  | 25  | 185                                  |
| Aserbajdschan           | 30  | 20  | 72                                   | - im Übrigen                 | 32  | 21  | 85                                   |
| Australien              |   |   |                                      | Indonesien                   | <b>36</b>   | <b>24</b>   | <b>134</b>                           |
| - Canberra              | 51  | 34  | 158                                  | Iran                         | 33  | 22  | 196                                  |
| - Sydney                | 68  | 45  | 184                                  | Irland                       | 44  | 29  | 92                                   |
| - im Übrigen            | 51  | 34  | 158                                  | Island                       | 47  | 32  | 108                                  |
| Bahrain                 | 45  | 30  | 180                                  | Israel                       | <b>66</b>   | <b>44</b>   | <b>190</b>                           |
| Bangladesch             | <b>50</b>   | <b>33</b>   | <b>165</b>                           | Italien                      |   |   |                                      |
| Barbados                | 52  | 35  | 165                                  | - Mailand                    | 45  | 30  | 158                                  |
| Belgien                 | 42  | 28  | 135                                  | - Rom                        | 40  | 27  | 135                                  |
| Benin                   | <b>52</b>   | <b>35</b>   | <b>115</b>                           | - im Übrigen                 | 40  | 27  | 135                                  |
| Bolivien                | 30  | 20  | 93                                   | Jamaika                      | 57  | 38  | 138                                  |
| Bosnien und Herzegowina | <b>23</b>   | <b>16</b>   | <b>75</b>                            | Japan                        |   |   |                                      |
| Botsuana                | 40  | 27  | 102                                  | - Tokio                      | 66  | 44  | 233                                  |
| Brasilien               |   |   |                                      | - im Übrigen                 | <b>52</b>   | <b>35</b>   | <b>190</b>                           |
| - Brasilia              | 57  | 38  | 127                                  | Jemen                        | 24  | 16  | 95                                   |
| - Rio de Janeiro        | 57  | 38  | 145                                  | Jordanien                    | 46  | 31  | 126                                  |
| - Sao Paulo             | 53  | 36  | 132                                  | Kambodscha                   | 38  | 25  | 94                                   |
| - im Übrigen            | 51  | 34  | 84                                   | Kamerun                      | 50  | 33  | 180                                  |
| Brunei                  | <b>52</b>   | <b>35</b>   | 106                                  | Kanada                       |   |   |                                      |
| Bulgarien               | 22  | 15  | <b>115</b>                           | - Ottawa                     | 47  | 32  | 142                                  |
| Burkina Faso            | <b>38</b>   | <b>25</b>   | <b>174</b>                           | - Toronto                    | 51  | 34  | 161                                  |
| Burundi                 | 47  | 32  | 98                                   | - Vancouver                  | 50  | 33  | 140                                  |
| Chile                   | 44  | 29  | 187                                  | - im Übrigen                 | 47  | 32  | 134                                  |
| China                   |   |   |                                      | Kap Verde                    | 30  | 20  | 105                                  |
| - Chengdu               | 35  | 24  | 105                                  | Kasachstan                   | 45  | 30  | 111                                  |
| - Hongkong              | 74  | 49  | 145                                  | Katar                        | 56  | 37  | <b>149</b>                           |
| - Kanton                | 40  | 27  | 113                                  | Kenia                        | 42  | 28  | 223                                  |
| - Peking                | 46  | 31  | 142                                  | Kirgisistan                  | <b>27</b>   | <b>18</b>   | <b>74</b>                            |
| - Shanghai              | 50  | 33  | 128                                  | Kolumbien                    | <b>46</b>   | <b>31</b>   | <b>115</b>                           |
| - im Übrigen            | 50  | 33  | 78                                   | Kongo, Republik              | 50  | 33  | 200                                  |
| Costa Rica              | 47  | 32  | 93                                   | Kongo, Demokr. Republik      | <b>70</b>   | <b>47</b>   | <b>190</b>                           |
| Côte d'Ivoire           | 51  | 34  | 146                                  | Korea, Demokr. Volksrepublik | <b>28</b>   | <b>19</b>   | <b>92</b>                            |
| Dänemark                | 58  | 39  | 143                                  | Korea, Republik              | 58  | 39  | 112                                  |
| Dominikanische Republik | 45  | 30  | 147                                  | Kosovo                       | 23  | 16  | 57                                   |
| Dschibuti               | 65  | 44  | 305                                  | Kroatien                     | <b>35</b>   | <b>24</b>   | <b>107</b>                           |
| Ecuador                 | 44  | 29  | 97                                   | Kuba                         | 46  | 31  | 228                                  |
| El Salvador             | 44  | 29  | 119                                  | Kuwait                       | 42  | 28  | 185                                  |
| Eritrea                 | 50  | 33  | 91                                   | Laos                         | 33  | 22  | 96                                   |
| Estland                 | <b>29</b>   | <b>20</b>   | <b>85</b>                            | Lesotho                      | 24  | 16  | 103                                  |
| Fidschi                 | 34  | 23  | 69                                   | Lettland                     | <b>35</b>   | <b>24</b>   | <b>76</b>                            |
| Finnland                | 50  | 33  | 136                                  | Libanon                      | 59  | 40  | 123                                  |
| Frankreich              |   |   |                                      | Libyen                       | 63  | 42  | 135                                  |
| - Lyon                  | 53  | 36  | 115                                  | Liechtenstein                | 53  | 36  | 180                                  |
| - Marseille             | 46  | 31  | 101                                  | Litauen                      | <b>26</b>   | <b>17</b>   | <b>109</b>                           |
| - Paris <sup>1)</sup>   | 58  | 39  | 152                                  | Luxemburg                    | 47  | 32  | 130                                  |
| - Straßburg             | 51  | 34  | 96                                   | Madagaskar                   | 34  | 23  | 87                                   |
| - im Übrigen            | 44  | 29  | 115                                  | Malawi                       | 47  | 32  | 123                                  |
| Gabun                   | <b>52</b>   | <b>35</b>   | <b>183</b>                           | Malaysia                     | 34  | 23  | 88                                   |
| Gambia                  | 30  | 20  | 125                                  | Malediven                    | 52  | 35  | 170                                  |
| Georgien                | 35  | 24  | 88                                   | Mali                         | <b>38</b>   | <b>25</b>   | <b>120</b>                           |
| Ghana                   | 46  | 31  | 148                                  | Malta                        | <b>46</b>   | <b>31</b>   | <b>114</b>                           |
| Griechenland            |   |   |                                      | Marokko                      | 42  | 28  | 129                                  |
| - Athen                 | 46  | 31  | 132                                  |                              |   |   |                                      |
| - im Übrigen            | 36  | 24  | 135                                  |                              |   |   |                                      |
| Guatemala               | 34  | 23  | 90                                   |                              |   |   |                                      |

<sup>1)</sup> Paris einschl. der Departements 92 (Hauts-de-Seine), 93 (Seine-Saint-Denis) und 94 (Val-de-Marne)

# Ausland

## Verpflegungsmehraufwendungen / Übernachtungskosten Ausland

(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2019 – in Fettdruck)

| Land                 | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |   | Pauschbetrag für Übernachtungskosten | Land   | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von |   | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|----------------------|---|---|--------------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|
|                      | mindestens 24 Std.  | mehr als 8 Std. bzw. je für An- und Abreisetag bei Übernachtung |                                      |  | mindestens 24 Std.  | mehr als 8 Std. bzw. je für An- und Abreisetag bei Übernachtung |                                      |
|                      | €   | €   |                                      |  | €   | €   |                                      |
| Marshall Inseln      | 63  | 42  | 102                                  | Spanien  |   |   |                                      |
| Mauretanien          | 39  | 26  | 105                                  | - Barcelona  | 34  | 23  | 118                                  |
| Mauritius            | 54  | 36  | 220                                  | - Kanarische Inseln                                      | 40  | 27  | 115                                  |
| Mazedonien           | 29  | 20  | 95                                   | - Madrid   | 40  | 27  | 118                                  |
| Mexiko               | <b>48</b>   | <b>32</b>   | <b>177</b>                           | - Palma de Mallorca                                      | 35  | 24  | 121                                  |
| Moldau, Republik     | 24  | 16  | 88                                   | - im Übrigen   | 34  | 23  | 115                                  |
| Monaco               | 42  | 28  | 180                                  | Sri Lanka  | 42  | 28  | 100                                  |
| Mongolei             | 27  | 18  | 92                                   | Sudan  | <b>33</b>   | <b>22</b>   | <b>195</b>                           |
| Montenegro           | 29  | 20  | 94                                   | Südafrika  |   |   |                                      |
| Mosambik             | 38  | 25  | 146                                  | - Kapstadt   | 27  | 18  | 112                                  |
| Myanmar              | 35  | 24  | 155                                  | - Johannesburg   | 29  | 20  | 124                                  |
|                      |   |   |                                      | - im Übrigen   | 22  | 15  | 94                                   |
| Namibia              | <b>30</b>   | <b>20</b>   | <b>112</b>                           | Südsudan   | 34  | 23  | 150                                  |
| Nepal                | 28  | 19  | 86                                   | Syrien   | 38  | 25  | 140                                  |
| Neuseeland           | 56  | 37  | 153                                  |  |   |   |                                      |
| Nicaragua            | 36  | 24  | 81                                   | Tadschikistan  | 27  | 18  | 118                                  |
| Niederlande          | <b>47</b>   | <b>32</b>   | <b>122</b>                           | Taiwan   | <b>46</b>   | <b>31</b>   | <b>143</b>                           |
| Niger                | 41  | 28  | 89                                   | Tansania   | 47  | 32  | 201                                  |
| Nigeria              | <b>46</b>   | <b>31</b>   | <b>182</b>                           | Thailand   | 38  | 25  | 110                                  |
| Norwegen             | 80  | 53  | 182                                  | Togo   | <b>39</b>   | <b>26</b>   | <b>118</b>                           |
|                      |   |   |                                      | Tonga  | 39  | 26  | 94                                   |
| Österreich           | 40  | 27  | 108                                  | Trinidad und Tobago                                      | 45  | 30  | 177                                  |
| Oman                 | 60  | 40  | 200                                  | Tschad   | 64  | 43  | 163                                  |
|                      |   |   |                                      | Tschechische Republik                                    | 35  | 24  | 94                                   |
| Pakistan             |   |   |                                      | Türkei   |   |   |                                      |
| - Islamabad          | <b>23</b>   | <b>16</b>   | <b>238</b>                           | - Istanbul   | <b>26</b>   | <b>17</b>   | <b>120</b>                           |
| - im Übrigen         | <b>34</b>   | <b>23</b>   | <b>122</b>                           | - Izmir  | <b>29</b>   | <b>20</b>   | <b>55</b>                            |
| Palau                | 51  | 34  | 179                                  | - im Übrigen   | <b>17</b>   | <b>12</b>   | <b>95</b>                            |
| Panama               | 39  | 26  | 111                                  | Tunesien   | 40  | 27  | 115                                  |
| Papua-Neuguinea      | 60  | 40  | 234                                  | Turkmenistan   | 33  | 22  | 108                                  |
| Paraguay             | 38  | 25  | 108                                  |  |   |   |                                      |
| Peru                 | <b>34</b>   | <b>23</b>   | <b>143</b>                           | Uganda   | <b>41</b>   | <b>28</b>   | <b>143</b>                           |
| Philippinen          | 33  | 22  | 116                                  | Ukraine  | <b>26</b>   | <b>17</b>   | <b>98</b>                            |
| Polen                |   |   |                                      | Ungarn   | 22  | 15  | 63                                   |
| - Breslau            | 33  | 22  | 117                                  | Uruguay  | <b>48</b>   | <b>32</b>   | <b>90</b>                            |
| - Danzig             | 30  | 20  | 84                                   | Usbekistan   | 34  | 23  | <b>104</b>                           |
| - Krakau             | 27  | 18  | 86                                   |  |   |   |                                      |
| - Warschau           | 29  | 20  | 109                                  | Vatikanstaat   | 52  | 35  | 160                                  |
| - im Übrigen         | 29  | 20  | 60                                   | Venezuela  | <b>45</b>   | <b>30</b>   | 127                                  |
| Portugal             | 36  | 24  | 102                                  | Vereinigte Arabische Emirate                             | <b>65</b>   | <b>44</b>   | <b>156</b>                           |
|                      |   |   |                                      | Vereinigte Staaten von Amerika                           |   |   |                                      |
| Ruanda               | 46  | 31  | 141                                  | - Atlanta  | 62  | 41  | 175                                  |
| Rumänien             |   |   |                                      | - Boston   | 58  | 39  | 265                                  |
| - Bukarest           | 32  | 21  | 100                                  | - Chicago  | 54  | 36  | 209                                  |
| - im Übrigen         | 26  | 17  | 62                                   | - Houston  | 63  | 42  | 138                                  |
| Russische Föderation |   |   |                                      | - Los Angeles  | 56  | 37  | 274                                  |
| - Jekatarinenburg    | 28  | 19  | 84                                   | - Miami  | 64  | 43  | 151                                  |
| - Moskau             | 30  | 20  | 110                                  | - New York City  | 58  | 39  | 282                                  |
| - St. Petersburg     | 26  | 17  | 114                                  | - San Francisco  | 51  | 34  | 314                                  |
| - im Übrigen         | 24  | 16  | 58                                   | - Washington, D.C.                                       | 62  | 41  | 276                                  |
|                      |   |   |                                      | - im Übrigen   | 51  | 34  | 138                                  |
| Sambia               | 36  | 24  | 130                                  | Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland |   |   |                                      |
| Samoa                | 29  | 20  | 85                                   | - London   | 62  | 41  | 224                                  |
| San Marino           | 34  | 23  | 75                                   | - im Übrigen   | 45  | 30  | 115                                  |
| Sao Tomé – Príncipe  | 47  | 32  | 80                                   | Vietnam  | 41  | 28  | 86                                   |
| Saudi-Arabien        |   |   |                                      |  |   |   |                                      |
| - Djidda             | 38  | 25  | 234                                  | Weißrussland   | 20  | 13  | 98                                   |
| - Riad               | 48  | 32  | 179                                  |  |   |   |                                      |
| - im Übrigen         | 48  | 32  | 80                                   | Zentralafrikanische Republik                             | 46  | 31  | 74                                   |
| Schweden             | 50  | 33  | 168                                  | Zypern   | 45  | 30  | 116                                  |
| Schweiz              |   |   |                                      |  |   |   |                                      |
| - Genf               | 64  | 43  | 195                                  |  |   |   |                                      |
| - im Übrigen         | 62  | 41  | 169                                  |  |   |   |                                      |
| Senegal              | 45  | 30  | 128                                  |  |   |   |                                      |
| Serbien              | 20  | 13  | 74                                   |  |   |   |                                      |
| Sierra Leone         | 48  | 32  | 161                                  |  |   |   |                                      |
| Simbabwe             | 45  | 30  | 140                                  |  |   |   |                                      |
| Singapur             | 54  | 36  | 197                                  |  |   |   |                                      |
| Slowakische Republik | 24  | 16  | 85                                   |  |   |   |                                      |
| Slowenien            | 33  | 22  | 95                                   |  |   |   |                                      |

Anmerkungen: Für nicht erfasste Länder gilt der Pauschbetrag für Luxemburg. Für nicht erfasste Übersee- und Außengebiete eines Landes ist der für das Mutterland geltende Pauschbetrag maßgebend. Maßgeblich ist das Land des Ortes, der vor 24 Uhr Ortszeit zuletzt erreicht ist. Für eintägige Reisen in das Ausland und für Rückreisetage aus dem Ausland in das Inland ist der Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsortes im Ausland maßgebend.