



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Oberste Finanzbehörden  
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 8. Dezember 2011

BETREFF **Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2012**

BEZUG BMF-Schreiben vom 17. Dezember 2009 (BStBl I Seite 1601)

ANLAGEN 1

GZ **IV C 5 - S 2353/08/10006 :002**

DOK **2011/0977089**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Aufgrund des § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 5 EStG werden im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder die in der anliegenden Übersicht ausgewiesenen Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten für beruflich und betrieblich veranlasste Auslandsreisen bekannt gemacht (Fettdruck kennzeichnet Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601). Bei Reisen vom Inland in das Ausland bestimmt sich der Pauschbetrag nach dem Ort, den der Steuerpflichtige vor 24 Uhr Ortszeit erreicht hat. Für eintägige Reisen ins Ausland und für Rückreisetage aus dem Ausland in das Inland ist der Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsortes im Ausland maßgebend.

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

Die Pauschbeträge für Übernachtungskosten sind ausschließlich in den Fällen der Arbeitgebererstattung anwendbar (R 9.7 Absatz 3 und R 9.11 Absatz 10 Satz 7 Nummer 3 LStR). Für den Werbungskostenabzug sind nur die tatsächlichen Übernachtungskosten maßgebend (R 9.7 Absatz 2 und R 9.11 Absatz 8 LStR); dies gilt entsprechend für den Betriebsausgabenabzug (R 4.12 Absatz 2 und 3 EStR).

Dieses Schreiben gilt entsprechend für doppelte Haushaltsführungen im Ausland.

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

Im Auftrag

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Afghanistan	30	20	10	95
Ägypten	30	20	10	50
Äthiopien	30	20	10	175
Albanien	23	16	8	110
Algerien	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>190</b>
Andorra	32	21	11	82
Angola	71	48	24	190
Antigua und Barbuda	42	28	14	85
Argentinien	36	24	12	125
Armenien	24	16	8	90
Aserbaidtschan	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>120</b>
Australien				
– Melbourne	42	28	14	105
– Sydney	42	28	14	115
– im Übrigen	42	28	14	100
Bahrain	36	24	12	70
Bangladesch	30	20	10	75
Barbados	42	28	14	110
Belgien	42	28	14	100
Benin	<b>41</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>90</b>
Bolivien	24	16	8	<b>70</b>
Bosnien und Herzegowina	24	16	8	70
Botsuana	33	22	11	105
Brasilien				
– Brasilia	<b>53</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>160</b>
– Rio de Janeiro	<b>47</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>145</b>
– Sao Paulo	<b>53</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>120</b>
– im Übrigen	<b>54</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>110</b>
Brunei	36	24	12	85
Bulgarien	22	15	8	72
Burkina Faso	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>100</b>
Burundi	35	24	12	75
Chile	38	25	13	80
China				
– Chengdu	32	21	11	85
– Hongkong	<b>62</b>	<b>41</b>	<b>21</b>	<b>170</b>
– Peking	39	26	13	115
– Shanghai	42	28	14	140
– im Übrigen	33	22	11	80
Costa Rica	32	21	11	60
Côte d'Ivoire	<b>54</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>145</b>

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Dänemark	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>150</b>
Dominica	36	24	12	80
Dominikanische Republik	30	20	10	100
Dschibuti	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>160</b>
Ecuador	39	26	13	<b>55</b>
El Salvador	36	24	12	65
Eritrea	30	20	10	110
Estland	27	18	9	85
Fidschi	32	21	11	57
Finnland	45	30	15	150
Frankreich				
– Paris <sup>1)</sup>	48	32	16	100
– Straßburg	39	26	13	75
– im Übrigen	39	26	13	100
Gabun	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>135</b>
Gambia	18	12	6	70
Georgien	30	20	10	<b>80</b>
Ghana	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>130</b>
Grenada	36	24	12	105
Griechenland				
– Athen	<b>57</b>	<b>38</b>	<b>19</b>	<b>125</b>
– im Übrigen	36	24	12	120
Guatemala	33	22	11	90
Guinea	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>110</b>
Guinea-Bissau	30	20	10	60
Guyana	36	24	12	90
Haiti	48	32	16	105
Honduras	<b>35</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>115</b>
Indien				
– Chennai	30	20	10	135
– Kalkutta	33	22	11	120
– Mumbai	35	24	12	150
– Neu Delhi	35	24	12	130
– im Übrigen	30	20	10	120
Indonesien	39	26	13	110
Iran	30	20	10	120
Irland	42	28	14	<b>90</b>
Island	<b>53</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>105</b>
1) sowie die Departements 92 [Hauts-de-Seine], 93 [Seine-Saint-Denis] und 94 [Val-de-Marne]				

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Israel	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>175</b>
Italien				
– Mailand	36	24	12	140
– Rom	36	24	12	108
– im Übrigen	36	24	12	100
Jamaika	48	32	16	<b>145</b>
Japan				
– Tokio	51	34	17	130
– im Übrigen	51	34	17	90
Jemen	24	16	8	95
Jordanien	36	24	12	85
Kambodscha	36	24	12	85
Kamerun				
– Jaunde	41	28	14	115
– im Übrigen	41	28	14	90
Kanada				
– Ottawa	36	24	12	105
– Toronto	41	28	14	135
– Vancouver	36	24	12	125
– im Übrigen	36	24	12	100
Kap Verde	30	20	10	55
Kasachstan	30	20	10	<b>100</b>
Katar	45	30	15	100
Kenia	36	24	12	120
Kirgisistan	18	12	6	70
Kolumbien	24	16	8	55
Kongo, Republik	57	38	19	113
Kongo, Demokratische Republik	60	40	20	155
Korea, Demokratische Volksrepublik	42	28	14	90
Korea, Republik	66	44	22	180
Kosovo	<b>26</b>	<b>17</b>	<b>9</b>	<b>65</b>
Kroatien	29	20	10	57
Kuba	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	80
Kuwait	42	28	14	130
Laos	27	18	9	<b>65</b>
Lesotho	24	16	8	70
Lettland	18	12	6	80
Libanon	40	27	14	80
Libyen	45	30	15	100
Liechtenstein	47	32	16	82
Litauen	27	18	9	100
Luxemburg	39	26	13	87

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Madagaskar	35	24	12	120
Malawi	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>110</b>
Malaysia	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>100</b>
Malediven	38	25	13	93
Mali	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>125</b>
Malta	30	20	10	90
Marokko	42	28	14	<b>105</b>
Mauretanien	36	24	12	85
Mauritius	48	32	16	140
Mazedonien	24	16	8	95
Mexiko	36	24	12	110
Moldau, Republik	18	12	6	<b>100</b>
Monaco	41	28	14	52
Mongolei	<b>30</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>80</b>
Montenegro	29	20	10	95
Mosambik	30	20	10	80
Myanmar	<b>46</b>	<b>31</b>	<b>16</b>	<b>45</b>
Namibia	29	20	10	85
Nepal	32	21	11	72
Neuseeland	36	24	12	95
Nicaragua	30	20	10	100
Niederlande	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>115</b>
Niger	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>70</b>
Nigeria	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>220</b>
Norwegen	72	48	24	170
Österreich				
– Wien	36	24	12	93
– im Übrigen	36	24	12	70
Oman	48	32	16	120
Pakistan				
– Islamabad	24	16	8	150
– im Übrigen	24	16	8	70
Panama	45	30	15	110
Papua-Neuguinea	36	24	12	90
Paraguay	24	16	8	50
Peru	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>140</b>
Philippinen	30	20	10	90
Polen				
– Warschau, Krakau	30	20	10	90
– im Übrigen	24	16	8	70
Portugal				
– Lissabon	36	24	12	95
– im Übrigen	33	22	11	95

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Ruanda	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>135</b>
Rumänien				
– Bukarest	26	17	9	100
– im Übrigen	27	18	9	80
Russische Föderation				
– Moskau (außer Gästewohnungen der Deutschen Botschaft)	48	32	16	135
– Moskau (Gästewohnungen der Deutschen Botschaft)	33	22	11	0 <sup>2)</sup>
– St. Petersburg	36	24	12	110
– im Übrigen	36	24	12	80
Sambia	36	24	12	95
Samoa	29	20	10	57
São Tomé – Príncipe	42	28	14	75
San Marino	41	28	14	77
Saudi-Arabien				
– Djidda	48	32	16	80
– Riad	48	32	16	95
– im Übrigen	47	32	16	80
Schweden	<b>72</b>	<b>48</b>	<b>24</b>	<b>165</b>
Schweiz				
– Bern	42	28	14	115
– Genf	51	34	17	110
– im Übrigen	42	28	14	110
Senegal	42	28	14	<b>130</b>
Serbien	30	20	10	90
Sierra Leone	36	24	12	90
Simbabwe	<b>47</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>135</b>
Singapur	48	32	16	120
Slowakische Republik	24	16	8	130
Slowenien	30	20	10	95
<sup>2)</sup> Soweit diese Wohnungen gegen Entgelt angemietet werden, können 135 EUR angesetzt werden.				

**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
Spanien				
– Barcelona, Madrid	36	24	12	150
– Kanarische Inseln	36	24	12	90
– Palma de Mallorca	36	24	12	125
– im Übrigen	36	24	12	105
Sri Lanka	24	16	8	60
St. Kitts und Nevis	36	24	12	100
St. Lucia	45	30	15	105
St. Vincent und die Grenadinen	36	24	12	110
Sudan	32	21	11	120
Südafrika				
– Kapstadt	30	20	10	90
– im Übrigen	30	20	10	80
Suriname	30	20	10	75
Syrien	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>140</b>
Tadschikistan	24	16	8	50
Taiwan	39	26	13	110
Tansania	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>165</b>
Thailand	32	21	11	120
Togo	33	22	11	80
Tonga	32	21	11	36
Trinidad und Tobago	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>145</b>
Tschad	48	32	16	140
Tschechische Republik	24	16	8	97
Türkei				
– Izmir, Istanbul	41	28	14	100
– im Übrigen	42	28	14	70
Tunesien	33	22	11	<b>80</b>
Turkmenistan	28	19	10	60
Uganda	33	22	11	130
Ukraine	36	24	12	85
Ungarn	30	20	10	75
Uruguay	36	24	12	70
Usbekistan	30	20	10	60
Vatikanstaat	36	24	12	108
Venezuela	<b>48</b>	<b>32</b>	16	<b>180</b>
Vereinigte Arabische Emirate	42	28	14	145
Vereinigte Staaten von Amerika				



**Übersicht über die ab 1. Januar 2012 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten**  
(Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2010 - BStBl 2009 I Seite 1601 - in Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheitsdauer je Kalendertag von			Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	mindestens 24 Stunden	weniger als 24, aber mindestens 14 Stunden	weniger als 14, aber mindestens 8 Stunden	
	€	€	€	
– Atlanta	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>115</b>
– Boston	<b>42</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>190</b>
– Chicago	<b>44</b>	<b>29</b>	<b>15</b>	<b>95</b>
– Houston	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	110
– Los Angeles	<b>50</b>	<b>33</b>	<b>17</b>	<b>135</b>
– Miami	48	32	16	<b>120</b>
– New York City	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>215</b>
– San Francisco	<b>41</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>110</b>
– Washington, D. C.	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>205</b>
– im Übrigen	36	24	12	110
Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland				
– Edinburgh	42	28	14	170
– London	60	40	20	152
– im Übrigen	42	28	14	110
Vietnam	36	24	12	125
Weißrussland	24	16	8	100
Zentralafrikanische Republik	29	20	10	52
Zypern	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>90</b>