

Beilage

zum Mandanten-Rundschreiben 1/2017

Steuerliche Verpflegungs- und Übernachtungspauschalen bei Auslandsreisen ab 1.1.2017“

1 Allgemeines zu Verpflegungs- und Übernachtungskosten bei Auslandsreisen

Bei Auslandsdienstreisen können dem Arbeitnehmer Verpflegungs- und Übernachtungskosten in bestimmten Grenzen vom Arbeitgeber steuerfrei erstattet werden. Wird vom Arbeitgeber keine steuerfreie Erstattung geleistet, kann der Arbeitnehmer im Rahmen seiner Einkommensteuererklärung Werbungskosten geltend machen.

Von besonderer Bedeutung sind hierbei die Pauschalbeträge, die steuerlich anerkannt werden. Diese werden jährlich von der Finanzverwaltung bekannt gegeben. In der nachfolgend abgedruckten Tabelle sind die ab dem 1.1.2017 geltenden Sätze aufgeführt, welche durch BMF-Schreiben vom 14.12.2016 (Aktenzeichen IV C 5 – S 2353/08/10006 :007) bekannt gegeben wurden. Änderungen gegenüber den bisher maßgeblichen Beträgen sind fett gedruckt. Für die in der Tabelle 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.

Hinweis:

Die Pauschbeträge für Verpflegungskosten gelten auch für den Betriebsausgabenabzug bei Geschäftsreisen des Unternehmers selbst und für den Werbungskostenabzug bei doppelter Haushaltsführung.

2 Verpflegungskosten

Für Dienstreisen in das Ausland gelten länderweise unterschiedliche Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen des Arbeitnehmers (sog. Auslandstagegelder). Diese in der nachfolgenden Tabelle aufgeführten Pauschbeträge sind – ebenso wie die Inlandspauschalen – nach der Dauer der Abwesenheit von der ersten Tätigkeitsstätte bzw. von der Wohnung gestaffelt. Zu beachten ist, dass Mahlzeitengestellungen durch den Arbeitgeber oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten die Verpflegungspauschalen mindern, und zwar um 20 % für ein Frühstück und um jeweils 40 % für ein Mittag- oder Abendessen der für die 24-stündige Abwesenheit geltenden Verpflegungspauschale.

a) Eintägige Auslandsdienstreisen

Für eintägige Auslandsdienstreisen, die am selben Tag begonnen und beendet werden, ist der Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsorts im Ausland maßgebend.

Beispiel:

Sachverhalt: Der Kundenmonteur eines Handwerksbetriebs aus Aachen sucht im Rahmen einer eintägigen Dienstreise zunächst einen Kunden in den Niederlanden und danach in Belgien auf. Er fährt um 7.00 Uhr in Aachen los und kehrt um 18.00 Uhr wieder zurück.

Lösung: Der Arbeitnehmer ist insgesamt 11 Stunden unterwegs. Der Pauschbetrag richtet sich nach dem letzten Tätigkeitsort, so dass der Pauschbetrag für Belgien (28,00 €) maßgebend ist.

Alternative: Wird zuerst der Kunde in Belgien und dann der Kunde in den Niederlanden aufgesucht, so ist der Pauschbetrag für die Niederlande i.H.v. 31,00 € maßgebend.

b) Mehrtägige Auslandsdienstreisen

Bei mehrtägigen Dienstreisen vom Inland in das Ausland bestimmt sich der Pauschbetrag nach dem Ort, den der Arbeitnehmer vor 24.00 Uhr Ortszeit zuletzt erreicht hat. Für Rückreisetage aus dem Ausland in das Inland ist der Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsorts im Ausland maßgebend.

Beispiel:

Sachverhalt: Der Außendienstmitarbeiter A fährt am Montag um 7.00 Uhr vom Betrieb in Aachen zunächst zu einem Kunden in Paris (Frankreich). Anschließend fährt er nach Brüssel, wo er eine mehrtägige Messe besucht. Ankunft in Brüssel ist um 23.00 Uhr. Nach Messeschluss am Freitag kehrt der Mitarbeiter um 20.00 Uhr zurück nach Deutschland.

Lösung: Dem Arbeitgeber kann für den Montag der anteilige Pauschbetrag für Belgien i.H.v. 28,00 € steuerfrei erstattet werden. Der Kundenbesuch in Paris spielt keine Rolle. Für Dienstag bis Donnerstag kann jeweils der volle Tagessatz für Belgien i.H.v. 41,00 € erstattet werden und für den Freitag wieder der anteilige Satz i.H.v. 28,00 €.

c) Zusammentreffen von Inlands- und Auslandsreisen

Führt die Dienstreise an einem Arbeitstag sowohl in das Inland als auch in das Ausland, so kann das höhere Auslandstagegeld angesetzt werden. Dies ist unabhängig davon, wie lange die Verweildauer im Inland und im Ausland ist.

Beispiel:

Sachverhalt: Der Kundendiensttechniker mit Wohnort in Aachen fährt vormittags zu einem Kunden in Belgien, ist gegen Mittag wieder im Betrieb in Aachen und besucht nachmittags einen Kunden in Köln. Die Gesamtabwesenheit beträgt 9 Stunden.

Lösung: Für die Gesamtabwesenheit von 9 Stunden kann der Tagegeldsatz für Belgien i.H.v. 28,00 € steuerfrei erstattet werden.

3. Übernachtungskosten

Bei Übernachtungen im Ausland kann der Arbeitgeber die Übernachtungskosten ohne Einzelnachweis mit den in der folgenden Tabelle aufgeführten Beträgen steuerfrei erstatten. Allerdings dürfen die Pauschbeträge nicht steuerfrei erstattet werden, wenn dem Arbeitnehmer die Unterkunft vom Arbeitgeber oder im Rahmen des Dienstverhältnisses von einem Dritten unentgeltlich oder teilweise unentgeltlich zur Verfügung gestellt wird. Auch bei Übernachtungen in einem Fahrzeug ist die steuerfreie Zahlung der Pauschbeträge nicht möglich.

Hinweis:

Werden dem Arbeitnehmer die Übernachtungskosten nicht steuerfrei erstattet, so kann dieser seine Aufwendungen für die Übernachtung als Werbungskosten steuerlich geltend machen. Hierbei ist zu beachten, dass beim Werbungskostenabzug der Ansatz der Pauschbeträge nicht zulässig ist, sondern es können nur tatsächlich entstandene und nachgewiesene Kosten angesetzt werden.

| Land | Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen | | Pauschbetrag für Übernachtungskosten |
|------------------|--|--|--------------------------------------|
| | bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag | für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag | |
| | € | € | € |
| Afghanistan | 30 | 20 | 95 |
| Ägypten | 40 | 27 | 113 |
| Äthiopien | 27 | 18 | 86 |
| Äquatorialguinea | 36 | 24 | 166 |
| Albanien | 29 | 20 | 113 |
| Algerien | 51 | 34 | 173 |
| Andorra | 34 | 23 | 45 |
| Angola | 77 | 52 | 265 |

| | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|
| Antigua und Barbuda | 53 | 36 | 117 |
| Argentinien | 34 | 23 | 144 |
| Armenien | 23 | 16 | 63 |
| Aserbaidshan | 30 | 20 | 72 |
| Australien | | | |
| – Canberra | 58 | 39 | 158 |
| – Sydney | 59 | 40 | 186 |
| – im Übrigen | 56 | 37 | 133 |
| Bahrain | 45 | 30 | 180 |
| Bangladesch | 30 | 20 | 111 |
| Barbados | 58 | 39 | 179 |
| Belgien | 41 | 28 | 135 |
| Benin | 40 | 27 | 101 |
| Bolivien | 30 | 20 | 93 |
| Bosnien und Herzegowina | 18 | 12 | 73 |
| Botsuana | 40 | 27 | 102 |
| Brasilien | | | |
| – Brasilia | 53 | 36 | 160 |
| – Rio de Janeiro | 47 | 32 | 145 |
| – Sao Paulo | 53 | 36 | 120 |
| – im Übrigen | 54 | 36 | 110 |
| Brunei | 48 | 32 | 106 |
| Bulgarien | 22 | 15 | 90 |
| Burkina Faso | 44 | 29 | 84 |
| Burundi | 47 | 32 | 98 |
| Chile | 40 | 27 | 130 |
| China | | | |
| – Chengdu | 35 | 24 | 105 |
| – Hongkong | 74 | 49 | 145 |
| – Kanton | 40 | 27 | 113 |
| – Peking | 46 | 31 | 142 |
| – Shanghai | 50 | 33 | 128 |
| – im Übrigen | 50 | 33 | 78 |
| Costa Rica | 46 | 31 | 93 |
| Côte d'Ivoire | 51 | 34 | 146 |
| Dänemark | 60 | 40 | 150 |
| Dominica | 40 | 27 | 94 |
| Dominikanische Republik | 40 | 27 | 71 |
| Dschibuti | 48 | 32 | 160 |

| | | | |
|--|-----------|-----------|------------|
| Ecuador | 44 | 29 | 97 |
| El Salvador | 44 | 29 | 119 |
| Eritrea | 46 | 31 | 81 |
| Estland | 27 | 18 | 71 |
| Fidschi | 34 | 23 | 69 |
| Finnland | 39 | 26 | 136 |
| Frankreich | | | |
| – Lyon | 53 | 36 | 83 |
| – Marseille | 51 | 34 | 86 |
| – Paris sowie die Departments 92, 93 und 94 | 58 | 39 | 135 |
| – Straßburg | 48 | 32 | 89 |
| – im Übrigen | 44 | 29 | 81 |
| Gabun | 62 | 41 | 278 |
| Gambia | 30 | 20 | 125 |
| Georgien | 30 | 20 | 80 |
| Ghana | 46 | 31 | 174 |
| Grenada | 51 | 34 | 121 |
| Griechenland | | | |
| – Athen | 46 | 31 | 132 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 89 |
| Guatemala | 28 | 19 | 96 |
| Guinea | 38 | 25 | 110 |
| Guinea-Bissau | 24 | 16 | 86 |
| Guyana | 41 | 28 | 81 |
| Haiti | 50 | 33 | 111 |
| Honduras | 48 | 32 | 101 |
| Indien | | | |
| – Chennai | 34 | 23 | 87 |
| – Kalkutta | 41 | 28 | 117 |
| – Mumbai | 32 | 21 | 125 |
| – Neu Delhi | 50 | 33 | 144 |
| – im Übrigen | 36 | 24 | 145 |
| Indonesien | 38 | 25 | 130 |
| Iran | 28 | 19 | 84 |
| Irland | 44 | 29 | 92 |
| Island | 47 | 32 | 108 |
| Israel | 56 | 37 | 191 |
| Italien | | | |

| | | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| – Mailand | 39 | 26 | 156 |
| – Rom | 52 | 35 | 160 |
| – im Übrigen | 34 | 23 | 126 |
| Jamaika | 54 | 36 | 135 |
| Japan | | | |
| – Tokio | 53 | 36 | 153 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 156 |
| Jemen | 24 | 16 | 95 |
| Jordanien | 46 | 31 | 126 |
| Kambodscha | 39 | 26 | 94 |
| Kamerun | 50 | 33 | 180 |
| Kanada | | | |
| – Ottawa | 35 | 24 | 110 |
| – Toronto | 52 | 35 | 142 |
| – Vancouver | 48 | 32 | 106 |
| – im Übrigen | 44 | 29 | 111 |
| Kap Verde | 30 | 20 | 105 |
| Kasachstan | 39 | 26 | 109 |
| Katar | 56 | 37 | 170 |
| Kenia | 42 | 28 | 223 |
| Kirgisistan | 29 | 20 | 91 |
| Kolumbien | 41 | 28 | 126 |
| Kongo, Republik | 50 | 33 | 200 |
| Kongo, Demokratische Republik | 68 | 45 | 171 |
| Korea, Demokratische Volksrepublik | 39 | 26 | 132 |
| Korea, Republik | 58 | 39 | 112 |
| Kosovo | 23 | 16 | 57 |
| Kroatien | 28 | 19 | 75 |
| Kuba | 50 | 33 | 85 |
| Kuwait | 42 | 28 | 185 |
| Laos | 33 | 22 | 67 |
| Lesotho | 24 | 16 | 103 |
| Lettland | 30 | 20 | 80 |
| Libanon | 44 | 29 | 120 |
| Libyen | 45 | 30 | 100 |
| Liechtenstein | 53 | 36 | 180 |
| Litauen | 24 | 16 | 68 |
| Luxemburg | 47 | 32 | 102 |

| | | | |
|------------------|-----------|-----------|------------|
| Madagaskar | 38 | 25 | 83 |
| Malawi | 47 | 32 | 123 |
| Malaysia | 34 | 23 | 88 |
| Malediven | 38 | 25 | 93 |
| Mali | 41 | 28 | 122 |
| Malta | 45 | 30 | 112 |
| Marokko | 42 | 28 | 129 |
| Marshall Inseln | 63 | 42 | 70 |
| Mauretanien | 39 | 26 | 105 |
| Mauritius | 48 | 32 | 140 |
| Mazedonien | 24 | 16 | 95 |
| Mexiko | 41 | 28 | 141 |
| Mikronesien | 56 | 37 | 74 |
| Moldau, Republik | 24 | 16 | 88 |
| Monaco | 42 | 28 | 180 |
| Mongolei | 29 | 20 | 84 |
| Montenegro | 29 | 20 | 94 |
| Mosambik | 42 | 28 | 147 |
| Myanmar | 35 | 24 | 155 |
| Namibia | 23 | 16 | 77 |
| Nepal | 28 | 19 | 86 |
| Neuseeland | 47 | 32 | 98 |
| Nicaragua | 36 | 24 | 81 |
| Niederlande | 46 | 31 | 119 |
| Niger | 36 | 24 | 70 |
| Nigeria | 63 | 42 | 255 |
| Norwegen | 64 | 43 | 182 |
| Österreich | 36 | 24 | 104 |
| Oman | 60 | 40 | 200 |
| Pakistan | | | |
| – Islamabad | 30 | 20 | 165 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 68 |
| Palau | 51 | 34 | 166 |
| Panama | 39 | 26 | 111 |
| Papua-Neuguinea | 60 | 40 | 234 |
| Paraguay | 36 | 24 | 61 |
| Peru | 30 | 20 | 93 |
| Philippinen | 30 | 20 | 107 |
| Polen | | | |

| | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|------------|
| – Breslau | 33 | 22 | 92 |
| – Danzig | 29 | 20 | 77 |
| – Krakau | 28 | 19 | 88 |
| – Warschau | 30 | 20 | 105 |
| – im Übrigen | 27 | 18 | 50 |
| Portugal | 36 | 24 | 92 |
| Ruanda | 46 | 31 | 141 |
| Rumänien | | | |
| – Bukarest | 32 | 21 | 100 |
| – im Übrigen | 26 | 17 | 62 |
| Russische Föderation | | | |
| – Jekatarinenburg | 28 | 19 | 84 |
| – Moskau | 30 | 20 | 110 |
| – St. Petersburg | 26 | 17 | 114 |
| – im Übrigen | 24 | 16 | 58 |
| Sambia | 36 | 24 | 130 |
| Samoa | 29 | 20 | 85 |
| San Marino | 34 | 23 | 75 |
| São Tomé – Príncipe | 47 | 32 | 80 |
| Saudi-Arabien | | | |
| – Djidda | 38 | 25 | 234 |
| – Riad | 48 | 32 | 179 |
| – im Übrigen | 48 | 32 | 80 |
| Schweden | 50 | 33 | 168 |
| Schweiz | | | |
| – Genf | 64 | 43 | 195 |
| – im Übrigen | 62 | 41 | 169 |
| Senegal | 45 | 30 | 128 |
| Serbien | 20 | 13 | 74 |
| Sierra Leone | 39 | 26 | 82 |
| Simbabwe | 45 | 30 | 103 |
| Singapur | 53 | 36 | 188 |
| Slowakische Republik | 24 | 16 | 85 |
| Slowenien | 33 | 22 | 95 |
| Spanien | | | |
| – Barcelona | 32 | 21 | 118 |
| – Kanarische Inseln | 32 | 21 | 98 |
| – Madrid | 41 | 28 | 113 |
| – | 32 | 21 | 110 |

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Palma de Mallorca | | | |
| – im Übrigen | 29 | 20 | 88 |
| Sri Lanka | 40 | 27 | 118 |
| St. Kitts und Nevis | 45 | 30 | 99 |
| St. Lucia | 54 | 36 | 129 |
| St. Vincent und die Grenadinen | 52 | 35 | 121 |
| Sudan | 35 | 24 | 115 |
| Südafrika | | | |
| – Kapstadt | 27 | 18 | 112 |
| – Johannesburg | 29 | 20 | 124 |
| – im Übrigen | 22 | 15 | 94 |
| Südsudan | 34 | 23 | 150 |
| Suriname | 41 | 28 | 108 |
| Syrien | 38 | 25 | 140 |
| Tadschikistan | 26 | 17 | 67 |
| Taiwan | 51 | 34 | 126 |
| Tansania | 47 | 32 | 201 |
| Thailand | 32 | 21 | 118 |
| Togo | 35 | 24 | 108 |
| Tonga | 32 | 21 | 36 |
| Trinidad und Tobago | 54 | 36 | 164 |
| Tschad | 47 | 32 | 151 |
| Tschechische Republik | 35 | 24 | 94 |
| Türkei | | | |
| – Istanbul | 35 | 24 | 104 |
| – Izmir | 42 | 28 | 80 |
| – im Übrigen | 40 | 27 | 78 |
| Tunesien | 33 | 22 | 80 |
| Turkmenistan | 33 | 22 | 108 |
| Uganda | 35 | 24 | 129 |
| Ukraine | 32 | 21 | 98 |
| Ungarn | 22 | 15 | 63 |
| Uruguay | 44 | 29 | 109 |
| Usbekistan | 34 | 23 | 123 |
| Vatikanstaat | 52 | 35 | 160 |
| Venezuela | 48 | 32 | 207 |
| Vereinigte Arabische Emirate | 45 | 30 | 155 |
| Vereinigte Staaten von Amerika (USA) | | | |

| | | | |
|---|-----------|-----------|------------|
| – Atlanta | 62 | 41 | 175 |
| – Boston | 58 | 39 | 265 |
| – Chicago | 54 | 36 | 209 |
| – Houston | 63 | 42 | 138 |
| – Los Angeles | 56 | 37 | 274 |
| – Miami | 64 | 43 | 151 |
| – New York City | 58 | 39 | 282 |
| – San Francisco | 51 | 34 | 314 |
| – Washington, D.C. | 62 | 41 | 276 |
| – im Übrigen | 51 | 34 | 138 |
| Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland | | | |
| – London | 62 | 41 | 224 |
| – im Übrigen | 45 | 30 | 115 |
| Vietnam | 38 | 25 | 86 |
| Weißrussland | 27 | 18 | 109 |
| Zentralafrikanische Republik | 46 | 31 | 74 |
| Zypern | 45 | 30 | 116 |