



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Oberste Finanzbehörden  
der Länder

[lst@finmail.de](mailto:lst@finmail.de)

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97  
10117 Berlin

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 23. November 2022

BETREFF **Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2023**

BEZUG BMF-Schreiben vom 3. Dezember 2020 - BStBl I S. 1256

ANLAGEN 1

GZ **IV C 5 - S 2353/19/10010 :004**

DOK **2022/1154868**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Aufgrund des § 9 Absatz 4a Satz 5 ff. Einkommensteuergesetz (EStG) werden im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder die in der anliegenden Übersicht ausgewiesenen Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten für beruflich und betrieblich veranlasste Auslandsdienstreisen ab 1. Januar 2023 bekannt gemacht (Fettdruck kennzeichnet die Änderungen gegenüber der Übersicht ab 1. Januar 2021 - BStBl I S. 1256).

Bei eintägigen Reisen in das Ausland ist der entsprechende Pauschbetrag des letzten Tätigkeitsortes im Ausland maßgebend. Bei mehrtägigen Reisen in verschiedenen Staaten gilt für die Ermittlung der Verpflegungspauschalen am An- und Abreisetag sowie an den Zwischentagen (Tage mit 24 Stunden Abwesenheit) im Hinblick auf § 9 Absatz 4a Satz 5 2. Halbsatz EStG insbesondere Folgendes:

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

- Für die Zwischentage ist in der Regel der entsprechende Pauschbetrag des Ortes maßgebend, den der Arbeitnehmer vor 24 Uhr Ortszeit erreicht.

Siehe dazu auch Rz. 52 des BMF-Schreibens zur steuerlichen Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern vom 25. November 2020 (BStBl I S. 1228).

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

Zur Kürzung der Verpflegungspauschale gilt Folgendes:

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

#### Beispiel:

Der Ingenieur I kehrt am Dienstag von einer mehrtägigen Auswärtstätigkeit in Straßburg (Frankreich) zu seiner Wohnung zurück. Nachdem er Unterlagen und neue Kleidung eingepackt hat, reist er zu einer weiteren mehrtägigen Auswärtstätigkeit nach Kopenhagen (Dänemark) weiter. I erreicht Kopenhagen um 23 Uhr. Die Übernachtungen - jeweils mit Frühstück - wurden vom Arbeitgeber im Voraus gebucht und bezahlt.

Für Dienstag ist nur die höhere Verpflegungspauschale von **50 €** (Rückreisetag von Straßburg: **36 €**, Anreisetag nach Kopenhagen **50 €**) anzusetzen. Aufgrund der Gestellung des Frühstücks im Rahmen der Übernachtung in Straßburg ist die Verpflegungspauschale um **15 €** (20 % der Verpflegungspauschale Kopenhagen für einen vollen Kalendertag - **75 €**) auf **35 €** zu kürzen.

Die festgesetzten Beträge für die Philippinen gelten auch für Mikronesien, die Beträge für Trinidad und Tobago gelten auch für die zu dessen Amtsbezirk gehörenden Staaten Antigua und Barbuda, Dominica, Grenada, Guyana, St. Kitts und Nevis St. Lucia, St. Vincent und Grenadinen sowie Suriname.

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

Die Pauschbeträge für Übernachtungskosten sind ausschließlich in den Fällen der Arbeitgebererstattung anwendbar (R 9.7 Absatz 3 LStR und Rz. 128 des BMF-Schreibens zur steuerlichen Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern vom 25. November 2020, BStBl I S. 1228). Für den Werbungskostenabzug sind nur die tatsächlichen Übernachtungskosten maßgebend (R 9.7 Absatz 2 LStR und Rz. 117 des BMF-Schreibens zur steuerlichen Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern vom 25. November 2020, BStBl I S. 1228); dies gilt entsprechend für den Betriebsausgabenabzug (R 4.12 Absatz 2 und 3 EStR).

Dieses Schreiben gilt entsprechend für doppelte Haushaltsführungen im Ausland (R 9.11 Absatz 10 Satz 1, Satz 7 Nummer 3 LStR und Rz. 112 ff. des BMF-Schreibens zur steuerlichen Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern vom 25. November 2020, BStBl I S. 1228).

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag

Dieses Dokument wurde elektronisch erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Afghanistan	30	20	95
Ägypten	<b>50</b>	<b>33</b>	<b>112</b>
Äthiopien	39	26	130
Äquatorialguinea	36	24	166
Albanien	27	18	112
Algerien	<b>47</b>	<b>32</b>	<b>120</b>
Andorra	41	28	91
Angola	52	35	299
Argentinien	35	24	113
Armenien	24	16	59
Aserbaidshjan	<b>44</b>	<b>29</b>	<b>88</b>
Australien			
– Canberra	51	34	158
– Sydney	68	45	184
– im Übrigen	51	34	158
Bahrain	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>153</b>
Bangladesch	50	33	165
Barbados	52	35	165
Belgien	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>141</b>
Benin	52	35	115
Bolivien	<b>46</b>	<b>31</b>	<b>108</b>
Bosnien und Herzegowina	23	16	75
Botsuana	46	31	176
Brasilien			
– Brasilia	57	38	127
– Rio de Janeiro	57	38	145
– Sao Paulo	53	36	132
– im Übrigen	51	34	84
Brunei	52	35	106
Bulgarien	22	15	115
Burkina Faso	38	25	174
Burundi	36	24	138
Chile	44	29	154
China			
– Chengdu	41	28	131

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
– Hongkong	74	49	145
– Kanton	36	24	150
– Peking	30	20	185
– Shanghai	58	39	217
– im Übrigen	48	32	112
Costa Rica	47	32	93
Côte d'Ivoire	59	40	166
Dänemark	<b>75</b>	<b>50</b>	<b>183</b>
Dominikanische Republik	45	30	147
Dschibuti	65	44	305
Ecuador	<b>27</b>	<b>18</b>	<b>103</b>
El Salvador	<b>65</b>	<b>44</b>	<b>161</b>
Eritrea	50	33	91
Estland	29	20	85
Fidschi	34	23	69
Finnland	50	33	136
Frankreich			
– Paris sowie die Departments 77, 78, 91 bis 95	58	39	<b>159</b>
– im Übrigen	<b>53</b>	<b>36</b>	<b>105</b>
Gabun	52	35	183
Gambia	40	27	161
Georgien	35	24	88
Ghana	46	31	148
Griechenland			
– Athen	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>139</b>
– im Übrigen	36	24	<b>150</b>
Guatemala	34	23	90
Guinea	46	31	118
Guinea-Bissau	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>113</b>
Haiti	58	39	130
Honduras	<b>57</b>	<b>38</b>	<b>198</b>
Indien			
– Bangalore	42	28	155

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
– Chennai	32	21	85
– Kalkutta	35	24	145
– Mumbai	50	33	146
– Neu Delhi	38	25	185
– im Übrigen	32	21	85
Indonesien	36	24	134
Iran	33	22	196
Irland	58	39	129
Island	<b>62</b>	<b>41</b>	<b>187</b>
Israel	66	44	190
Italien			
– Mailand	45	30	158
– Rom	40	27	135
– im Übrigen	40	27	135
Jamaika	57	38	138
Japan			
– Tokio	66	44	233
– im Übrigen	52	35	190
Jemen	24	16	95
Jordanien	<b>57</b>	<b>38</b>	<b>134</b>
Kambodscha	38	25	94
Kamerun	50	33	180
Kanada			
– Ottawa	47	32	142
– Toronto	51	34	161
– Vancouver	50	33	140
– im Übrigen	47	32	134
Kap Verde	30	20	105
Kasachstan	45	30	111
Katar	56	37	149
Kenia	51	34	219
Kirgisistan	27	18	74
Kolumbien	46	31	115
Kongo, Republik	62	41	215

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Kongo, Demokratische Republik	70	47	190
Korea, Demokratische Volksrepublik	28	19	92
Korea, Republik	48	32	108
Kosovo	<b>24</b>	16	<b>71</b>
Kroatien	35	24	107
Kuba	46	31	228
Kuwait	56	37	241
Laos	33	22	96
Lesotho	<b>28</b>	<b>19</b>	<b>104</b>
Lettland	35	24	76
Libanon	59	40	123
Libyen	63	42	135
Liechtenstein	56	37	190
Litauen	26	17	109
Luxemburg	<b>63</b>	<b>42</b>	<b>139</b>
Madagaskar	34	23	87
Malawi	<b>41</b>	<b>28</b>	<b>109</b>
Malaysia	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>86</b>
Malediven	52	35	170
Mali	38	25	120
Malta	46	31	114
Marokko	42	28	129
Marshall Inseln	63	42	102
Mauretanien	<b>35</b>	<b>24</b>	<b>86</b>
Mauritius	54	36	220
Mexiko	48	32	177
Moldau, Republik	<b>26</b>	<b>17</b>	<b>73</b>
Monaco	<b>52</b>	<b>35</b>	<b>187</b>
Mongolei	27	18	92
Montenegro	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>85</b>
Mosambik	38	25	146
Myanmar	35	24	155
Namibia	30	20	112

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Nepal	36	24	126
Neuseeland	56	37	153
Nicaragua	<b>46</b>	<b>31</b>	<b>105</b>
Niederlande	47	32	122
Niger	42	28	131
Nigeria	46	31	182
<b>Nordmazedonien</b>	<b>27</b>	<b>18</b>	<b>89</b>
Norwegen	80	53	182
Österreich	40	27	108
Oman	<b>64</b>	<b>43</b>	<b>141</b>
Pakistan			
– Islamabad	23	16	238
– im Übrigen	34	23	122
Palau	51	34	179
Panama	<b>41</b>	<b>28</b>	<b>82</b>
Papua-Neuguinea	<b>59</b>	40	<b>159</b>
Paraguay	38	25	108
Peru	34	23	143
Philippinen	33	22	116
Polen			
– Breslau	33	22	117
– Danzig	30	20	84
– Krakau	27	18	86
– Warschau	29	20	109
– im Übrigen	29	20	60
Portugal	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>111</b>
Ruanda	<b>44</b>	<b>29</b>	<b>117</b>
Rumänien			
– Bukarest	32	21	92
– im Übrigen	27	18	89
Russische Föderation			
– Jekaterinburg	28	19	84
– Moskau	30	20	110
– St. Petersburg	26	17	114
– im Übrigen	24	16	58



**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland**  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Sambia	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>105</b>
Samoa	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>105</b>
San Marino	34	23	<b>79</b>
São Tomé – Príncipe	47	32	80
Saudi-Arabien			
– Djidda	<b>57</b>	<b>38</b>	<b>181</b>
– Riad	<b>56</b>	<b>37</b>	<b>186</b>
– im Übrigen	<b>56</b>	<b>37</b>	<b>181</b>
Schweden	<b>66</b>	<b>44</b>	<b>140</b>
Schweiz			
– Genf	66	44	186
– im Übrigen	64	43	180
Senegal	42	28	190
Serbien	<b>27</b>	<b>18</b>	<b>97</b>
Sierra Leone	48	32	161
Simbabwe	45	30	140
Singapur	54	36	197
Slowakische Republik	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>121</b>
Slowenien	<b>38</b>	<b>25</b>	<b>126</b>
Spanien			
– Barcelona	34	23	118
– Kanarische Inseln	40	27	115
– Madrid	40	27	118
– Palma de Mallorca	35	24	121
– im Übrigen	34	23	115
Sri Lanka	42	28	100
Sudan	33	22	195
Südafrika			
– Kapstadt	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>130</b>
– Johannesburg	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>129</b>
– im Übrigen	<b>29</b>	<b>20</b>	<b>109</b>
Südsudan	34	23	150
Syrien	38	25	140
Tadschikistan	27	18	118
Taiwan	46	31	143

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Tansania	<b>44</b>	<b>29</b>	<b>97</b>
Thailand	38	25	110
Togo	39	26	118
Tonga	39	26	94
Trinidad und Tobago	45	30	177
Tschad	64	43	163
Tschechische Republik	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>77</b>
Türkei			
– Istanbul	26	17	120
– Izmir	29	20	55
– im Übrigen	17	12	95
Tunesien	40	27	115
Turkmenistan	33	22	108
Uganda	41	28	143
Ukraine	26	17	98
Ungarn	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>85</b>
Uruguay	48	32	90
Usbekistan	34	23	104
Vatikanstaat	52	35	160
Venezuela	45	30	127
Vereinigte Arabische Emirate	65	44	156
Vereinigte Staaten von Amerika (USA)			
– Atlanta	<b>77</b>	<b>52</b>	<b>182</b>
– Boston	<b>63</b>	<b>42</b>	<b>333</b>
– Chicago	<b>65</b>	<b>44</b>	<b>233</b>
– Houston	<b>62</b>	<b>41</b>	<b>204</b>
– Los Angeles	<b>64</b>	<b>43</b>	<b>262</b>
– Miami	<b>65</b>	<b>44</b>	<b>256</b>
– New York City	<b>66</b>	<b>44</b>	<b>308</b>
– San Francisco	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>327</b>
– Washington, D. C.	<b>66</b>	<b>44</b>	<b>203</b>
– im Übrigen	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>182</b>
Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland			

**Übersicht über die ab 1. Januar 2023 geltenden Pauschbeträge für  
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland  
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2021 - BStBl 2020 I Seite 1256 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachtungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
– London	<b>66</b>	<b>44</b>	<b>163</b>
– im Übrigen	<b>52</b>	<b>35</b>	<b>99</b>
Vietnam	41	28	86
Weißrussland	20	13	98
Zentralafrikanische Republik	46	31	74
Zypern	<b>42</b>	<b>28</b>	<b>125</b>