



# Merkblatt für den Übernachtungsgast zur Übernachtungsteuer

Senatsverwaltung  
für Finanzen

**BERLIN**



## 1 Allgemeines

Berlin stellt für seine Gäste eine gut ausgestattete Infrastruktur und ein attraktives Angebot an öffentlichen und öffentlich geförderten Einrichtungen bereit. Die Ausgaben hierfür sind erheblich und können vom Landeshaushalt nur aufgebracht werden, wenn dieser einnahmeseitig durch besondere Maßnahmen gestärkt wird. Zu diesem Zweck erhebt das Land Berlin seit dem 1. Januar 2014 eine Übernachtungsteuer auf den Aufwand für entgeltliche Übernachtungen in Berlin in einem Beherbergungsbetrieb.

Rechtsgrundlage ist das Übernachtungsteuergesetz, zuletzt geändert durch das Zweite Gesetz zur Änderung des Übernachtungsteuergesetzes vom 20. Dezember 2024 (GVBl. S. 664).

## 2 Übernachtung in einem Beherbergungsbetrieb

Steuergegenstand ist der entgeltliche Aufwand für die Bereitstellung und Nutzung einer Übernachtungsmöglichkeit in einem Beherbergungsbetrieb in Berlin.

Als Übernachtung gilt bereits die entgeltliche Erlangung der Übernachtungsmöglichkeit unabhängig von deren tatsächlicher Inanspruchnahme. Besteuert werden auch Tageszimmer, nicht hingegen Stornierungen, da es zu keiner Beherbergung kommt.

Einen Beherbergungsbetrieb unterhält, wer kurzfristige Beherbergungsmöglichkeiten gegen Entgelt zur Verfügung stellt. Darunter fallen z. B. Hotels, Motels, Pensionen, Gasthäuser, Ferienwohnungen, Jugendherbergen oder Privatunterkünfte.

Der Beherbergungsbetrieb schuldet die Steuer. Er hat jedoch die Möglichkeit, die Steuer über das Übernachtungsentgelt an seine Gäste weiterzugeben.

Ab dem 1. April 2024 unterliegen auch beruflich veranlasste Übernachtungsaufwendungen der Übernachtungsteuer.

## 3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz

Die Bemessungsgrundlage für die Übernachtungsteuer ist das für die Übernachtung entrichtete Entgelt ohne Übernachtungsteuer, ohne Umsatzsteuer und ohne den Aufwand für andere Dienstleistungen (z. B. Frühstück, Wellnessangebote, Telefon/Internet).

Die Übernachtungsteuer beträgt 7,5 % der Bemessungsgrundlage.

## 4 Ausnahmen von der Besteuerung

Übernachtungsaufwand, der der Grundbefriedigung des Lebensbedarfs dient, unterliegt nicht der Besteuerung.

Derartiger Übernachtungsaufwand liegt z. B. vor, wenn er bei der Unterbringung von Obdachlosen, Asylsuchenden und sogenannten Umsetz-Mietern oder dadurch entsteht, dass eine Wohnung wegen Renovierungs- oder Umbauarbeiten unbewohnbar wird. **Eine ausführliche Beschreibung** zu den Ausnahmen von der Besteuerung enthält der [Leitfaden zur Übernachtungsteuer](#).

Um zu verhindern, dass nicht steuerbare Übernachtungsleistungen zu Unrecht der Besteuerung unterworfen werden, sind die Beherbergungsbetriebe in die Prüfung der besteuereungsrelevanten Voraussetzungen eingebunden.

Der Übernachtungsgast hat dem Beherbergungsbetrieb die Voraussetzungen für die Ausnahme von der Besteuerung nachzuweisen bzw. glaubhaft zu machen.

Beruflich veranlasste Übernachtungsaufwendungen sind grundsätzlich **bis zum 31. März 2024** von der Besteuerung ausgenommen.<sup>1</sup>

## 5 Weitere Informationen und Formulare

Weitere Informationen zur Übernachtungsteuer sowie entsprechende Formulare erhalten Sie im Internet unter:

- <https://service.berlin.de/dienstleistung/326105/>



- FAQ zur Übernachtungsteuer  
<https://www.berlin.de/sen/finanzen/steuern/informationen-fuer-steuerzahler-/faq-steuern/artikel.57911.php>



- Downloadangebot  
<https://www.berlin.de/sen/finanzen/steuern/downloads/artikel.57924.php>



<sup>1</sup> Zum Nachweis des beruflichen Aufwands entsprechend der Rechtslage bis zum 31. März 2024 siehe die Ausführungen im „Leitfaden Übernachtungsteuer - Rechtslage bis 31. Dezember 2024“ im [Downloadangebot](#) der Senatsverwaltung für Finanzen.

## 6 Zuständiges Finanzamt

Die Übernachtungsteuer wird in Berlin zentral verwaltet. Zuständig ist das [Finanzamt Marzahn-Hellersdorf](#), Allee der Kosmonauten 29, 12681 Berlin.

## 7 Kurzübersicht

Die nachfolgende Kurzübersicht gibt einen Überblick über die Übernachtungsteuerpflicht bei bestimmten Sachverhalten. Die genauen Voraussetzungen und Hinweise zu den Nachweisen sind im „[Leitfaden Übernachtungsteuer - Rechtslage ab 1. Januar 2025](#)“ beschrieben.

Kurzfristige Beherbergungsmöglichkeit gegen Entgelt und ...	Übernachtungsteuerpflicht
privat veranlasste Übernachtung	ja
beruflich veranlasste Übernachtung	ja
für die Unterbringung von Obdachlosen, Asylsuchenden und sogenannten Umsetz-Mietern	nein
bei Renovierungs- oder Umbauarbeiten	nein
von Begleitpersonen behinderter Menschen (Nachweis der Behinderung)	nein
für Aufenthalte von Patienten aufgrund ärztlicher Verordnung	nein
Schüler bei Klassen- und Schulfahrten (Schulbescheinigung)	nein
Lehrerinnen und Lehrer bei einer Klassenfahrt	ja
bei betrieblichen Reisegruppen	ja
durch Personen mit diplomatischem Status	ja
bei Reisen von Vereinen, Stiftungen und religiösen Gemeinschaften	ja
für privat veranlasste Sprachreisen	ja
für beruflich veranlasste Sprachreisen	ja
für Kitafahrten	ja

# Merkblatt für den Übernachtungsgast zur Übernachtungsteuer



Senatsverwaltung für Finanzen  
III D 2  
[www.berlin.de/sen/finanzen](http://www.berlin.de/sen/finanzen)

Stand 01/2025