

Datum:

Bearbeiter:

Telefon:

.....
Stempel der Dienststelle

**Berechnung des steuerpflichtigen Teils des Trennungsgeldes
und Erfassung von Sachbezugswerten für den Monat _____**

für Herrn/Frau		Name, Vorname	
Abrechnungszeitraum vom	Datum	bis	Datum
Tag der Dienstantrittsreise	VORÜBERGEHEND (zum Beispiel Abordnung)		NICHT VORÜBERGEHEND (zum Beispiel Versetzung, Abordnung mit dem Ziel der Versetzung, Neueinstellung)
AUSWÄRTIGES VERBLEIBEN	bis zum Ablauf der Dreimonatsfrist am		⇒A
	danach		⇒C
TÄGLICHE RÜCKKEHR	bis zum Ablauf der Dreimonatsfrist am		⇒A
BERECHNUNG DES MÖGLICHEN STEUERFREIEN ARBEITGEBERERSATZES			
Bei Einsatzwechseltätigkeit kann eine gesonderte steuerliche Beurteilung erforderlich sein!			
			Summe des möglichen steuerfreien Arbeitgebersatzes
			Verpflegung Fahrtkosten Unterkunft
- alle Werte in Euro -			
A DIENSTREISE (MAX. 3 MONATE)			
Verpflegungsmehraufwendungen			
Abwesenheit vom Wohnort und regelmäßiger (bisheriger) Dienststätte je Kalendertag: Tagegeldsatz			
mindestens 8, weniger als 14 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
mindestens 14, weniger als 24 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
24 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
Fahrtkosten (öffentliche Verkehrsmittel / Kfz)			
Unterkunft			
tatsächliche Kosten = _____		EUR	_____
_____ tatsächliche Übernachtungen x 20 EUR = _____		EUR	_____
Ansatz des höheren Betrages			
B ERSTEN 3 MONATE EINER DOPPELTEN HAUSHALTSFÜHRUNG, DER KEINE DIENSTREISE VORANGEGANGEN IST			
Verpflegungsmehraufwendungen			
Abwesenheit vom Wohnort je Kalendertag: Tagegeldsatz			
mindestens 8, weniger als 14 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
mindestens 14, weniger als 24 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
24 Stunden	_____ Tage x _____	EUR =	_____
Fahrtkosten für Heimfahrten			
Entfernungspauschale			
_____ tatsächliche Heimfahrten x _____	Entfernungs-kilometer x _____	EUR/km = _____	EUR
(maximal 1 Fahrt wöchentlich)			
Übertrag nach Seite 2			

Übertrag	von Seite 1			
ZU B ERSTEN 3 MONATE EINER DOPPELTEN HAUSHALTSFÜHRUNG, DER KEINE DIENSTREISE VORANGEGANGEN IST				
Unterkunft	tatsächliche Kosten =		EUR	
	tatsächliche Übernachtungen x 20 EUR =		EUR	
	Ansatz des höheren Betrages			
C FORTGESETZTE DOPPELTE HAUSHALTSFÜHRUNG				
Verpflegungsmehraufwendungen				
Fahrtkosten für Heimfahrten				
Entfernungspauschale				
	tatsächliche Heimfahrten x	Entfernungs-kilometer x		EUR/km =
	(maximal 1 Fahrt wöchentlich)			EUR
Unterkunft	tatsächliche Kosten =		EUR	
	tatsächliche Übernachtungen x 5 EUR =		EUR	
	Ansatz des höheren Betrages			
D SUMME DES MÖGLICHEN STEUERFREIEN ARBEITGEBERERSATZES (A BIS C)				

BERECHNUNG DES STEUERPFLICHTIGEN TEILS DES TRENNUNGSGELDES	Verpflegung	Fahrtkosten	Unterkunft
Erstattet wurden als Trennungsgeld			
möglicher steuerfreier Arbeitgeberersatz (vgl. D)	–	–	–
Differenz	=	=	=
Summe 1 positiv → steuerpflichtiger Teil des Trennungsgeldes			
Summe 1 negativ → erstattetes Trennungsgeld ist steuerfrei			
SUMME 1	=		

ZU ERFASSENDE SACHBEZUGSWERTE				
Frühstück		Tage	x	EUR
Mittagessen		Tage	x	EUR
Abendessen		Tage	x	EUR
		SUMME 2		EUR ⇒

GESAMTSUMME (SUMME 1 + SUMME 2)
 Eine Saldierung der beiden Summen ist nur zulässig, wenn die SUMME 1 positiv ist.
 Ein Werbungskostenüberhang darf nicht mit Sachbezugswerten verrechnet werden.

 Unterschrift

Merkblatt zur Gewährung von Trennungsgeld

I. Rechtsgrundlage

Die Gewährung von Trennungsgeld richtet sich nach den Bestimmungen der Sächsischen Trennungsgeldverordnung (SächsTGV) vom 11. November 1994 (SächsGVBl. S. 1634), zuletzt geändert durch Artikel 6 der Verordnung vom 24. Oktober 2003 (SächsGVBl. S. 623), in der jeweils geltenden Fassung, in Verbindung mit der Verwaltungsvorschrift des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen zum Vollzug der Sächsischen Trennungsgeldverordnung (VwV-SächsTGV) in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. November 1999 (MBL. SMF S. 234), geändert durch Verwaltungsvorschrift vom 4. Oktober 2001 (SächsABl. S. 1071), enthalten in der Verwaltungsvorschrift vom 14. Dezember 2005 (SächsABl. SDR. S. S 797), in der jeweils geltenden Fassung. Im folgenden Text wird auch auf Vorschriften des Sächsischen Gesetzes über die Reisekostenvergütung der Beamten und Richter (Sächsisches Reisekostengesetz – SächsRKG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Juli 1998 (SächsGVBl. S. 346), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 9. Dezember 2003 (SächsGVBl. S. 897), in der jeweils geltenden Fassung, verwiesen.

II. Gewährung von Trennungsgeld

1. Zweck der Trennungsgeldgewährung

Trennungsgeld wird einem Beschäftigten gewährt, um ihn in angemessenem Umfang von den Mehrkosten zu entlasten, die ihm für doppelte Haushaltsführung und notwendige Reisen zwischen Dienort und Wohnort entstehen, weil er als Folge einer dienstlichen Maßnahme an einem anderen Ort als seinem bisherigen Dienort Dienst zu leisten hat. Die Sächsische Trennungsgeldverordnung konkretisiert und begrenzt die Verpflichtung des Dienstherrn, diese Mehraufwendungen zu erstatten.

2. Voraussetzung für den Anspruch auf Trennungsgeld (§ 1 SächsTGV)

Trennungsgeld wird gewährt, wenn aus Anlass einer in § 1 Abs. 2 SächsTGV aufgeführten dienstlichen Maßnahme der neue Dienort ein anderer als der bisherige Dienort ist und die bisherige Wohnung nicht im Einzugsgebiet liegt. Einzugsgebiet ist das Gebiet, das auf einer üblicherweise befahrenen Strecke weniger als 30 Kilometer von der neuen Dienststätte entfernt ist. Befindet sich die bisherige Wohnung im Einzugsgebiet, kann bei bestimmten Maßnahmen (§ 1 Abs. 2 Nr. 6 bis 9 SächsTGV) Trennungsgeld für die Dauer der Maßnahme, längstens für drei Monate gewährt werden.

3. Gewährung von Trennungsgeld nach Zusage der Umzugskostenvergütung (§ 2 SächsTGV)

Ein Anspruch auf Trennungsgeld besteht nur dann, wenn der Berechtigte uneingeschränkt umzugswillig ist und wegen Wohnungsmangel am neuen Dienort und dem Einzugsgebiet nicht

umziehen kann. Der Berechtigte hat sich unter Ausschöpfung aller Möglichkeiten nachweislich und fortwährend um eine angemessene Wohnung zu bemühen. Diese Bemühungen müssen umgehend nach dem Dienstantritt einsetzen.

Als Wohnungsbemühungen kommen allgemein in Betracht:

- Aufgabe von Wohnungssuchanzeigen in der örtlichen Presse,
- Auswerten von Wohnungsangeboten in Zeitungen,
- Bewerbung bei Wohnungsmaklern und Immobilienbüros.

Eine Wohnung ist angemessen, wenn sie den familiären Bedürfnissen des Berechtigten entspricht. Hinsichtlich der Beurteilung der Angemessenheit einer Wohnung sind die Lage, die Größe, die Ausstattung und der Mietpreis maßgebend. Nach der Lage ist eine Wohnung angemessen, wenn sie sich am Dienort oder in dessen Einzugsgebiet befindet. Eine Wohnung ist hinsichtlich ihrer Größe angemessen, wenn sie für jede vor und nach dem Umzug zum Haushalt gehörende Person ein Zimmer enthält. Folgende Flächen (einschließlich Küche, Flur, Bad und WC) bilden dabei eine Orientierungshilfe:

– für Alleinstehende	45 qm
– bei zwei Familienmitgliedern	60 qm
– bei drei Familienmitgliedern	75 qm
– bei vier Familienmitgliedern	90 qm
– bei fünf Familienmitgliedern	105 qm
– bei sechs Familienmitgliedern	120 qm.

Angemessen in Bezug auf die Ausstattung ist eine Wohnung dann, wenn sie dem üblichen Standard entspricht. Dazu gehören Zentralheizung sowie Bad und WC innerhalb der Wohnung. Die Miete (ohne Nebenkosten) für eine Wohnung ist zumutbar, wenn sie 25 vom Hundert des Nettofamilieneinkommens aller Familienmitglieder zum Zeitpunkt der Antragstellung nicht übersteigt.

Der Wohnungsmangel entfällt mit dem Tag des frühestmöglichen Bezugs einer angemessenen Wohnung. Aufgrund der inzwischen entspannten Wohnungsmarktsituation kann der Wohnungsmangel in der Regel kurzfristig behoben werden. Die Erstbewilligung von Trennungsgeld erfolgt deshalb dienstortbezogen und unter Beachtung der Familiengröße grundsätzlich nur für kurze Zeiträume, längstens für drei Monate. Wird danach die Weiterbewilligung von Trennungsgeld wegen Wohnungsmangel beantragt, sind umfangreiche Nachweise über die Wohnungsbemühungen und deren Ergebnis vorzulegen. Nach Wegfall des Wohnungsmangels darf Trennungsgeld nur weitergewährt werden, wenn und solange dem Umzug des uneingeschränkt umzugswilligen Berechtigten im Zeitpunkt des Wegfalls des Wohnungsmangels einer der in § 2 Abs. 2 SächsTGV näher bestimmten Hinderungsgründe entgegensteht.

4. Trennungsgeld beim auswärtigen Verbleiben (§§ 3 bis 5 SächsTGV)

4.1 Trennungsreisegeld (§ 3 Abs. 1 SächsTGV)

Einem Berechtigten, der nicht täglich zum Wohnort zurückkehrt und dem die tägliche Rückkehr nicht zuzumuten oder aus dienstlichen Gründen nicht gestattet ist, werden für die ersten 14 Tage nach beendeter Dienstantrittsreise als Trennungsreisegeld gewährt:

- a) Tagegeld (§ 8 SächsRKG),
Erhält der Berechtigte seines Amtes wegen unentgeltlich Verpflegung, wird das Tagegeld um den entsprechenden Verpflegungsanteil gekürzt (§ 3 Abs. 1 Satz 2 SächsTGV in Verbindung mit § 11 SächsRKG).
- b) Übernachtungskostenerstattung (§ 9 SächsRKG),
- c) – Fahrkostenerstattung nach § 5 Abs. 1 SächsRKG oder
– Wegstreckenentschädigung nach § 6 Abs. 2a SächsRKG oder
– Mitnahmeentschädigung nach § 6 Abs. 3 und 4 SächsRKG für notwendige Fahrten zwischen Unterkunft und neuer Dienststätte.
- d) Wohnungsvermittlungsgebühren für eine vorübergehende Unterkunft können grundsätzlich nur dann erstattet werden, wenn sie ortsüblich und notwendig sind. Zudem muss die Maßnahme länger als 14 Tage dauern und der Vermittlungsauftrag vor Beginn der Maßnahme oder innerhalb der ersten 14 Tage erteilt werden. Die Notwendigkeit der Wohnungsvermittlungsgebühren ist gesondert und eingehend zu begründen.

4.2 Trennungstagegeld und Unterkunfts-kostenerstattung (§ 3 Abs. 2 und 3 SächsTGV)

- a) Trennungstagegeld
Nach Ablauf der 14-Tage-Frist wird das Trennungsgeld ermäßigt und nach Familienstand und Wohnverhältnissen in Pauschalsätze, das sogenannte Trennungstagegeld, gestaffelt. Das Trennungstagegeld setzt sich aus einem Verpflegungsanteil von 65 vom Hundert und einem Unterkunftsanteil von 35 vom Hundert zusammen. Das Trennungstagegeld beträgt:
 - für Berechtigte, die mit ihrem Ehegatten in häuslicher Gemeinschaft leben oder Gleichgestellte (§ 2a Abs. 3 SächsTGV) 12,42 EUR täglich, wenn sie die bisherige Wohnung beibehalten und einen getrennten Haushalt führen.
 - für Berechtigte mit eigenem Hausstand, die über ihre Wohnung das ausschließliche Verfügungsrecht oder das gemeinsame Verfügungsrecht mit einer Person besitzen, mit der sie in eheähnlicher Gemeinschaft leben und die Wohnung beibehalten 8,44 EUR täglich.
 - für alle übrigen Berechtigten 5,98 EUR täglich.
 Sonderbestimmungen gelten bei vorübergehender Abwesenheit vom Dienstort, wenn die Unterkunft beibehalten werden muss (§ 4 SächsTGV).
- b) Unterkunfts-kosten
Nachgewiesene Unterkunfts-kosten können bis zur Höhe von 306 EUR je Kalendermonat erstattet werden. Das Trennungstagegeld wird in diesen Fällen um den Unterkunftsanteil von 35 vom Hundert gekürzt. Schließen die Unterkunfts-kosten die Kosten des Frühstückes ein, werden die Unterkunfts-kosten vorab um 4,50 EUR je Frühstück gekürzt. Die Aufwendungen für eine zulässigerweise erhobene Zweitwohnungssteuer für eine Wohnung am Dienstort sind grundsätzlich als notwendige Unterkunfts-kosten erstattungsfähig, wobei der Betrag der maximal erstattungsfähigen Unterkunfts-kosten in Höhe von 306 Euro je Kalendermonat nicht überschritten werden darf.
- c) amtlich unentgeltliche Verpflegung und/oder Unterkunft
In diesen Fällen wird das Trennungstagegeld um den entsprechenden Verpflegungsanteil und/oder den Unterkunftsanteil gekürzt (§ 3 Abs. 2 Satz 2 SächsTGV in Verbindung mit § 11 SächsRKG).

4.3 Reisebeihilfen (§ 5 SächsTGV)

Trennungsgeldberechtigte erhalten beim auswärtigen Verbleiben einmal im Monat oder halbmonatlich eine Reisebeihilfe für Heimfahrten. Dabei handelt es sich nicht um die volle Erstattung der Auslagen für die Heimreise, sondern es wird lediglich eine Beihilfe zu den Aufwendungen gewährt. Erstattet werden die notwendigen Fahrauslagen bis zur Höhe der Kosten der billigsten Fahrkarte der allgemein niedrigsten Klasse eines regelmäßig verkehrenden Beförderungsmittels. Das gilt auch bei Benutzung eines privaten Kraftfahrzeuges. Flugkosten können nur in besonderen Fällen nach näherer Bestimmung des Staatsministeriums der Finanzen (Nummer 5.4.3 VwV-SächsTGV) erstattet werden.

4.4 Steuerliche Hinweise

- a) Erstattung für Verpflegungsmehraufwendungen (§ 3 Nr. 13 in Verbindung mit § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 und § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 Einkommensteuergesetz [EStG])
Der Verpflegungsanteil des Trennungstagegeldes ist für die ersten drei Monate der Dienstreise bei vorübergehenden Maßnahmen beziehungsweise bei nicht vorübergehenden Maßnahmen für die ersten drei Monate nach Beginn der doppelten Haushaltsführung grundsätzlich steuerfrei. Voraussetzung für die steuerliche Anerkennung einer beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung ist seit dem 1. Januar 2004 das Vorliegen von zwei Haushalten (Hausständen). Maßgebend für die steuerfreie Erstattung der Verpflegungsmehraufwendungen sind die tatsächlichen Abwesenheiten. Nach Ablauf der Dreimonatsfrist ist der Verpflegungsanteil des Trennungstagegeldes in der Regel in voller Höhe steuerpflichtig.
- b) Unterkunfts-kostenerstattung (§ 3 Nr. 13 in Verbindung mit § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 EStG)
Die Unterkunfts-kostenerstattung (§ 3 Abs. 3 SächsTGV) ist im Falle einer steuerlich anzuerkennenden beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung (Beibehaltung des eigenen Hausstands außerhalb des neuen Dienstortes oder dessen Einzugsgebietes) ab Bezug der weiteren Wohnung steuerfrei. Liegt nur ein eigener Hausstand am neuen Dienstort oder in dessen Einzugsgebiet vor, ist die Übernachtungskostenerstattung bei vorübergehenden Maßnahmen in den ersten drei Monaten nach Beginn der Diensttätigkeit steuerfrei und bei nicht vorübergehenden Maßnahmen von Beginn an in voller Höhe steuerpflichtig.
- c) Reisebeihilfen
Bei nicht vorübergehenden Maßnahmen ist die Zahlung der Reisebeihilfen im Falle einer steuerlich anzuerkennenden beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung (Beibehaltung des eigenen Hausstands außerhalb des neuen Dienstortes oder dessen Einzugsgebietes) in Höhe der Entfernungspauschale von 0,30 Euro für jeden vollen Kilometer der Entfernung zwischen dem Ort des eigenen Hausstandes und dem Beschäftigungsort steuerfrei. Liegt nur ein eigener Hausstand am neuen Dienstort oder in dessen Einzugsgebiet vor, ist die Zahlung der Reisebeihilfe in voller Höhe steuerpflichtig.
Bei vorübergehenden Maßnahmen ist die Zahlung der Reisebeihilfe in den ersten drei Monaten nach Beginn der Diensttätigkeit bis zur Höhe der tatsächlichen Aufwendungen steuerfrei. Danach kann die Zahlung der Reisebeihilfen nur im Falle einer steuerlich anzuerkennenden beruflich veranlassten doppelten Haushaltsführung wie bei den nicht vorübergehenden Maßnahmen steuerfrei sein.

5. Trennungsgeld bei täglicher Rückkehr zum Wohnort (§ 6 SächsTGV)

5.1 Umfang der Erstattung

Ein Berechtigter, der täglich zum Wohnort zurückkehrt oder dem die tägliche Rückkehr zuzumuten ist, erhält als Trennungsgeld die entstandenen notwendigen Fahrauslagen bis zur Höhe der billigsten Fahrkarte der allgemein niedrigsten Klasse zuzüglich notwendiger Zuschläge eines regelmäßig verkehrenden Beförderungsmittels, mit Ausnahme von Flugzeugen, erstattet. Bei Benutzung eines privaten Kraftfahrzeuges wird eine Wegstreckenentschädigung von 12 Cent je Kilometer bis zu dieser Höchstgrenze gewährt. Ein Berechtigter, der mit einem Kraftfahrzeug einer anderen Person mitgenommen wird, kann unter bestimmten Voraussetzungen eine Mitnahmeentschädigung in Höhe von 2 Cent je Kilometer erhalten. Auf das Trennungsgeld sind die Fahrauslagen anzurechnen, die für das Zurücklegen der Strecke zwischen Wohnung und bisheriger Dienststätte entstanden wären, wenn die Entfernung mindestens fünf Kilometer beträgt.

5.2 Steuerliche Hinweise

Bei vorübergehenden Maßnahmen ist das Trennungsgeld in den ersten drei Monaten nach Beginn der Diensttätigkeit steuerfrei (§ 3 Nr. 13 EStG).

Bei nicht vorübergehenden Maßnahmen ist das Trennungsgeld von Beginn an steuerpflichtig.

III. Verfahren

1. Zuständigkeit

Die Obersten Dienstbehörden regeln die Bewilligung, Abrechnung und Zahlung von Trennungsgeld für ihren Geschäftsbereich in eigener Zuständigkeit. Im Geschäftsbereich des Staatsministeriums der Finanzen ist das Landesamt für Finanzen in Dresden zuständig für die Bewilligung, Abrechnung und Zahlung von Trennungsgeld.

2. Vordrucke

Für die Beantragung und Abrechnung von Trennungsgeld sind die jeweils geltenden Anlagen zur VwV-SächsTGV zu verwenden.

3. Antragstellung

Der Antrag des Beschäftigten auf Bewilligung von Trennungsgeld ist bei der zuständigen Bewilligungsstelle innerhalb einer Ausschlussfrist von zwei Jahren schriftlich einzureichen. Im Ge-

schäftsbereich des Staatsministeriums der Finanzen ist der Antrag bei der Beschäftigungsdienststelle einzureichen. Diese prüft die Unterlagen und leitet diese an das Landesamt für Finanzen in Dresden weiter.

Bei Erstantragstellung sind dem Antrag mindestens folgende Unterlagen beizufügen:

- die Verfügung zur veranlassten Maßnahme (Abordnung, Versetzung und anderes),
- das Schreiben über die Zusage der Umzugskostenvergütung,
- bei ledigen Antragstellern der Nachweis über die eigene Wohnung am bisherigen Wohnort,
- der Nachweis über die vorübergehende Unterkunft am neuen Dienstort (zum Beispiel Mietvertrag).

Wurde die Umzugskostenvergütung zugesagt, sind mit jedem Antrag auf Weiterbewilligung von Trennungsgeld Nachweise über die im abgelaufenen Bewilligungszeitraum erfolgten Wohnungsbemühungen einzureichen. Dies können im Einzelnen sein:

- Kopien eigener in örtlichen Tageszeitungen aufgebener Anzeigen und Zahlungsbeleg für die Aufgabe der Anzeige,
- Kopien von Zuschriften, die auf eigene Anzeige eingegangen sind,
- Durchschriften von Bewerbungen auf Wohnungsinserate,
- Durchschriften von Bewerbungen bei Wohnungsmaklern und Immobilienbüros,
- Kopien von Antwortschreiben der Wohnungsmakler und Immobilienbüros,
- Auflistung mündlich oder fernmündlich erfolgter Bewerbungen.

Zu den einzelnen Nachweisen ist darüber hinaus anzugeben, aus welchen Gründen der Wohnungsmangel nicht behoben werden konnte. Wird der Erstabwillingungsantrag erst zwei Wochen nach Dienstantritt oder später gestellt, müssen die ersten Wohnungsbemühungen bereits mit diesem Antrag belegt werden. Soll Trennungsgeld wegen des Vorliegens eines Umzugshinderungsgrundes gewährt werden, sind dem Antrag die entsprechenden Nachweise beizufügen.

Im Übrigen sind alle für die Abrechnung erforderlichen Unterlagen beizufügen. Dazu gehören insbesondere Fahrkarten oder Fahrscheine und Zuschlagkarten sowie Nachweise über die am neuen Dienstort gezahlten Übernachtungskosten und Unterkunftskosten. Für Auslagen, für die ein Nachweis nicht erbracht werden kann (zum Beispiel bei Benutzung des privaten PKW), wird eine dienstliche Versicherung als ausreichend angesehen.

Sollte der Beschäftigte einen Überblick über das ausgezahlte Trennungsgeld und die Höhe des steuerpflichtigen Teils wünschen, so hat er den Vordruck nach dem Muster der Anlage 9 zur VwV-SächsTGV ausgefüllt bei jeder Einreichung der Trennungsgeldabrechnung beizufügen.