

# Proces vrácení daní z Německa

*Publikováno: 3. února 2024* – Podat daňové přiznání nemá v Německu každý. Pokud ale máte pocit, že jste na daních zaplatili více, než jste museli, pak se vám vyplatí požádat o vrácení daní z Německa. Přeplatek na dani budete mít nejspíš i tehdy, kdy do práce dojíždíte více než 17 kilometrů. Podat včas daně v Německu je ale jedna věc. Ze zkušeností totiž víme, že čekání na daně z Německa má s českými zvyklostmi pramálo společného. Němci totiž nemají žádnou nejzazší lhůtu pro vrácení daní na váš účet. Za jak dlouho tedy přijdou daně z Německa, kdy se začít znepokojovat a co dělat, když s výší daní po přepočítání finančákem nesouhlasíte?

## Kdy se podává daňové přiznání v Německu?

Jak jsme uvedli v úvodu, ne každý zaměstnanec v Německu musí daňové přiznání podat. Pokud si jej ale zpracujete a podáte sami, pak jej musíte finančnímu úřadu doručit do 31. července 2024. Jestliže však tuto úlohu svěříte daňovému poradci, termín podání daňového přiznání v Německu za rok 2023 se prodlužuje, a to až na konec února roku 2025. **Pozor! Za daňového poradce se NEPOVAŽUJÍ osoby ochotné zpracovávat vaše daně za úplatu. Musí to být vázaní daňoví poradci, německy Steuerberater, kteří mimo jiné úspěšně složili daňové zkoušky (Steuerberaterprüfung) a jsou zapsáni do profesní komory (Steuerberaterkammer) a získali licenci pro výkon tohoto povolání.**

## Jak na daně v Německu?

Se zpracováním daní vám může pomoci mnoho online nástrojů na podání daňového přiznání v Německu. Pokud jste pendleři a vaše centrum zájmu je v Česku, nejste v Německu daňovým rezidentem. Máte status poplatníka s omezenou daňovou povinností, nemáte ale nárok čerpat daňové výhody a úlevy v Německu. Formulář EU/EWR vám tyto výhody čerpat umožní, protože jeho doložením získáte status poplatníka s neomezenou daňovou povinností. Abyste mohli žádat o přeplatek na dani v Německu, je nedílnou součástí daňového přiznání v Německu také formulář EU/EWR potvrzeným českým úřadem práce. Na cestě ke vrácení daní z Německa vás tedy čekají tři kroky:

1. Podáte daňové přiznání v ČR (pokud máte v Česku zdanitelné příjmy)
2. Necháte si potvrdit formulář EU/EWR
3. Podáte daňové přiznání v Německu

Vypočtená výše vašeho přeplatku nebo nedoplatku je pro vás ale pouze orientační. Správnost ověří příslušný finanční úřad, který vám následně zašle daňový výměr (*Steuerbescheid*), kde už bude uvedena přesná výše přeplatku

nebo nedoplatku. Daňový výměr má podobu několikastránkového dokumentu, kde finanční úřad rozepíše všechny vaše příjmy a způsob výpočtu daně. Pokud z nějakého důvodu neuzná všechny vaše výdaje, čímž tedy výsledný přeplatek sníží nebo se dokonce dobere nedoplatku, musí tyto změny odůvodnit. Odůvodnění pak najdete na poslední stránce daňového výměru.

**Formulář EU/EWR v českém jazyce ke stažení zde >>>**

## **Za jak dlouho přijdou daně z Německa?**

Na otázku, kdy k vám daňový výměr dorazí, neexistuje jednoznačná odpověď. Zatímco v Česku víme, že přeplatek na dani posílá finanční úřad během měsíce dubna a ani o den později se nesmí zpozdít, v Německu takové přísné lhůty neexistují. Rozdíly mezi jednotlivými spolkovými zeměmi v rychlosti zpracování daňových přiznání jsou značné, v průměru ale obdržíte daně osm týdnů po jejich zpracování. V Berlíně nebo Hamburgu čekají poplatníci měsíc, v jiných spolkových zemích ale klidně i tři, čtyři měsíce. Uvádí se ale, že mezi podáním daňového přiznání v Německu a výplatou přeplatku by mělo uplynout maximálně šest měsíců. Nutno však říci, že v případě nedoplatku na dani nevyžadují finanční úřady doplatit daně ihned, lhůty, které poplatníkům poskytují, jsou také v řádech měsíců.

Finanční úřady zpracovávají daňová přiznání v pořadí, v jakém byla doručena. Na rychlost zpracování má tedy vliv i to, zda došlo daňové přiznání kompletní nebo musí úředníci vyzvat poplatníka k doložení chybějících podkladů. Na druhou stranu nemá ale ani smysl posílat daňové přiznání hned z kraje nového roku a doufat, že nejpozději do měsíce dostanete svůj přeplatek na účet. Pro správný výpočet vašich daní jsou totiž rozhodující i podklady od vašeho zaměstnavatele. Ti však musejí požadované doložit každoročně vždy do konce února, a tak by se mohlo stát, že vaše jinak kompletní daňové přiznání leží na německém finančáku týdny zbytečně. Dobrou zprávou je, že vrácení daní z Německa probíhá společně s odesláním daňového výměru, o kterém jsme psali výše. V praxi to tedy znamená, že peníze máte na svém účtu často dříve než informaci o kontrole vašeho daňového přiznání.

## **Dá se vrácení daní z Německa nějak urychlit?**

Naštěstí ano. Statisticky nejrychleji dostávají své přeplatky na daních z Německa zpět ti poplatníci, kteří o přeplatek na dani žádají prostřednictvím online softwaru typu ELSTER. Pokud vás ale ani po šesti měsících finanční úřad v Německu nekontaktuje, vyplatí se vznést dotaz na průběh zpracování. Podat můžete i přímo stížnost na nečinnost k příslušnému finančnímu úřadu. Po 15 měsících prodlení už máte dokonce nárok na výplatu úroků.

## **Jak zkontrolovat daňový výměr z Německa?**

Ještě než daňové přiznání z Německa odešlete, udělejte si jeho kopii. Ta vám posléze pomůže identifikovat případné nesrovnalosti nebo výmazy. Německý

daňový výměr má oproti českým zvyklostem značnou výhodu, najdete v něm totiž podrobné a srozumitelné vysvětlení, proč došlo k přepočtu vašich daní a jakým způsobem. Ty tak slouží jako bezprostřední informace o změně vašeho daňového přiznání a jako poučení, jak daňové přiznání přistě zpracovat lépe.

## Festsetzung

Pod tímto názvem najdete v daňovém výměru podrobně popsany postup vyhodnocení všech aspektů vašeho daňového přiznání v Německu. Nejčastější chyby ve výpočtu daní se týkají církevní daně. Pokud jste tedy během roku z církve vystoupili a požádali jste o odpuštění církevní daně, zkontrolujte si správnost postupu finančního úřadu. Výjimkou ale nejsou ani církevní daně, které platí jinak ateističtí poplatníci, kteří se k žádné církvi nikdy nehlásili.

## Výpočet zdanitelných příjmů

Výpočet zdanitelných příjmů v Německu vychází ze všech příjmů, které máte. Patří sem i příjmy z pronájmu nebo z kapitálu, a to i když je nezískáte na území Německa. Pokud totiž největší část vašich příjmů pochází právě z Německa, máte zde povinnost zdanit všechny své celosvětové příjmy v Německu. O tom, jak správně **určit zemi, do jejíhož systému spadáte**, jsme již psali. Stručně řečeno, sociální pojištění (tedy i zdravotní a důchodové v Německu) je možné platit jen v jednom státu. Podobně je to i s daněmi díky smlouvě o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Německem. Pokud tedy pracujete jako pendler v Německu a v Česku máte pár tisíc měsíčně z pronájmu bytu, máte povinnost zaplatit daň z pronájmu v Německu, a to přesto že český pronájem přiznáte českému finančnímu úřadu.

## Sleva na dani za dojíždění – *Pendlerpauschale*

Zmatky panují také kolem výpočtu *Pendlerpauschale*. Tímto pojmem je v Německu označován příspěvek na dojíždění, kterým stát alespoň částečně pokrývá náklady na dojíždění za prací. A je přitom jedno, jestli jezdíte veřejnou dopravou, chodíte pěšky nebo se vozíte s kolegou. Způsob výpočtu příspěvku na dopravu (*Pendlerpauschale*) jsme podrobně **popsali v tomto článku**. Připomínáme, že o částku příspěvku si pouze snižujete zdanitelnou část mzdy, nemáte tedy nárok na sumu, která vychází za všechny ujeté kilometry.

## Nesouhlasíte s výpočtem finančáku? Podejte námitku

Jestliže se vám v daňovém výměru (*Steuerbescheid*) cokoli nezdá, máte právo podat proti tomuto výměru námitku. Musíte přitom splnit dvě podmínky:

1.
  1. Máte důvod vznést námitku.
  2. Dosud neuplynula lhůta pro podání námitky.

Lhůta pro podání námítky trvá jeden měsíc a počíná běžet tři pracovní dny ode dne, kdy finanční úřad daňový výměr odeslal. Třídenní lhůta platí i v případě, že finanční úřad zaslat výměr e-mailem. Lhůta se počítá v kalendářních dnech, pokud byl daňový výměr doručen například 15. den v měsíci, končí lhůta pro podání námítky zase 15. den v měsíci následujícím, a to bez ohledu, kolik dní tento měsíc má. Pokud konec lhůty připadá na víkend nebo státní svátek, prodlužuje se tato lhůta na nejbližší následující pracovní den. Lhůta končí vždy ve 23:59 posledního dne, do té doby tedy můžete námitku podat.

Pokud svou lhůtu propásete a námitku nepodáte, není možné její prodloužení. Výjimkou je situace, kdy jste lhůtu nepropásli vlastní vinou. Například pokud jste byli v nemocnici nebo jste delší dobu prokazatelně pobývali mimo domov, můžete požádat o navrácení v předešlý stav. Pokud finanční úřad na základě vašich důvodů uzná, že jste lhůtu nepropásli vlastní vinou, ale že jste o doručení výměru nevěděli nebo nemohli námitku sami aktivně řešit, stanoví pro vás novou lhůtu pro její podání.

## **V jakém případě a jakým způsobem můžu podat námitku proti daňovému výměru?**

Námitku proti daňovému výměru můžete podat tehdy, když:

1. Finanční úřad neakceptoval vámi poskytnuté částky zaplacených daní nebo poplatků.
2. Našli jste chybu v daňovém přiznání.
3. Zapomněli jste do daňového přiznání uvést daňově uznatelné náklady nebo jiné výdaje.
4. Daňový výměr se liší od podaného přiznání a odlišnosti nejsou nijak vysvětleny ve vysvětlivkách.

Aby byla námitka finančním úřadem přijata, musí mít písemnou podobu. Doručit ji ale můžete jakkoli, ať už poštou, e-mailem, osobně nebo třeba prostřednictvím daňového portálu ELSTER. Po formální stránce musí být z námítky jasně zřejmé, že jde o námitku, kdo ji podává a proti jakému rozhodnutí. Nevíte si rady, jak má námitka proti daňovému výměru vypadat?

Stáhnout si můžete třeba tento vzor: [Námitka proti daňovému výměru](#).

## **Co mám napsat k bodům, proti kterým podávám námitku?**

K jednotlivým bodům, se kterými nesouhlasíte, není třeba nic složitě rozepisovat. Slouží hlavně jen jako vodítko pro finanční úřad, na co se má při kontrole zaměřit. Pokud žádné konkrétní body neuvedete, finanční úřad přezkoumá celé vaše daňové přiznání a může se stát, že opraví i chyby, které dosud hrály ve váš prospěch.