



Diese Vorlage erfüllt für sich genommen nicht die GoBD-Anforderungen an unveränderbare Aufzeichnungen – Erläuterung auf Seite 2, Ziffer 5.
Stand: September 2026 · Version 1.0 · Keine Rechtsberatung.

AUSFÜLLHILFE & RECHTLICHE EINORDNUNG

Was in einen Leistungsnachweis gehört – und was ein Formular leisten kann und was nicht.

1 So füllen Sie das Formular aus

Alle hellen Felder auf Seite 1 lassen sich direkt am Bildschirm ausfüllen und anschließend speichern oder drucken. Die Spalten und die Summenzeile sind Eingabefelder, keine Rechenfelder: Ein PDF-Formular rechnet in vielen Browsern nicht zuverlässig. Wenn Sie eine automatische Berechnung von Wochentag, Tagesstunden, Monatssumme und Soll-Ist-Differenz möchten, verwenden Sie die Excel-Fassung dieser Vorlage – kostenlos auf zekanex.de.

2 Pflichtangaben – das gehört in jeden Leistungsnachweis

Ein Leistungsnachweis dient der Dokumentation und im Streitfall dem Beweis der erbrachten Leistung. Erwartet werden:

- Auftraggeber und Auftragnehmer – in der Dreieckskonstellation zusätzlich der Endkunde als Einsatzort
- Leistungszeitraum sowie das Datum jedes einzelnen Leistungstages
- Bestell-, Auftrags- oder Projektnummer als Zuordnung zur Beauftragung
- eine hinreichend konkrete Tätigkeitsbeschreibung – nicht nur "Beratung" oder "Projektarbeit"
- der Umfang in Stunden, nachvollziehbar aus Beginn, Ende und Pause
- Bestätigung der Beteiligten (Unterschrift oder dokumentierte digitale Freigabe)

Je konkreter die Leistungsbeschreibung, desto belastbarer ist der Nachweis – gegenüber dem Endkunden wie in einer Prüfung.

3 Leistungsnachweis ist nicht gleich Rechnung

Der Leistungsnachweis belegt, WAS geleistet wurde. Die Rechnung fordert die Vergütung dafür. Eine Rechnung allein genügt in einer Auseinandersetzung häufig nicht als Nachweis der Leistungserbringung; der Nachweis wird deshalb als Anlage zur Rechnung geführt. Achten Sie darauf, dass Leistungszeitraum, Stundenzahl und Projektbezug in beiden Dokumenten übereinstimmen – Abweichungen sind der häufigste Grund für Rückfragen und verzögerte Zahlungen.

4 Freigabe und Genehmigungsfiktion

Abschnitt 4 des Formulars enthält eine vorformulierte Genehmigungsfiktion mit einer Frist von 14 Kalendertagen: Erhebt der Endkunde in dieser Zeit keine Einwände, gilt der Nachweis als genehmigt. Eine solche Klausel wirkt nur, wenn sie vertraglich vereinbart ist – der Satz auf dem Formular allein begründet sie nicht. Prüfen Sie den Einzel- oder Rahmenvertrag und passen Sie die Frist bei Bedarf an. Ohne Fristenregelung bleibt ein nicht beantworteter Nachweis unbegrenzt offen, und die Abrechnung hängt.

5 Was dieses Formular nicht leisten kann

Das sagen wir offen, weil es für die Beurteilung wichtig ist: Ein ausgefülltes PDF-Formular erfüllt für sich genommen nicht die Anforderungen der GoBD an unveränderbare und lückenlos nachvollziehbare Aufzeichnungen. Solange die Formularfelder beschreibbar sind, lässt sich der Inhalt ohne Spur ändern; es entsteht kein Änderungsprotokoll und kein belastbarer Zeitstempel. Für Erfassung und Abstimmung ist das Formular gut geeignet. Für die aufbewahrungspflichtige Ablage sollte der ausgefüllte Nachweis als unveränderliches PDF festgeschrieben und mit der zugehörigen Freigabe revisionssicher archiviert werden. Auch der Freigabebeweg selbst – wer wann was bestätigt hat – lässt sich in einem Formular nicht abbilden.

6 Aufbewahrung

Leistungsnachweise sind als Buchungsbelege aufzubewahren. Für Buchungsbelege wurde die Aufbewahrungsfrist durch das Vierte Bürokratienteilungsgesetz auf acht Jahre verkürzt (§ 147 Abs. 3 AO, § 257 Abs. 4 HGB, § 14b Abs. 1 UStG); die Verkürzung gilt für alle am 1. Januar 2025 noch nicht abgelaufenen Fristen. Für Jahresabschlüsse und Bilanzen bleibt es bei zehn Jahren. Elektronisch empfangene Rechnungen sind im Originalformat revisionssicher zu archivieren – ein Ausdruck genügt nicht. Prüfen Sie den für Ihren Fall geltenden Stand mit Ihrer Steuerberatung.

7 E-Rechnung – warum das den Leistungsnachweis betrifft

Seit dem 1. Januar 2025 müssen alle inländischen Unternehmen im B2B-Bereich E-Rechnungen empfangen können. Die Pflicht zum Versand greift gestaffelt: ab dem 1. Januar 2027 für Unternehmen mit mehr als 800.000 Euro Vorjahresumsatz, ab dem 1. Januar 2028 für alle. Ein PDF ist keine E-Rechnung – erforderlich sind strukturierte Formate nach EN 16931, im deutschen Markt vor allem XRechnung und ZUGFeRD. Für den Leistungsnachweis heißt das: Er wandert vom Papieranhang in einen strukturierten Prozess. Bitte den aktuellen Stand der Gesetzgebung prüfen – die Fristen sind in Bewegung.

8 Besonderheit bei Freelancer-Einsätzen über Personaldienstleister

In der Dreieckskonstellation Freelancer – Personaldienstleister – Endkunde erfüllt der Leistungsnachweis eine doppelte Funktion: Er ist Abrechnungsgrundlage und zugleich Teil der Dokumentation des Einsatzes. Achten Sie auf die Formulierung der Tätigkeitsbeschreibung. Sie sollte das erbrachte Ergebnis beschreiben, nicht die Entgegennahme von Weisungen oder die Einbindung in interne Abläufe des Endkunden. Formulierungen, die eine arbeitnehmertypische Eingliederung nahelegen, können in einer Statusprüfung nachteilig wirken. Ein Nachweis kann eine Statusprüfung nicht verhindern. Er kann dokumentieren, was tatsächlich vereinbart und geleistet wurde – und diese Dokumentation ist im Ernstfall das, worauf es ankommt. Im Einzelfall empfehlen wir anwaltliche Beratung.

9 Begriffe – welcher Nachweis ist gemeint?

Leistungsnachweis – Oberbegriff im B2B-Dienstleistungsgeschäft, ergebnisorientiert.
Tätigkeitsnachweis – stärker aufgabenbezogen, oft im Angestelltenkontext.
Stundennachweis / Stundenzettel – reine Arbeitszeitdokumentation; von Konzernen und öffentlichen Auftraggebern verlangt.
Regieschein / Rapportzettel – Bau und Handwerk, Regie- und Stundenlohnarbeiten.
Österreich: Zeitaufzeichnung. Schweiz: Stundenrapport, Regierapport, Arbeitsrapport.

WENN DAS FORMULAR NICHT MEHR REICHT

Diese Vorlage stammt von [zekanex](https://zekanex.de). Wir entwickeln Software für genau den Prozess, den dieses Formular abbildet – nur ohne Dateiversand, ohne Formatchaos und ohne Nachfassen: Der Freelancer erfasst, Personaldienstleister und Endkunde geben über einen sicheren Link frei, der Endkunde ohne eigenen Account. Jede Freigabe ist mit Zeitpunkt und Person dokumentiert.

Mehr dazu: zekanex.de Die Excel-Fassung dieser Vorlage rechnet automatisch – ebenfalls kostenlos auf zekanex.de.

Sie dürfen diese Vorlage frei verwenden, intern weitergeben und anpassen. Wir freuen uns, wenn der Hinweis auf die Herkunft erhalten bleibt.

Stand: September 2026 · Version 1.0 · © zekanex (Tramoria GmbH), Frankfurt am Main

Diese Vorlage und die Hinweise dienen der allgemeinen Information und stellen keine Rechts- oder Steuerberatung dar. Rechtsstand: September 2026.