PERSPEKTIVRAUM GmbH

Abrechnung CHECKLISTE

Ist diese Forderung belegbar?

26 Prüfpunkte für eine offene Rechnung, vom Aufmaß bis aufs Konto.



26 Punkte zum Abhaken Stand Oktober 2026

Nimm dir eine offene Rechnung und geh die Punkte durch. Jeder Haken ist ein Beleg mehr für dein Geld.

PROJEKT	RECHNUNG NR.	BETRAG	GEPRÜFT VON UND AM

Vertrag

- [ ] Vertrag oder Auftragsbestätigung liegt in der letzten Fassung vor.
- [ ] Positionen, Mengen und Preise passen zum Leistungsverzeichnis.
- [ ] Zahlungsziel und Prüffrist aus dem Vertrag sind notiert.
- [ ] Geklärt, ob die VOB/B vereinbart ist oder nur das BGB gilt.

Aufmaß und Leistung

- [ ] Aufmaß erstellt und vom Auftraggeber gegengezeichnet.
- [ ] Bautagesberichte und Stundenzettel für den Zeitraum vollständig.
- [ ] Lieferscheine den Positionen zugeordnet.
- [ ] Verdeckte Leistungen vor dem Schließen fotografiert, mit Datum.

Nachtrag

- [ ] Nachtrag angemeldet, bevor die Zusatzleistung beginnt.
- [ ] Angebot mit Preis und Bauzeit schriftlich, Auftrag dazu ebenso.
- [ ] Nicht beauftragte und strittige Leistungen getrennt erfasst.

Abnahme

- [ ] Abnahme erfolgt, mit Protokoll und Datum.
- [ ] Mängelrügen mit Frist, Stand und geschätztem Betrag erfasst.
- [ ] Abnahme wegen Mängeln verweigert: gemeinsame Zustandsfeststellung verlangt (Paragraph 650g BGB).

Rechnung

- [ ] Jede Position nachvollziehbar, mit Bezug zu Vertrag, Aufmaß oder Nachtrag.
- [ ] Abschläge laufend nach Leistungsstand gestellt.

Rechnung (Fortsetzung)

- [ ] Zugang beim Auftraggeber mit Datum belegt.
- [ ] Bei Auftraggebern aus dem Bau: Paragraph 13b UStG geprüft, Bescheinigung USt 1 TG liegt vor.
- [ ] Format geklärt: E-Rechnung ab 2027 bei mehr als 800.000 Euro Vorjahresumsatz, ab 2028 für alle.

Nachweise und Bescheinigungen

- [ ] Im Vertrag nachgesehen, welche Nachweise wann fällig sind.
- [ ] Freistellungsbescheinigung (Paragraph 48b EStG) gültig und beim Auftraggeber.
- [ ] Bescheinigungen von Finanzamt, Krankenkassen, Berufsgenossenschaft und Sozialkasse aktuell.
- [ ] Bei Nachunternehmern: deren Bescheinigungen ebenso aktuell und abgelegt.

ⓘ Mit gültiger Freistellungsbescheinigung entfällt der Steuerabzug von 15 Prozent (Paragraph 48 EStG).

Bis aufs Konto

- [ ] Fälligkeit und Verzugsbeginn im Kalender.
- [ ] Einbehalte, Sicherheiten und Bürgschaften dieser Rechnung zugeordnet.
- [ ] Verjährung im Kalender: in der Regel drei Jahre ab Jahresende (Paragraphen 195 und 199 BGB).

ⓘ Ist eine Rechnung strittig, klärt euer Anwalt die Rechtsfragen.

ⓘ **Wer besorgt was bis wann?**
Schreib zu jedem offenen Kästchen einen Namen und ein Datum.

ERST DEIN GELD. DANN DEIN SYSTEM.

Lieber gleich darüber sprechen?

Im kostenlosen Erstgespräch schauen wir in 20 Minuten gemeinsam, wo es sich bei euch lohnt anzusetzen. Vorbereiten musst du nichts.

0173 2571334 info@perspektivraum.berlin perspektivraum.berlin

Quellen Alle Adressen abgerufen am 6. Oktober 2026

1. Bürgerliches Gesetzbuch, Paragraph 650g (Zustandsfeststellung, prüffähige Schlussrechnung): www.gesetze-im-internet.de/bgb/__650g.html
2. Bürgerliches Gesetzbuch, Paragraph 632a (Abschlagszahlungen): www.gesetze-im-internet.de/bgb/__632a.html
3. Bürgerliches Gesetzbuch, Paragraph 286 (Verzug): www.gesetze-im-internet.de/bgb/__286.html
4. Bürgerliches Gesetzbuch, Paragraphen 195 und 199 (Verjährung): www.gesetze-im-internet.de/bgb/__195.html und www.gesetze-im-internet.de/bgb/__199.html
5. Einkommensteuergesetz, Paragraphen 48 und 48b (Bauabzugsteuer, Freistellungsbescheinigung): www.gesetze-im-internet.de/estg/__48.html und www.gesetze-im-internet.de/estg/__48b.html
6. Umsatzsteuergesetz, Paragraph 13b Absatz 2 Nummer 4 und Absatz 5 (Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen): www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/__13b.html
7. Bundesministerium der Finanzen, Schreiben vom 10. April 2026 zur Bescheinigung USt 1 TG: www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Umsatzsteuer/2026-04-10-bescheinigung-USt-1-TG.html
8. Umsatzsteuergesetz, Paragraph 27 Absatz 38 (Übergang zur E-Rechnung): www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/__27.html
9. Viertes Buch Sozialgesetzbuch, Paragraph 28e Absatz 3a bis 3f (Haftung, Bescheinigungen der Krankenkassen): www.gesetze-im-internet.de/sgb_4/__28e.html
10. Siebtes Buch Sozialgesetzbuch, Paragraph 150 Absatz 3 (Bescheinigung der Berufsgenossenschaft): www.gesetze-im-internet.de/sgb_7/__150.html
11. Bundesportal, Bescheinigung in Steuersachen, Region Berlin: verwaltung.bund.de/leistungsverzeichnis/DE/leistung/99102037012000/herausgeber/BE-L100108_324713/region/110000000000
12. SOKA-BAU, Bescheinigungen für Arbeitgeber: www.soka-bau.de/arbeitgeber/teilnahme-beitraege/bescheinigungen