



WACKER

GUTSCHRIFTSVERFAHREN

WACKER CHEMIE AG, 15.10.2010

CREATING TOMORROW'S SOLUTIONS

INHALT

- Definition Gutschriftsverfahren
- Vorteile durch den Einsatz des Gutschriftsverfahrens
- Informationen zur Abrechnung
- Steuerliche Aspekte

DEFINITION GUTSCHRIFTSVERFAHREN AUTOMATISCHE WARENEINGANGSABRECHNUNG (ERS)

Verfahren zur automatischen Abrechnung von Wareneingängen. Bei der automatischen Wareneingangsabrechnung (ERS = Evaluated Receipt Settlement) wird mit dem Kreditor vereinbart, dass dieser zu einem Bestellvorgang keine Rechnung erstellt. Statt dessen wird ein Gutschriftsbeleg automatisch auf Grundlage der Daten aus Bestellung und Wareneingängen gebucht. Der Gutschriftsbeleg wird dem Lieferant per Post oder elektronisch übermittelt.

Die Wareneingänge können aus Lieferungen und Leistungserfassungen zu Dienstleistungsbestellungen resultieren.

GRUNDSÄTZLICHE VORTEILE DES GUTSCHRIFTSVERFAHRENS

- Bestellvorgänge werden schneller abgeschlossen
- Übermittlungsfehler werden vermieden
- Mengen- und Preisabweichungen in der Rechnungsprüfung werden minimiert
- Rücklieferungen werden automatisch ohne Zeitverzögerung abgerechnet
- Skontoverluste werden vermieden
- Anzahl der Mahnungen wird reduziert

VORTEILE FÜR DEN LIEFERANTEN

- Entfall des Versandes von Rechnungen
- Einsparung von Papier- und Portokosten
- Erhebliche Reduzierung des Mahnwesen
- Termingerechte Zahlung der Wareneingänge
- Schnellere zeitnahe Information über Differenzen
- Vereinfachung der Zusammenstellung der monatlich abzuführenden Umsatzsteuer durch vorhandene Gutschriften

VORTEILE FÜR DEN KUNDEN

- Einsparung von Verwaltungsarbeiten durch Wegfall des Rechnungseingangs, der Verteilung und Aufbereitung, Buchung und Archivierung
- Erhebliche Reduzierung von Preisdifferenzen, da Bewertung des Wareneingangs und der Gutschrift mit gleichem Preis

INFORMATIONEN ZUR ABRECHNUNG I LAYOUT UND INHALTE DER GUTSCHRIFTSANZEIGE

WACKER

Wacker Chemie AG
Hanns-Seidel-Platz 4
81737 München, Germany
Tel. +49 89 6279-01
Fax +49 89 6279-1770
www.wacker.com

Wacker Chemie AG Hanns-Seidel-Platz 4 81737 München

Lieferant ABC
Musterstraße 1
99999 Musterstadt

Gutschrift

Belegnummer / Datum	Seite: 1 / 2
0023979465 / 07.12.2010	Währung
Referenz für Zahlung	EUR
5107243634	
Ihre Lieferantenummer bei uns	Ihre USt.-Id. Nr.
690004	DE 123456789
Unsere Kundennummer bei Ihnen	Unsere USt.-Id. Nr.
1807393	DE129275094
Sachbearbeiter/in	Ihre Steuer-Nr.
Hr. Oestreich	
Telefonnummer	Fax-Nummer
08677/83-4329	08677/886-4329
E-Mail-Adresse	
uwe.oestreich@wacker.com	

Die nachfolgend aufgeführten Lieferungen und Leistungen haben wir vereinbarungsgemäß abgerechnet und Ihrem Konto bei uns gutgeschrieben.

Leistungszeitraum von 19.11.2010 bis 01.12.2010

Nr.	Material-Nr.	Bezeichnung	Chargen-Nr	Lief-Mat.-Nr.	
LS-Nr.	Bestellung	Pos	Menge ME	Preis/PE	Betrag in EUR
001		Auflage aus Weich-PVC transparent 2000 m		961570 2000	
11707011	9102383200	170	2,00 ST	1,00€/1	2,00€
002		Regalleiter fahrbar 10 Stück ZARGES		966290 10	
11707011	9102383200	200	1,00 ST	1,00€/1	1,00€
003		Leichtmetallrohr Ø 30 mm, 3000 mm lang,		966292	
11707011	9102383200	210	3,00 ST	1,00€/1	3,00€

WACKER

INFORMATIONEN ZUR ABRECHNUNG II

INHALTE DER GUTSCHRIFTSANZEIGE

Dateninhalt der Anzeige

- Adresse des Lieferanten
- Laufende Nummer der Gutschrift
- Lieferantenummer
- Erstellungsdatum
- Lieferscheinnummer
- Lieferdatum
- Materialnummer/Bezeichnung der Ware
Menge / Einheit
- Preis / Einheit
- Nettowert
- Betrag
- Mehrwertsteuersatz
- Mehrwertsteuerbetrag
- Bruttobetrag
- Steuernummer
- USt-ID beidseitig außer Drittland

Dieser Inhalt entspricht den Voraussetzungen eines ordnungsgemäßen Buchungsbelegs. Der Lieferant gleicht anhand dieser Anzeige die Gutschrift mit seinen Daten ab und wendet sich bei Rückfragen an den zuständigen Sachbearbeiter.

INFORMATIONEN ZUR ABRECHNUNG III

ABRECHNUNGSPERIODEN

Abrechnung nach Buchungsdatum

- wöchentlich (Freitag – Freitag)
- 14-tägig (freitags – alle 2 Wochen)
- 14-tägig (am 01. und 16. des Monats) – nur Speditionen
- monatlich

Das System ermittelt aus den in der Bestellung eingegebenen

- Bestellpreisen
- den Steuerinformationen
- der beim Wareneingang erfassten Menge

den Betrag, der für diesen Bestellvorgang zu verrechnen ist.

INFORMATIONEN ZUR ABRECHNUNG IV BEZAHLUNG NACH FÄLLIGKEIT

AUTOMATISCHER ZAHLAUF

- Unter Berücksichtigung der Zahlungsbedingungen erfolgt die Zahlung an den Lieferanten im wöchentlichen automatischen Zahllauf. Wertstellung (Dienstag 16.00 Uhr)
- Als Basisdatum für die Fälligkeit wird das Datum der Gutschrifterstellung zugrunde gelegt.
- Bei Skontovereinbarungen werden Fälligkeiten bis zu den auf den Zahllauf folgenden Montag berücksichtigt.

INFORMATIONEN ZUR ABRECHNUNG V VERSAND

Papierausdruck auf dem Postweg oder elektronischer Versand mit E-Signatur

Von...	ebusiness@wacker.com
An...	mail@lieferant.com
Cc...	
Betreff:	Rechnung: 5106990956
Anfügen...	 esiq Wacker Che 5106990956 20100825.ads (5 KB) ;  vr Wacker Che 5106990956 20100825.pdf (13 KB) ;  Wacker Che 5106990956 20100825.pdf (16 KB)

Im Anhang finden Sie ein elektronisch signiertes Dokument mit Prüfbericht.

Elemica erstellt automatisch einen Prüfbericht, um sicherzustellen, dass die Signatur gültig ist. Wenn Sie keine Vereinbarung mit Elemica - als Ihr offizieller Dienstleister zur Signatur-Prüfung - haben, dann haben Sie die Option einer unabhängigen Überprüfung des signierten Dokumentes - beispielsweise, indem Sie die Elemica Verifikations-Website www.euinvoiceverification.elemica.com nutzen. Die Überprüfung des beigefügten signiertes Dokumentes über diese Website ist kostenfrei.

For Elemica Internal use:
Document ID : 51069909562010082501010000690003
WM Internal ID: mlvqgf0v5akei9j800009a2b

Detached Signature Process Selected

STEUERLICHE ASPEKTE

- Die umsatzsteuerliche Behandlung basiert auf den § 14(2) S. 2 UStG i. V. mit Abschnitt R184 UStR
- Der Lieferant ist nach wie vor verpflichtet, die auf die im Monat ausgeführten Lieferungen anfallende Umsatzsteuer fristgerecht an sein Finanzamt abzuführen.
- Statt eigener Rechnung verwendet er die Gutschrift der WACKER CHEMIE AG.
- Der Lieferant kann im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen ausschließlich aufgrund seiner Warenausgänge seine Umsätze ermitteln und der monatlichen Umsatzsteuererklärung zugrunde legen.
- In diesem Fall dienen die WACKER CHEMIE AG - Gutschriftsanzeigen der Kontrolle der Lieferanten -Forderungskonten und sind damit Bestandteil der Lieferantenbuchführung und unterliegen somit den gesetzlichen Aufbewahrungsvorschriften.