

## Matryca obiegu dokumentów poza KSeF

Poniższa tabela przedstawia **zasady postępowania z dokumentami**, które pozostają **poza systemem KSeF**.

Zawiera **podział obowiązków między klientem a biurem rachunkowym**, a także wskazówki **dotyczące przekazywania i archiwizacji dokumentów**.

Rodzaj dokumentu	Kto wystawia / otrzymuje	Odpowiedzialność klienta	Odpowiedzialność biura	Uwagi
Faktury z kas rejestrujących (2026)	Sprzedawca / klient	Dostarczenie wydruku lub kopii do biura	Zaksięgowanie w ewidencji VAT i księgach	Możliwość skanowania i przesyłania elektronicznie
Faktury dla konsumentów (B2C)	Klient	Przekazanie kopii faktur do biura	Ujęcie w ewidencji sprzedaży i księgach	Opcjonalne wystawianie dobrowolnie w KSeF
Faktury od podmiotów zagranicznych	Kontrahent zagraniczny / klient	Przekazanie faktury w formie papierowej / PDF	Księgowanie i rozliczenie importu usług / potencjalnie WHT	Weryfikacja danych kontrahenta. Uwaga na kursy walut.
Faktury VAT-RR	Klient	Przygotowanie i podpisanie dokumentu	Ujęcie w rejestrach VAT i księgach	

<b>Delegacje i wydatki pracownicze w podróży</b>	Pracownik / klient	Przekazanie rozliczenia wraz z dowodami zakupu	Kontrola formalna i ujęcie w kosztach	
<b>Zakupy od niepodatników (rachunki, umowy)</b>	Sprzedawca niebędący podatnikiem VAT / Klient	Dostarczenie dokumentu źródłowego	Weryfikacja i księgowanie zgodnie z przepisami	
<b>Dokumenty dla zdarzeń poza VAT (noty)</b>	Klient	Dostarczenie dokumentu źródłowego	Weryfikacja kosztowego / przychodowego charakteru	Uwaga na wyłączenia z KUP, czy z przychodów (kary umowne, odszkodowania, etc)
<b>Polisy ubezpieczeniowe</b>	Klient	Dostarczenie dokumentu źródłowego	Weryfikacja kosztowego charakteru i ujęcie w księgach	Uwaga na limity w KUP. Uwaga na ewentualny przychód dla ubezpieczonego
<b>Bilety kolejowe, autobusowe, autostradowe</b>	Klient	Dostarczenie dokumentu źródłowego	Ujęcie w rejestrach VAT i księgach	Uwaga na limity odliczeń – autostrada samochody osobowe

<b>Dokumenty celne</b>	Organ celny (agencja celna) / klient	Dostarczenie dokumentu źródłowego	Ujęcie w rejestrach VAT i księgach	
<b>Sprzedaż dla podatników zagranicznych</b>	Przedsiębiorca / Kontrahent zagraniczny	Przekazanie faktury nabywcy, który nie ma dostępu do KSeF.	Zaksięgowanie na ogólnych zasadach (faktura w KSeF).	Uwaga na kursy walut i moment powstania obowiązku podatkowego