**Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками** **НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными** **от исполнения обязанностей, связанных с исчислением** **и уплатой данного налога, при определенных обстоятельствах** **должны будут представлять декларации** **по НДС в электронной форме**

Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, вправе представлять декларацию по НДС на бумажном носителе. Это правомерно в том случае, если такие налоговые агенты не отнесены к числу крупнейших налогоплательщиков и среднесписочная численность их работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек ([п. 3 ст. 80](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28ACE408EEFB6B499C0DD1F13472BB642D621AA28JCy0J), [абз. 2 п. 5 ст. 174](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D62BAD29JCy5J) НК РФ).

С 1 января 2015 г. указанные налоговые агенты должны будут подавать декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи так же, как и остальные плательщики НДС, если они будут выставлять и (или) получать счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров. Данная обязанность установлена в том числе для лиц, выполняющих функции застройщика, и для лиц, которые осуществляют деятельность в рамках договора транспортной экспедиции и исчисляют в отношении доходов в виде вознаграждения за исполнение такого договора базу в соответствии с [гл. 23](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D622AE28C3B4J9yFJ), [25](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D622AE28CBB1J9y2J), [26.1](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D621A6J2yAJ) и [26.2](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D622AE2AC6B5J9y4J) НК РФ (т.е. перечисляют в бюджет НДФЛ, налог на прибыль, налог, уплачиваемый в рамках УСН, или ЕСХН). Такое правило будет установлено [абз. 3 п. 5 ст. 174](consultantplus://offline/ref=2E7BD48224D338E89DF9A0F97C791F2B3EE28BC7438AEFB6B499C0DD1F13472BB642D62BAD29JCy4J) НК РФ. Если налоговый агент, который не является плательщиком НДС или является налогоплательщиком, освобожденным от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, не осуществляет посреднической деятельности, то он, как и прежде, будет вправе представлять декларацию по НДС в бумажном виде и после 1 января 2015 г.