Добрый день. Организация занимается добычей драгоценных металлов, применяет нулевую ставку НДС при реализации данных драгоценных металлов (подп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ). При этом для подтверждения права применения нулевой ставки и вычетов НДС предоставляет в налоговую инспекцию контракт на реализацию драгоценных металлов и документы, подтверждающие передачу драгоценных металлов (п. 8 ст.165 НК РФ). Входной НДС имеем право возместить из бюджета.

 Однако, допустили ошибку: на конец 2 квартала оставался остаток нереализованного драг. металла, а входной НДС в НД приняли полностью.

Согласно Акта камеральной проверки, налоговики отказали в вычете НДС в доле нереализованного товара.(Эта сумма определяется расчетным путем, к примеру она равна 137111,00 руб.) Они правы. Решение получили в 4 квартале.(20.12.18г.)

Вопрос. **Согласно решения ФНС от 20.12.18** я обязана восстановить входной НДС на остаток, приходящийся на нереализованную продукцию 137111,0 руб. **Каким документом и какой операцией (код операции) я должна восстановить НДС? Э**та сумма как-то у меня должна восстановиться на 19 счете.

НО! В 4 квартале реализован драг. металл полностью (остатков готовой продукции на складе нет), следовательно, имею право возместить весь входной НДС, в том числе и восстановленный согласно Решения. **Каким документом и какой операцией (код операции) я могу отразить его (восстановленный НДС) в Книге покупок?**

**Спасибо за помощь. С уважением Ольга Анатольевна**