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 1 квартале.(15.01.19г.)

Вопрос. **Согласно решения ФНС от 15.01.19г,**  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 3 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?**

**Я уже задавала этот вопрос, но получила не Корректный ответ. Я не имею право сдавать уточненную НД по НДС, т.к. ВЫЧЕТ уменьшен Решением ФНС( они возместили НДС, но не в полном объеме, оставшуюся часть я смогу возместить только в 1 кв. 2019 года. Но ткак?? Я же не могу в книгу покупок повторно включать счета-фактуры, которые включены во 2 квартале, но Решением ФНС не возмещены!!!)**

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