

**MÜKELLEFİYETİN RE'SEN TERKİNİ  
ile MÜKELLEFLERİN VERDİKLERİ  
EN SON BEYANNAME EKİNDE  
veya BİLDİRİMLERİNDE BEYAN  
ETTİKLERİ MEVCUTLARININ  
ELDEN ÇIKARILMASI ile İLGİLİ  
DEĞERLENDİRMELER**

*SUA SPONTE ERASING OF A TAXPAYER'S  
REGISTRY AND EVALUATIONS  
REGARDING THE DISPOSAL OF ASSETS  
DECLARED ON THE LATEST TAX RETURN  
OR NOTIFICATIONS*

**Mete AKÇAKIN<sup>(\*)</sup>****Mustafa SEMİZ<sup>(\*\*)</sup>****ÖZ**

Mükellefi tespit etmek, vergi dairesinin görevleri arasında yer almaktadır. Mükellefiyet tespitini salt işe başlamakla sınırlandırmamak, aynı zamanda işi bırakmayla da ilişkilendirmek gerekmektedir. Çünkü mükellefiyet doğal olarak işe başlamakla başlamakta, yine doğal olarak işi bırakmayla da sona ermektedir. İşe başlamada olduğu gibi işi bırakma da mükelleflerin bildiriyle olabileceği gibi, mükelleflerin herhangi bir bildirimi olmaksızın vergi idaresinin tespitleriyle olabilmektedir. Vergi idaresine işe başladığını bildirmeksizin işe başlayan mükelleflere mükellefiyet tesis edilmekte; vergi idaresine işi bıraktığını bildirmeksizin işi bırakan mükelleflerin de mükellefiyetleri kendiliğinden (re'sen) terkin edilmektedir. Görüşümüze göre; mükellefiyetleri re'sen terkin edilen mükelleflerin verdikleri en son beyanname ekinde veya bildirimlerinde beyan ettikleri ya da bildirdikleri mevcutlarının elden çıkarılması ve buna bağlı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemlerinin de yine vergi idaresi tarafından yapılması mümkün bulunmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Mükellefiyetin Tespiti, Re'sen Terk, Re'sen Terkin, 2004/13 Seri Numaralı Uygulama İç Genelgesi

**ABSTRACT**

Detection of a taxpayer is among the duties of a tax office. Detection of a taxpayer activity is not only related with starting in a business but also ceasing a business. Because, being a taxpayer naturally begins with starting a business, and, again, ends with ceasing a business. Both starting in a business

<sup>(\*)</sup> Vergi Müfettişi

<sup>(\*\*)</sup> Vergi Müfettiş Yardımcısı

and ceasing a business could either occur as a result of taxpayer's notification or arbitrary detection of the tax office itself. Taxpayers are automatically registered to the tax office and their registry is erased even though they do not notice. In our opinion, the same tax office should undertake the assessment and accordingly the taxation of the disposal of assets declared on the latest tax return or notifications.

**Key Words:** Detection of a taxpayer, sua sponte cease, sua sponte erasing of a taxpayer's registry, the Internal Enforcement Circular, no. 2004/13

## 1- GİRİŞ

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4'üncü maddesinde vergi dairesi "mükellefi tespit eden, vergi tarh eden, tahakkuk ettiren ve tahsil eden dairedir" şeklinde tanımlanmaktadır. Buna göre vergi dairesinin görevleri arasında, mükellefin tespit edilmesi de yer almaktadır. Mükellefi tespit etmek, dar anlamda, verginin mükellefini ortaya çıkarmak ve belirlemektir. Mükellefi tespit etmenin geniş anlamı ise, mükellefiyetle ilgili olayları tespit etmektir. Örneğin, işi bırakma bildiriminde bulunan mükellefin, kendi bildirimi üzerine mükellefiyeti sona ermemekte, vergi dairesinin yetkili memurlarınca ayrıca yapılan yoklama ile tespiti yapılarak mükellefiyetleri sona erdirilmektedir. Bu da, vergi dairesinin mükellefi tespit etmek görevinin, yalnızca ilk aşamada yapılması gereken ve verginin mükellefini ortaya çıkarmak ile verginin mükellefini belirlemekten ziyade, mükellefiyetle ilgili olayların tamamının tespitini kapsadığını göstermektedir. Aslında Vergi Usul Kanununun 127'nci maddesinde yer alan; yoklamadan maksat, mükellefleri ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmektir; hükmüne göre, vergi dairesinin görevlerinden olan mükellefiyeti tespit etmenin geniş anlamda anlaşılması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Mükelleflerin mükellefiyetlerinin sona ermesi ya da vergi dairesi tarafından sona erdirilmesi (re'sen terkin edilmesi) halleri ile görüşümüze göre vergi daireleri tarafından yapılması gereken işlemleri konularına, makalenin ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

## 2- MÜKELLEFİYETİN RE'SEN TERKİNİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

Mükellefiyet tesisi Vergi Usul Kanununa göre, ilgililerin başvurusu üzerine olabileceği gibi, herhangi bir başvuru olmadan işe başlanıldığı için idarece tespiti neticesinde de meydana gelebilmektedir. İşe başlanması sırasında herhangi bir bildirim aramadan harekete geçip kendiliğinden (re'sen) mükellefiyet tesisi yapabilen idare, işi bırakma bildiriminde bulunmadan işi terk eden mükellef hakkında 5228 sayılı kanun değişikliğine kadar; re'sen mükellefiyet terkinini yapamamaktaydı.

5228 sayılı kanunun öncesindeki yasal düzenlemelerden, Vergi Usul Kanununun 160'nci maddesinde; aynı kanunun 153'üncü maddesinde yazılı mükelleflerden işi bırakanlar, keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar; şeklindeki hüküm vergi dairesine haber vermeksizin işini terk eden mükelleflerin mükellefiyetlerinin idarece re'sen terkin edilemeyeceğini şeklinde yorumlanmakta, mükellefiyetin terkininin mükellefin kendisinin veya yetki verdiği kişilerin başvurusu ile olabileceğini, idarenin re'sen terkin yetkisinin olmadığı şeklinde yorumlanmaktaydı. Bu yorumun temel neden-

lerinden biri de, vergi dairesinin görevleri arasında yer alan mükellefi tespit etmek görevinin, dar anlamda yorumlanmasıdır. Bu dar yorum kapsamında 5228 sayılı kanun öncesinde; mükellefin fiilen işi terk etmesine rağmen bunu idareye bildirmeyen mükellef hakkında, idare bu durumu tespit etmesine rağmen, işi terk etmemiş gibi mükellefiyetini devam ettirmekte ve bundan dolayı iş yükü gereksiz yere artmaktaydı. Bunun doğal sonucu olarak, takdir komisyonları verilmeyen beyannameler için tahsil edilme oranı çok düşük olan matrahlar takdir etmekte, vergilendirme servisleri fiili bir faaliyet olmadan mükellefiyet dosyalarının hacmini gereksiz yere arttırmakta, takip masası tahsil oranı çok düşük vergileri tahsil etmek için ödeme emirleri çıkartıp tebliğ etmeye çalışmakta, tebliğ edilen ödeme emirlerinin tahsil edilmesi ile meşgul olmaktadır. İcra masası gibi diğer masalar da fiktif işlemler yapmaya devam etmekteydiler.

Vergi Usul Kanununda yer alan hükümlere göre re'sen terkin yapılabileceğine dair bir yorum yapılamaması üzerine Vergi Usul Kanununun 160'ncı maddesinde 29.07.1998 tarihinde 4369 sayılı kanunla değişikliğe gidilerek vergi dairelerinin belli şartlar altında re'sen mükellefiyet kayıtlarını silmesine imkan vermiş olup; 31.07.2004 tarihinde 5228 sayılı kanunla aynı maddenin ikinci fıkrasının kapsamı genişletilmiş ve madde aşağıdaki son halini almıştır. Buna göre; "Aynı kanunun 153'üncü maddesinde yazılı mükelleflerden işi bırakanlar, keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. ***İşi bırakma bildiriminde bulunmayan bir mükellefin işi bıraktığının tespit edilmesi veya yapılan araştırma ve yoklamalar sonucunda bilinen adreslerinde bulunamaması ve başka bir adreste faaliyetine devam ettiğine dair bilgi edinilememesi veya başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı*** halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi halinde, mükellef (matrahlı veya matrahsız beyanname verenler dahil) işi bırakmış addolunur ve mükellefiyet kaydı vergi dairesince terkin edilir. Bu durum, ilgili kamu kurum ve kuruluşu ile kamu kurumu niteliğindeki meslek üst kuruluşuna da bildirilir. Mükellefiyet kaydının terkin edilmesi, mükellefin işi bırakmasından önceki döneme ilişkin yükümlülüklerini ortadan kaldırmayacağı gibi bu tarihten sonra faaliyette bulunduğunun tespiti halinde bu dönemlere ilişkin vergilendirmeye ve sahte belge düzenleme fiilini işleyenler hakkında kovuşturma yapılmasına ve ceza uygulanmasına da engel teşkil etmez. Bu madde kapsamında mükellefiyet kayıtları terkin edilenlerin kimlik bilgileri ile bunların bastırılmış veya tasdik ettirmiş oldukları belgeler ve kullanmış oldukları ödeme kaydedici cihazlara ilişkin bilgiler Maliye Bakanlığı'nca belirlenecek araçlarla duyurulur." *hükmü yürürlüğe girmiştir.* Yapılan bu kanun değişiklik kapsamında; uygulamada ortaya çıkabilecek aksaklıkları gidermek amacıyla, 21.12.2004 tarihinde 2004/13 seri numaralı uygulama iç genelgesi yürürlüğe konmuştur. 2004/13 uygulama iç genelgesine göre mükellefiyetin re'sen terkin edilebilmesi için işin bırakmış sayılması gereklidir.

### 3- RE'SEN TERKİN YAPILABİLMESİ İÇİN GEREKLİ ŞARTLAR

Vergi Usul Kanununun 161'inci maddesine göre, işi bırakma, vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona erdirilmesini ifade etmektedir. Aynı kanunun 162'nci maddesine göre ise tasfiye ve iflas hallerinde, mükellefiyetin vergi ile ilgili muamelelerin tamamen sona

erdirilmesine kadar devam etmesi ve bu hallerde tasfiye memurları veya iflas dairesi tarafından, tasfiye veya iflas kararlarını ve tasfiyenin veya iflasın kapandığını vergi dairesine ayrı ayrı bildirilmesi zorunludur. Vergi Usul Kanunu kapsamındaki düzenlemelere göre, bir mükellefin işi bırakmış sayılabilmesi için, işi ile ilgili tedarik işlemlerini (mal/hizmet alımının) durdurmasının yanı sıra, işletmede bulunan emtia stokları ile diğer döner ve sabit değerlerinin de elden çıkarılması veya bu varlıkların işletme sahiplerince işletmeden çekilmiş olması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanununun 160'ıncı maddesinde 5228 sayılı kanunla yapılan yasal değişiklik ve buna ilişkin 2004/13 seri numaralı uygulama iç genelgesine göre ise bir mükellefin mükellefiyetinin re'sen terkin edilebilmesi için; işi bırakma bildiriminde bulunmaması ile birlikte mükellefin işi bıraktığının tespit edilmesi veya yapılan araştırma ve yoklamalar sonucunda bilinen adreslerinde bulunamaması ve başka bir adreste faaliyetine devam ettiğine dair bilgi edinilememesi ya da başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi; gerekmektedir. Bu durumda mükellef matrahlı ve matrahsız beyanname vermiş olması fark etmeksizin işi bırakmış addolunacak ve mükellefiyet kaydı vergi dairesince terkin edilecektir.

2004/13 seri numaralı uygulama iç genelgesinde, mükellefiyetin re'sen terkin için vergi dairesinin yapması gereken işlemler detaylı bir şekilde açıklanmış olup bunlar;

- Vergi daireleri ticari, zirai veya mesleki kazanç sahibi gerçek kişiler ve ortaklıklar ile tüzel kişi mükelleflerden, birbirini izleyen iki döneme ait katma değer vergisi beyannamesini vermeyenlerin işyeri ve ikametgah adreslerinde ayrıca tüzel kişi mükelleflerin temsilcilerinin ikametgah adreslerinde, katma değer vergisi beyannamesi verilmeyen son dönemi izleyen ay içerisinde gerekli yoklama işlemleri yapılarak, ilgililerin işlerini ne zaman terk ettikleri, işyerinin yoklama tarihindeki durumu, işyerinde başkaları faaliyet gösteriyorsa hangi tarihten itibaren orada faaliyet gösterdikleri ile ilgili teşekkül, birlik veya oda kayıtlarında yer alan bilgiler ile işyeri ve ikametgah adreslerinin bulunduğu yer muhtarlık kayıtları araştırılarak, adres değişikliği yapıp yapılmadığı hususları tespit edilecektir.
- Yukarıda belirtilen araştırma ve yoklamaların tamamlanmasını takip eden otuz gün içinde Vergi Usul Kanunu kapsamında mükellefin bilinen adreslerinde, dosyadan sorumlu Servis Şefi'nin de katıldığı ikinci bir yoklama yapılarak, ilgilinin bilinen adreslerinde bulunamadığını teyit eden bir yoklama fişi tanzim edilecektir.
- Yapılacak araştırma ve yoklamalar sonucunda, işini terk ettiği tespit edilen, bilinen adreslerinde bulunamayan ve başka bir adreste faaliyetine devam ettiğine dair bilgi edinilemeyen mükelleflerin mükellefiyet kayıtları, ilgili Müdür Yardımcısı'nın önerisi ve Vergi Dairesi Müdürü'nün onayı ile terkin edilecektir.
- Bu işlemler en geç katma değer vergisi beyannamesi verilmeyen son dönemi izleyen dördüncü ayın sonuna kadar tamamlanacaktır. İşlemlerin süresinde ve eksiksiz olarak sonuçlandırılması hususu Vergi Dairesi Müdürleri tarafından titizlikle takip edilecektir.
- Basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden yıllık gelir vergisi beyannamesini süresi içinde vermeyenlerin beyanname verme süresini izleyen üç ay içerisinde bilinen adreslerinde

gerekli yoklama işlemleri yapılacaktır. Yapılan yoklama sonucunda işini terk ettiği tespit edilen, bilinen adreslerinde bulunamayan ve başka bir adreste faaliyete devam ettiğine dair bilgi edinilemeyen mükelleflerin mükellefiyet kayıtları ilgili Müdür Yardımcısı'nın önerisi ve Vergi Dairesi Müdürü'nün onayı ile terkin edilecektir.

- Gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı, ücret ve diğer kazanç ve iratlar nedeniyle mükellefiyet kaydı yapılan mükelleflerden, yıllık gelir vergisi beyannamesini süresi içinde vermeyenlerin, beyanname verme süresini izleyen üç ay içerisinde bilinen adreslerinde gerekli yoklama işlemleri yapılarak beyanname vermeme nedenleri tespit edilecektir. Bu mükelleflerin, ilgili vergilendirme döneminde kazanç ve irat elde etmemiş olmaları veya elde ettikleri kazanç ve iradın, istisna sınırı içinde kalması ya da kazanç ve iradın elde edildiği kaynağın elden çıkarılmış olduğunun tespit edilmesi halinde, mükellefiyet kayıtları ilgili Müdür Yardımcısı'nın önerisi ve Vergi Dairesi Müdürü'nün onayı ile terkin edilecektir.
- Vergi inceleme elemanlarınca yapılan inceleme, araştırma ve yoklamalar sonucunda, işini terk ettiği tespit edilen, bilinen adreslerinde bulunamayan ve başka bir adreste faaliyete devam ettiğine dair bilgi edinilemeyen mükelleflerin mükellefiyet kayıtları, vergi inceleme elemanının bu hususları içeren raporuna istinaden, mükellefiyetin terkin edilmesinin raporda ayrıca belirtilmesi şartıyla, terkin edilecektir.

#### **4- RE'SEN TERKİN KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLERİN MEVCUTLARININ ELDEN ÇIKARILMASI ile İLGİLİ DEĞERLENDİRMELER**

Makalenin yukarıdaki bölümlerinde ayrıntılarına yer verilen re'sen terkin işlemleri yapılırken, mükelleflerin mevcutlarının elden çıkarılması ve buna bağlı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemleri ile ilgili herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

Vergi Usul Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ile 2014/13 seri numaralı uygulama iç genelgesinde re'sen terkin kapsamındaki mükelleflerle ilgili mevcutlarının elden çıkarılması ve buna bağlı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemlerine yönelik açık bir hüküm bulunmamaktadır. Ancak bu konuda açık bir hüküm bulunmamakla birlikte, mükellefiyetin re'sen terkin edilebilmesi için mükellefin işi bırakmış sayılmasının gerekli olduğu; bir mükellefin işi bırakmış sayılabilmesi için ise işi ile ilgili tedarik işlemlerini (mal/hizmet alımının) durdurmasının yanı sıra, işletmede bulunan emtia stokları ile diğer döner ve sabit değerlerinin de elden çıkarılması veya bu varlıkların işletme sahiplerince işletmeden çekilmiş olması gerektiğinden hareketle; görüşümüze göre; re'sen terkin kapsamındaki mükelleflerin mevcutlarının elden çıkarılması ve buna bağlı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemlerinin de yine vergi idaresi tarafından yapılması gerekmektedir.

Bu durumu tasfiye konusu ile karıştırmamak gerekmektedir. Keza tasfiye kelime anlamı olarak bir ticaret kuruluşunun batması, kapanması gibi nedenler üzerine hesapların kesilmesi, alacaklılara, ortada kalan mal ve paradan paylarına düşen miktarın verilmesi, likidasyon anlamlarına gelmektedir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu kapsamında tasfiye, şirketin malvarlığının paraya çevrilmesi, alacaklarının tahsil edilmesi, borçlarının ödemesi ve olumlu bir bakiye varsa bunun tasfiye payı hükümlerince pay sahiplerine dağıtılması ve şirketin kaydının sicilden silinmesi işlemlerinin tümüdür. Vergi uygulama-

malari bakımından ise mükelleflerin mevcut iktisadi kıymetleri ya satmak ya da bağılı olduğı kurum, dernek veya vakfa fatura ederek işletmeden çekmek suretiyle tasfiye işlemlerini sonuçlandıracakları hüküm altına alınmıştır. İşı bırakma bildiriminde bulunarak mükellefiyeti sona erdirilen mükellefler, işletmenin aktifinde bulunan dönen ve duran varlıkları elden çıkarmakta, elden çıkarmamışlarsa da kendilerine fatura düzenlenerek tasfiyesini yapmaktadır. Dolayısıyla tasfiye, mükelleflerin bizzat kendileri tarafından (tasfiye memurları eliyle) yapılan işlemler bütünü olarak karşımıza çıkmaktadır. Ulaşılamadığından bahisle mükellefiyetini re'sen terkin eden vergi idaresinin, mükellefin (tasfiye memurunun) yerine geçerek tasfiye işlemlerinin tümünü gerçekleştirmesi imkansızdır. Ayrıca Türk Ticaret Kanunu kapsamındaki tasfiye işlemleri sadece tüzel kişilikler için söz konusu olup gerçek şahıslar için tasfiye düzenlemesi mevcut bulunmamaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle mükellefiyeti re'sen terkin edilen mükelleflerin tasfiye işlemlerinin tümünü gerçekleştirmesi mümkün olmayan vergi idaresinin, mükelleflerin verdikleri en son beyanname ekinde veya bildirimlerinde beyan ettikleri mevcutlarını elden çıkardıklarını kabul ederek, buna bağılı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemlerini yapması mümkündür. Bu kapsamda mükellefin bağılı olduğı vergi dairesi tarafından ilgili Servis Şefi ile birlikte yapılan ikinci yoklamadan sonra ilgili Müdür Yardımcısı'nın önerisi ve Vergi Dairesi Müdürü'nün onayıyla mükellefiyet terkinini yapılmadan önce, re'sen terkin yapılacak mükellefin tüm vergi matrahlarının takdir komisyonuna ya da vergi incelemesine sevk edilmesi ve takdir komisyonu tarafından işletmede bulunan dönen ve duran varlıkların işletme sahipleri tarafından çekilmiş sayılarak gerekli gelir/kurumlar vergisi matrahı, katma değer vergisi matrahları ile çekilmiş sayılmayla birlikte ortaya çıkacak vergi matrahlarının takdir komisyonu ya da vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından takdir edilmesi işlemleri yapılabilir. Ancak uygulamada vergi daireleri tarafından yukarıda bahsedilen işlemler hiç yapılmamakta olup; doğrudan mükellefiyet re'sen terkin ettirilmektedir.

Tabii ki bu işlemlerin uygulamada vergi matrahı, katma değer vergisi oranının net olarak belirlenememesi gibi sorunlar çıkaracağı hususu da gözden kaçırılmamalıdır. Ancak bu konuda hiçbir işlem yapmaksızın re'sen terkin işlemlinin yapılması da işı bıraktığına dair bildirimde bulunmayan, tasfiyeye girmeyen, mevcutlarını elden çıkarmasına karşın bunlara ilişkin olarak ortaya çıkabilecek vergilere yönelik beyanname vermeyen ve dolayısıyla vergi ziyaına sebebiyet veren mükelleflere yönelik re'sen terkinin yanında başkaca önlemler alınması gerektiğı de dikkate alınmalıdır.

Neticede mevcutlarının elden çıkarılması ve buna bağılı olarak tarh edilmesi gereken vergilerin re'sen tarh işlemleri yapmaksızın mükellefiyetin re'sen terkin edilmesi, kamu zararını doğurmakta ve 2004/13 seri numaralı uygulama iç genelgesi kapsamında re'sen terkin işlemlerinin vergi idaresi tarafından titizlikle uygulaması; ayrıca re'sen terkin yapılacak mükellefin tüm vergi matrahlarının takdir komisyonuna ya da vergi incelemesine sevk edilmesi ve takdir komisyonu tarafından işletmede bulunan dönen ve duran varlıkların işletme sahipleri tarafından çekilmiş sayılarak gerekli gelir/kurumlar vergisi matrahı, katma değer vergisi matrahları ile çekilmiş sayılmayla birlikte ortaya çıkacak vergi matrahlarının takdir komisyonu ya da vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından takdir edilmesi işlemlerinin yapılabilmesi de dikkate alınması gerekmektedir.

**5- SONUÇ**

Vergi Usul Kanunu'nun 160'ıncı maddesinde 29.07.1998 tarihinde 4369 sayılı kanunla yapılan değişiklikle vergi dairelerinin belli şartlar altında re'sen mükellefiyet kayıtlarını silmesine imkan verilmiş, daha sonra 31.07.2004 tarihinde 5228 sayılı kanunla aynı maddenin ikinci fıkrasının kapsamı genişletilerek bu konuda yasal düzenleme yapılmıştır. Maliye Bakanlığı ise yasal düzenlemeye açıklık getirmek ve uygulamada ortaya çıkabilecek sorunları çözüme kavuşturmak için 2004/13 sayılı uygulama iç genelgesini yürürlüğe koymuştur. Buna göre söz konusu iç genelgede mükellefiyetin re'sen terkin şartları da çeşitli kurallara bağlanmıştır. Görüşümüze göre, vergi idaresi tarafından re'sen terkin yapılacak mükellefin tüm vergi matrahlarının takdir komisyonuna sevk edilmesi ve takdir komisyonu tarafından işletmede bulunan dönen ve duran varlıkların işletme sahipleri tarafından çekilmiş sayılarak gerekli gelir/kurumlar vergisi matrahı, katma değer vergisi matrahları ile çekilmiş sayılmayla birlikte ortaya çıkabilecek diğer vergi matrahlarının takdir komisyonu tarafından takdir edilmesi mümkün bulunmaktadır.

**KAYNAKÇA**

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 2004/13 Seri Numaralı Uygulama İç Genelgesi
- www.tdk.gov.tr