

## **VAZGEÇİLEN ALACAKLAR VE BU ALACAKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

Özgür ÖZKAN\*

### **I- GİRİŞ**

1 93 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde gelir; **“bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.”** şeklinde tanımlandıktan sonra anılan Kanun'un 2. maddesinde gelir unsurları, 7 bent halinde sayılmıştır. Bu gelir unsurlarından bir tanesi de ticari kazançtır. Ticari kazanç ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. maddesinde **“Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.”** şeklinde tanımlanmış olup, ticari kazancın tespitinde tahakkuk esasının geçerli olduğu belirtilmiştir. **Tahakkuk esasının bir sonucu olarak mükellefler vadeli (kredili) olarak sattıkları mal veya hizmetlerin bedelini yasal defterlerine hasılat olarak kaydetmek suretiyle vergi matrahlarına dahil etmek zorundadırlar. Hasılat yazılan bu alacakların tahsili daha sonra çeşitli nedenlerle imkansız hale gelebilmektedir. İşte bu durumdaki alacakların vergi matrahından düşülmesine imkan vermek amacıyla vergi sistemimizde şüpheli alacak, değersiz alacak ve vazgeçilen alacaklar için özel birtakım düzenlemeler getirilmiştir.**

Yazımızın izleyen bölümlerinde; Vergi Usul Kanunu'nun 324. maddesi hükümleri uyarınca vazgeçilen alacaklara ilişkin usul ve esaslar muhasebe kayıtları ile birlikte ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

### **II- TİCARİ KAZANÇLARIN ELDE EDİLMESİ VE TAHAKKUK ESASI**

Vergi Usul Kanunu'nun 19. maddesinde, vergi alacağının doğumu vergiyi doğuran olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülüne bağlanmıştır. Ticari kazançların tespitinde 2 temel ilke söz konusudur. Bunlardan birincisi tahakkuk esası, ikincisi ise dönemsellik esasıdır. Tahakkuk esasına göre, kazancın

\* Vergi Denetmeni, Eski Banka Müfettişi

tespitinde ödeme veya tahsilat dikkate alınmaz. Bir hasılat unsurunun doğuşu (tahakkuku) yeterli olup tahsil edilmiş olması şart değildir. Aynı şekilde bir gider unsurunun doğuşu (tahakkuku) yeterli olup ödenmiş olması şart değildir [1]. Burada tahakkuktan kasıt hasılat veya giderin mahiyet ve tutar olarak kesinleşmesidir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda gelir ve giderler açısından tahakkuk esasından kaynaklanan sapmaları önlemek amacıyla; “Amortismanlar” başlıklı üçüncü kısmının “Alacaklarda ve Sermayede Amortisman” başlıklı ikinci bölümünde, işletmelerin vadesinde tahsil edemedikleri alacaklar ile zamanla değersiz hale gelen ya da tahsilinden vazgeçilen alacaklar ile ilgili olarak yapılması gereken işlemler hüküm altına alınmıştır. Söz konusu madde hükümlerinin amacı, ticari kazançlarda tahakkuk esasından kaynaklanan sakıncaları gidermek, işletmelerin finansman sıkıntısıyla karşılaşmalarını önlemektir. Bu yazımızda VUK'nun 324. maddesi hükümlerine göre vazgeçilen alacaklar ile ilgili özellikli durumlara değinilmiştir.

### III- VAZGEÇİLEN ALACAK UYGULAMASI

#### A- YASAL DÜZENLEME

Vazgeçilen alacaklara ilişkin yasal düzenleme, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 324. maddesinde hüküm al-

tına alınmış olup, anılan madde metni aşağıdaki şekildedir.

**Madde-324: “Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabına alınır. Bu hesabın muhteviyatı alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde zararla itfa edilmediği takdirde kâr hesabına naklonulur.”**

### B- VAZGEÇİLEN ALACAK UYGULAMASININ VERGİ SİSTEMİMİZDE YER ALMASININ NEDENLERİ

Vazgeçilen alacak müessesesinin vergi sistemimizde bulunmasının nedeni ticari kazançta tahakkuk esasının geçerli olmasıdır. Zira, ticari kazanç açısından bir gelirin tahakkuk etmesi, elde etme için yeterlidir. Ancak tahsil imkanı sonradan ortadan kalkan bir gelir veya hasılat unsuru tahsil edilemediği halde satış işleminin gerçekleşmesi ile birlikte hasılat kaydı yapılmaktadır. Oysa tahsil imkanı kalmayan alacağın ekonomik ve hukuki tasarrufundan söz edilemez. Alacaklı için tahsil edilemeyen her alacak bir zarar niteliği taşımakta ve aktifin azalmasına neden olabilmektedir. İşte bu sakıncaları gidermek için Vergi Usul Kanunumuz, konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar için, işletme açısından daha

önce hasılat kayıtlarına intikal ettirilen tutarların sonradan tahsilinin imkansızlaşması durumunda, alacaklı açısından gider unsuru olarak dikkate alınmasına imkan sağlamıştır. Borçlu yönünden ise, gerçekte pasifte bir azalma olmuş ve öz sermaye artmıştır. Bu nedenle vazgeçilen alacak borçlu yönünden kâr mahiyetindedir. Ancak vergi kanunlarımızla zor durumda olan borçlu bünyesinde oluşan bu kârın, alacaktan vazgeçildiği yılda değil, daha ileriki yıllarda vergilendirilmesini öngörmüştür.

### **C- BİR ALACAĞIN VAZGEÇİLEN ALACAK OLARAK KABUL EDİLMESİNİN KOŞULLARI**

Bir alacağın vazgeçilen alacak olarak nitelendirilebilmesi için konkordato ya da sulh yoluyla alınmasından vazgeçilmiş olması gerekmektedir. Vazgeçilen alacakları değersiz alacaklardan ayıran nokta da budur. Alacağın değersiz hale geldiğini kabul etmek için kazai bir hükme veya kanaat getirici bir belgeye ihtiyaç varken vazgeçilen alacaklar için Yasa'da, alacaklının rızasıyla alacağından vazgeçtiğini gösteren konkordato ve sulh yoluna yer verilmiştir [2].

Bir alacağın vazgeçilen alacak olarak değerlendirilebilmesi için alacağın;

### **1- Konkordato Yoluyla Alınmasından Vazgeçilmelidir**

Konkordato, ödeme kabiliyeti azalan bir borçlunun alacaklıları ile anlaşmak suretiyle borcundan kısmen kurtulmasıdır. Tabiatıyla konkordatonun hüküm ifade edebilmesi için alacaklının borçlunun hazırladığı teklifi kabul etmesi gerekir [3]. Konkordato zaman veya miktar yönünden yapılabilir. Alacaklıların alacaklarının belirli bir kısmından vazgeçmeleri şeklinde olursa miktar konkordatosu söz konusudur. Her iki hal ve takdirde de konkordato anlaşmasının geçerli olabilmesi için alacaklıların üçte ikisine isabet eden kısım tarafından imzalanmış olması gerekmektedir. Alacaklılar ile borçlular arasında konkordato anlaşmasının imzalanması durumunda alacaklılar, vazgeçmiş oldukları alacak miktarı kadar karşılık gideri yazabileceklerdir.

Miktar konkordatosu sonucu tahsilinden vazgeçilen alacak kısmı alacaklılar için **“değersiz alacak”** mahiyetindedir. Alacağın bu kısmı mukayyet değeriyle zarar olarak sonuç hesaplarına intikal ettirilir. Söz konusu alacak daha önce icra veya iflas safhasına intikal etmiş ve bu nedenle de VUK'un 323. madde hükümlerine göre karşılık ayrılmışsa, konkordatonun kesinleşmesi üzerine karşılık hesapları iptal edilerek, alacak doğrudan zarar olarak kaydedilmelidir.

Her konkordatoda, alacaklıların mutlaka alacaklarının belirli bir kısmından feragat etmeleri gerekmez. Bazen, borçluya vade de tanınabilir. Bu tür konkordatolar genellikle zaman konkordatosu ya da vade konkordatosu olarak tabir edilmektedir. Zaman konkordatoları ticaret mahkemesinden tasdik edilip kesinleşince, borçlu belirlenen vadede (veya borç takside bağlanmış ise vadelerde) borçlarını tam olarak ödemekle mükelleftir [4]. Bu durumda alacağın konkordato sonucu tahsil edilen kısmı normal bir alacak gibi işleme tabi tutulacaktır. Bu alacağın herhangi bir şekilde karşılık hesaplarına intikal ettirilmesi veya doğrudan zarar olarak kaydedilmesi söz konusu değildir. Bu alacağa ilişkin olarak daha önce bir icra veya iflas takibine başlanmış ve bu nedenle alacağa ilişkin bir karşılık ayrılmış olabilir. Konkordatonun kesinleşmesiyle birlikte söz konusu karşılığın iptal edilerek, gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Miktar konkordatosu sonucu, alacaklılar alacaklarının bir kısmının tahsilinden vazgeçmekte, borçluda tahsilinden vazgeçilen alacak kısımları kadar borç ödeme yükümlülüğünden kurtulmaktadır. Alacaklılarca tahsilinden vazgeçilen alacağın bu kısmı borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabına alınacak ve bu hesabın muhteviyatı alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde

zararla itfa olunmadığı takdirde kâr hesabına nakledilecektir. Buna göre, borçlu alacaklılarca tahsilinden vazgeçilen alacak kısımlarını bu maddeye göre işleme tabi tutulacaktır.

## 2- Sulh Yoluyla Alınmasından

### Vazgeçilmelidir

Alacaklılar imkansızlık hallerinde borçlunun borcunu ödemesi hususunda talep hakkından vazgeçebilmektedirler. Vazgeçme “imkansızlık” koşulluna bağlanmıştır. İmkansızlık borçlunun borç ödeme gücünü kısmen ya da tamamen kaybetmesidir [5]. Bir alacağın vazgeçilen alacak olarak değerlendirilebilmesi için tarafların (alacaklı ve borçlu) imkansızlık nedeniyle aralarındaki borç ilişkisini sulh yoluyla sonlandırmaları gerekmektedir.

## IV- VAZGEÇİLEN ALACAK UYGULAMASI İLE İLGİLİ TARTIŞMALI HUSUSLAR

### A- BORÇLU AÇISINDAN 3 YILLIK BEKLEME SÜRESİNİN TAYİNİ İLE İLGİLİ TARTIŞMALAR

Vazgeçilen alacakların, borçlu yönünden kâra alınması bakımından, bekleme süresi, normal olarak üç yıl olmakla beraber, daha önce işin terki, ölüm ve kurumlarda devir halinde terk, ölüm veya devir tarihinde kâra geçirilir [6].

Vazgeçilen alacaklarda da değersiz

alacaklara ilişkin esasların geçerli olması gerekmektedir. Örneğin; vazgeçilen alacağın zarar kaydedileceği dönemin tespitinde, alacaktan vazgeçildiği diğer bir deyimle alacağın değersiz hale geldiği konkordato veya sulh anlaşmasına varılan dönem dikkate alınmalıdır. Bu dönemde vazgeçilen alacak için borçlu, bilançonun pasifinde karşılık ayırmalı ve bu yılın sonundan itibaren bu karşılık, üç yıl içinde zararlar itfa edilmediği takdirde üçüncü yılın kârına ilave edilmeli dolayısıyla vergi matrahına dahil edilmelidir [7].

Özellikli durumlar dışında üç yıllık bekleme süresinin başlangıcı hususunda uygulamada görüş birliği bulunmamakla birlikte son yıllarda idare açısından uygulama ve muktezalarda üç yıllık süre ile ilgili olarak alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak aktifte geçirilen 3. yılın sonu esas alınmaktadır [8].

### **B-SULH YOLUYLA ALINMASINDAN VAZGEÇİLEN ALACAKLARIN BELGELERİNDİRİLMESİ İLE İLGİLİ TARTIŞMALAR**

Aslen özel bir kanuni düzenlemeye dayanan konkordato halinin tevsik edilmesinde bir zorluk bulunmamaktadır. Ancak aynı durum vazgeçilen alacaklar açısından düzenlenen ikinci hal olan sulh yoluyla vazgeçilen alacaklar için geçerli değildir [9]. Ala-

caklılar imkansızlık hallerinde borçlunun borcunu ödemesi hususunda talep hakkından vazgeçebilmektedirler. Vazgeçme olayı için “**imkansızlık**” koşulunun gerçekleşmesi gerekir. İmkansızlık borçlunun borç ödeme gücünü kısmen ya da tamamen kaybetmesidir. Ancak, imkansızlık yasal olarak yargı organına karşı kanıtlanması gereken bir koşuldur.

Sulh yolu için gerekli bir hukuki prosedür olup olmadığı veya sulh anlaşmasının şekle tabi olup olmadığı konusunda kanunda bir açıklık yoktur. Ancak imkansızlık durumunun yasal olarak kanıtlanması mümkündür. Bu tür durumlarda vergi idaresinin konuya bakış tarzı önem kazanmaktadır.

4503 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu’na eklenen geçici 24. maddeye ilişkin olarak yayımlanan 284 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile sulh anlaşmasının notere tasdik ettirilmesi veya noter huzurunda düzenlenmesi zorunluluğu getirilmiştir [10]. Söz konusu uygulama, 17.08.1999 ve 12.11.1999 tarihlerinde deprem felaketine maruz kalan yörelerde, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyet kaydı bulunan alacaklı ve borçluların her türlü muvazaadan arı olarak sulh olmaları için getirilmiş bir düzenlemedir.

Sulh yoluyla vazgeçilen alacakların belgelendirilmesine ilişkin olarak Hesap Uzmanları Kurulu Danışma Komisyonu’nun kararı aşağıdaki gibidir [11]:

“...kanun koyucu sulhün ne olduğunu açıklamamıştır. Hususi hukukta sulh müessesesi düzenlenmiştir. Borçlar Kanunu’nun 12. maddesinde yer alan akitlerin tadili, ibra ve tenzili de kapsamakla beraber ibranın da ne şekilde yapılacağı belirtilmemiş, herhangi bir şekil şartı aranmaksızın akit yazılı şekilde yapılmışsa, ibranın da aynı şekilde yapılacağı hükmü genel bir kaide olarak öngörülmüştür...”

Kanaatimizce, sulh yoluyla vazgeçilen bir alacağın değersiz alacak olarak zarar yazılabilmesi için olayın incelenmesi ve muvazalı bir durumun olup olmadığının tespit edilmesi gerekmektedir. Çünkü borçlu ve alacaklı taraflar aralarında yapacakları anlaşma ile ödemeleri gereken vergiden kaçınma yoluna başvurabilirler. Bu nedenle incelemelerde, 213 sayılı VUK’un, “**Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat**” başlıklı 3. maddesinin B bendinde hükmünü bulan vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin her bir konu için ayrı ayrı tespit edilmesi gerekmektedir. Konu ile ilgili tartışmaların giderilmesi ve muvazalı işlemlere mahal verilmemesi açısından olayın gerçek mahiyetinin tespit edilmesi amacıyla sulh anlaşmasının noterce onaylanması ve olayın gerçek mahiyetinin inceleme elemanlarınca tespit edilmesi su-

retiyle konu hakkındaki belirsizliklerin giderilmesi mümkündür.

#### V- VAZGEÇİLEN ALACAK UYGULAMASINA İLİŞKİN ÖRNEKLER VE MUHASEBE KAYITLARI

Vazgeçilen alacakların muhasebe kayıtları borçlu ve alacaklı açısından farklılık göstermektedir.

#### A- ALACAKLI AÇISINDAN YAPILMASI GEREKEN MUHASEBE KAYITLARI

Vazgeçilen alacaklar, alacaklılar açısından bu duruma geldikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukeyyet değerleri üzerinden zarar yazılabilmektedir. Tekdüzen Muhasebe Sistemine göre bu tür zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) hesabında izlenir. İşletme hesabı esasına göre defter tutan yükümlülerin yukarıdaki hükümler kapsamına giren vazgeçilen alacaklarını, gider yazmak suretiyle yok etmeleri gerekmektedir.

**Örnek:** (A) işletmesi, müşterisi olan Bay (B)’den olan 10.000 YTL’lik senetli alacağının 3.000 YTL’lik kısmını talep etmekten 01.12.2007 tarihinde vazgeçmiştir. (A) işletmesinin yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir.

01/12/2007

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	3.000	
121 ALACAK SENETLERİ		3.000
121.02 BAY (B)		

Vazgeçilen senetli alacağa ilişkin zarar kaydı

/

Alacak senetsiz olursa yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

01/12/2007

	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	3.000	
120 ALICILAR		3.000
120.02 BAY (B)		

Vazgeçilen senetsiz alacağa ilişkin zarar kaydı

/

Dönem sonunda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir (Her iki durum için de dönem sonunda aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.).

31/12/2007

	Borç	Alacak
690 DÖNEM KÂR/ZARAR HESABI		
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.	3.000	
Dönem sonu kâr/zarar hesabına devir kaydı		3.000

/

## **B- BORÇLU AÇISINDAN YAPILMASI GEREKEN MUHASEBE KAYITLARI**

Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, borçlu açısından kâr hükmündedir. Vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterinde özel bir karşılık hesabına alınır. Karşılık hesabına alınan tutar, üç yıl içinde zararlar itfa edilmediği takdirde takip eden yıl kâra aktarılır.

Örnek: Bay (B), mal tedarik ettiği (A) işletmesine olan 10.000 YTL'lik senetli alacağının 3.000 YTL'lik kısmını ödemekten 01.12.2007 tarihinde sulh yoluyla kurtulmuştur. Bay (B)'nin yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir

(Yukarıdaki örnek borçlu için yeniden düzenlenmiştir.).

01/12/2007

321 BORÇ SENETLERİ	3.000	
321.01. A İŞLETMESİ		
549 ÖZEL FONLAR		3.000

*Senetli borç tutarının fon hesabına aktarılması*

/

Borç senetsiz olursa yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

01/12/2007

	Borç	Alacak
320 SATICILAR	3.000	
320.01. A İŞLETMESİ		3.000
549.ÖZEL FONLAR		

*Borç tutarının fon hesabına aktarılması*

/

Zararla masup edilmeyen vazgeçilen borca ilişkin fon tutarının gelir hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

31/12/2010

	Borç	Alacak
549 ÖZEL FONLAR	3.000	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI		3.000
GELİR VE KÂRLAR		

*Zararla mahsup edilemeyen fonun gelir olarak kaydı*

/

Dönem sonunda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

31/12/2010

	Borç	Alacak
679 DİĞER OLAĞANDIŞI	3.000	
GELİR VE KÂRLAR		
690 DÖNEM		3.000
KÂR/ZARAR HESABI		

/

Ancak borçlu işletmenin izleyen yılda zarar etmesi durumunda, zarar tutarı fondan mahsup edilecek ve aşağıdaki kayıtlar yapılacaktır (Zarar tutarının 3.000 YTL olması durumunda aşağıdaki kayıtlar yapılacaktır.).

31/12/2008

	Borç	Alacak
549 ÖZEL FONLAR	3.000	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI		3.000
GELİR VE KÂRLAR		

*Zararla mahsup edilemeyen fonun gelir olarak kaydı*

## VI- KONUYLA İLGİLİ ÇEŞİTLİ DANIŞTAY KARARLARI [12]

1- Zarar mahsubu, vazgeçilen alacak yerine diğer kârlardan (örneğin menkul sermaye iradından) yapılmaz (Dn. 4. D.'nin, 19.10.1972 tarih ve E. 1969/1472, K. 1972/5788 sayılı Kararı.).

2- Vazgeçilen alacak için borçluya tanınan üç yıllık süre, borçlu kayıtlarında karşılık hesabı açılmamış olsa bile geçerlidir. Dolayısıyla borçlu kayıtlarında karşılık hesabı açılmaz ise bile üç yıl geçmedikçe ödenmesi yükümlülüğü ortadan kalkan kısım kâr olarak kabul edilmez (Dn. 4. D.'nin, 13.02.1973 tarih ve E. 1971/6636, K. 1973/524 sayılı Kararı).

3- Konkordato ilanından sonra borçlu ile yapılan ihbarname ile alınmasından vazgeçilen alacak, değersiz alacak olarak işlem görür (Dn. 4. D.'nin, 20.11.1984 tarih ve E. 1984/5259, K. 1984/4206 sayılı Kararı.).

4- Borçlu ile alacaklının birbiri ile kendi rızalarıyla anlaşmaları yeterli değildir. Vazgeçme olayı bir yargı kararına dayandırılmalıdır (Dn. 4. D.'nin, E. 1993/254, K. 1993/4846 sayılı Kararı.).

## VII- SONUÇ

Bu yazıda öncelikli olarak ticari kazancın tarifi yapılmış ticari kazancın tespitinde tahakkuk esasından bahsedilmiş ve tahakkuk esasının sakıncalarını gidermek amacıyla kanunlarımızda yer verilen düzenlemelerden sonuncusu olan “vazgeçilen alacak” kavramı tanımlanarak vergi mevzuatı açısından hangi alacakların vazgeçilen alacak olarak kabul edileceği, bir alacağın vazgeçilen alacak olarak kabul edilebilmesine ilişkin şartların neler olduğu, konu ile ilgili tartışmalı hususlar, uygulamalı muhasebe kayıtları ve konu ile ilgili Danıştay ka-

rarları üzerinde durulmuştur. Mükelleflerin geçici vergi dönemleri ve yıl sonları itibariyle ticari kazançlarını tespit ederken yukarıdaki açıklamaları dikkate alarak kayıtlarını tanzim etmelerinde fayda vardır.

### KAYNAKÇA

Arpacı Altar Ömer (2005), “Kurum Kazancının Tespitinde Temel Esaslar”, **Yaklaşım** 148 (2005) : 91-95

Duman Ömer (2001), “Değersiz Alacaklar ve Vazgeçilen Alacaklar”, **Vergi Dünyası** (2001) : 244

Işıқтаç Şeyda, “Konkordato”, www.hukuk.gen.tr internet sitesinde yayınlanan makalesi

Kuru Baki (2005), **Bankacılar İçin İcra ve İflas Hukuku Bilgisi**. 9.bs. [y.y.] : Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü

Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu Danışma Komisyonu (20.03.1972) 169 yayın sıra no.lu karar Ankara : Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu Danışma Komisyonu

MB.(19.07.2004) **B.07.0.GEL.0.31/3185-97/034100 sayılı Özelgesi.**

Özbalcı Yılmaz(2003), **Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Ankara : Oluş Yayıncılık

Özel Salih (2003), “Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar”, **Yaklaşım** 124 (2003) : 20-28

Özyer Mehmet Ali (2004), **Vergi Usul Kanunu Uygulaması**, İstanbul : HUD Yayınları

Özyer Mehmet Ali (2004), **Vergi Usul Kanunu Uygulaması**, İstanbul : HUD Yayınları

T.C. Yasalar, (01.01.1961) **Gelir Vergisi Kanunu**, 193 Sayılı. Ankara : Resmi Gazete

T.C. Yasalar, (02.11.1984) **Katma Değer Vergisi Kanunu**, 3065 sayılı. Ankara: Resmi Gazete

T.C. Yasalar, (10.01.1961) **Vergi Usul Kanunu**, 213 sayılı. Ankara : Resmi Gazete

Ünal, Noyan Alper (2002), “Değersiz Alacaklar ve Vazgeçilen Alacaklar”, **Vergi Dünyası** (2002)

www.yaklaşım.com, Yaklaşım Dergisi, Danıştay Kararları bölümünden derlenmiştir.