

14.10.2026

**SİRKÜLER 2026/35: Elektronik Tebligat Uygulamasına İlişkin Vergi Usul Kanunu 596 Sıra No.lu Tebliği
Yayımlandı**

Anayasa Mahkemesinin 03.04.2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 15.01.2026 tarih ve E:2025/94 sayılı kararıyla, Vergi Usul Kanunu'nun "**Elektronik ortamda tebliğ**" başlıklı **107/A Maddesinin üçüncü fıkrasında** Bakanlığa verilen, her türlü teknik altyapıyı kurma, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirme ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi iptal edilmiş, iptal hükmünün kararın Resmî Gazetede yayımlanmasından başlayarak dokuz ay sonra yürürlüğe girmesi öngörülmüştü. 1 Temmuz 2026 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 7587 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile, Anayasa Mahkemesi Kararının gerekçesi doğrultusunda Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesi tümüyle yeniden düzenlenmiştir. Değişiklik konusunda 03.07.2026 tarihli 2026/28 sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

Bu defa yapılan yasa değişikliği sonrasında elektronik tebligat uygulamasına dair 11 Ekim 2026 Tarihli Resmî Gazetede 596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Elektronik Tebligat uygulamasına dair yeni düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1- Elektronik Tebligat Sistemi

Elektronik Tebligat, Kanun hükümlerine göre tebliği gereken elektronik imzalı evrakın, Dijital Vergi Dairesi bünyesinde oluşturulan elektronik tebligat sistemi kullanılmak suretiyle muhatabına elektronik ortamda tebliğ edilmesidir.

2. Elektronik Tebligat Sistemine Dâhil Olma Zorunluluğu

Aşağıdaki kişi ve kuruluşların elektronik tebligat sistemine dâhil olması zorunludur:

- Kurumlar vergisi mükellefleri,
- Ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri,
- Kollektif şirketler ile adi komandit şirketler,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller.

Yukarıda belirtilen mükelleflerin dışında kalan elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğu bulunmayan gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller elektronik tebligat sistemine isteğe bağlı olarak dâhil olabilecektir.

3- Elektronik Tebligat Zorunluluğu Bulunmayanlar

Tebliğin 6. maddesine göre, yukarıda belirtilen mükellef gruplarından aşağıdakilerin elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğu bulunmamaktadır:

- Engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malul ve engelli gerçek kişiler,
- Tek kanuni temsilcisi/idarecisi bulunan tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde bu kişinin; birden fazla kanuni temsilcisi/idarecisi bulunanlarda ise bunların tamamının engellilik oranının %90 veya daha fazla olması halinde ilgili tüzel kişiler ve teşekküller,

- 18 yaşını doldurmamış gerçek kişiler.
- 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerden aşağıda sayılanlar elektronik tebligat sistemine dâhil olmak zorunda değildir:
 - a) 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile aynı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde tanımlanan mahallî idareler.
 - b) Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları, uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile ev sahibi hükümet anlaşmaları veya Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar kapsamında faaliyet gösteren uluslararası kuruluşlar ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları.
 - c) Gerçek kişilerde engellilik oranı % 90 veya daha fazla olan malul ve engelliler.
 - ç) Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde, tek kanuni temsilcisi/idarecisi olanlarda ilgili kanuni temsilcinin/idarecinin, birden çok kanuni temsilcisi/idarecisi olanlarda tüm kanuni temsilcilerinin/idarecilerinin engellilik oranı % 90 veya daha fazla olanlar.
 - d) On sekiz yaşını doldurmamış gerçek kişiler.

Engellilik oranı nedeniyle zorunluluk kapsamı dışında kalanların, durumlarını gösteren sağlık kurulu raporunu ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.

4- Elektronik Tebligat Uygulamasına Dahil Olma Başvuru Süreleri ve Yöntemleri

Elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olanlar aşağıda belirtilen süre ve usullere göre sisteme dâhil olacaklardır:

- a) Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce elektronik tebligat sistemine dâhil olmayan ve elektronik tebligat sistemi kullanmak zorunda olan; kurumlar vergisi mükellefleri, ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ve kolektif şirketler ile adi komandit şirketler **tebliğin yayımını izleyen ayın sonuna kadar** (Kasım 2026 ayı sonuna kadar),
- b) Bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri, ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ve kolektif şirketler ile adi komandit şirketler **işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde,**
- c) 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller **ilk iktisaba ilişkin kayıt veya tescil işlemi tamamlanmadan önce,**

Mükellefler, **Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda** veya ilgili vergi dairesine durumlarına uygun Elektronik Tebligat Sistemine Dâhil Olma Talep Bildirimini (Tebliğ EK:1, EK:2) kullanmak suretiyle başvuruda bulunabileceklerdir.

Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda yapılan başvurularda başvuru sahibi tarafından e-posta ve/veya kısa mesaj (SMS) doğrulaması yapılarak elektronik tebligat aktivasyon işlemi tamamlanacaktır.

Vergi dairesine yapılan başvurular;

- a) Gerçek kişiler tarafından bizzat veya elektronik tebligat işlemleri konusunda özel yetki içeren noter onaylı vekâletnameye sahip vekilleri,
 - b) Tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller adına kanuni temsilcileri veya elektronik tebligat işlemleri konusunda özel yetki içeren noter onaylı vekâletnameye sahip vekilleri,
- Aracılığıyla yapılacaktır. Başvurular üzerine, vergi dairesince yapılan değerlendirme sonucunda gerekli şartları taşıyanlara Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi verilecektir.

4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin elektronik tebligat sistemine dâhil olup olmadığı;

- a) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlara ait özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi aşamasında, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kontrol edilecektir,
- b) Müzayede yoluyla satışlarda (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunanlar hariç) özel tüketim vergisi beyannamesinin ilgili vergi dairesine beyanda bulunulması ve verginin ödenmesi aşamasında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kontrol edilecektir.,
- c) 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ithalatta vergilendirildiği durumlarda, kayıt ve tescil işleminden önce bu malları iktisap eden kişilerin bu Tebliğ kapsamında elektronik tebligat sistemine dâhil olup olmadığı kayıt ve tescil işlemini yapanlar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemleri üzerinden sorgulanacaktır.

5- Elektronik Tebligatın Yapılması ve Tebliğ Tarihi

Vergi Usul Kanunu uyarınca tebliği gereken elektronik imzalı evrak, Dijital Vergi Dairesi bünyesindeki elektronik tebligat sistemi aracılığıyla muhataplara iletilecektir.

Elektronik tebligat sistemine Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı üzerinden erişilebilecektir.

Elektronik imzalı tebliğ evrakı, **elektronik tebligat sistemine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda muhataba tebliğ edilmiş sayılacaktır.**

Muhataplar, elektronik tebligat gönderildiğine ilişkin SMS ve/veya e-posta yoluyla bilgilendirme yapılmasını talep edebilecektir. Ancak söz konusu bilgilendirmenin herhangi bir nedenle yapılamaması, tebligatın süresini ve geçerliliğini etkilemeyecektir.

Elektronik tebligat sisteminin işleyişine ilişkin olay kayıtları, zaman damgasıyla imzalanarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 30 yıl süreyle saklanacaktır.

6- Elektronik Tebligat Sisteminden Çıkış

Zorunlu veya isteğe bağlı olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olanlar aşağıda belirtilen durumlarda sistemden çıkarılacaktır:

Tüzel kişiler: Ticaret siciline kayıtlı olanlar ticaret sicil kayıtlarının, diğer tüzel kişiler ise tabi oldukları sicil kayıtlarının silindiği tarih itibarıyla sistemden çıkarılacaktır.

Ölüm veya gaiplik: Gerçek kişiler, ölümün veya gaiplik kararının idarece tespiti halinde ölüm veya karar tarihi itibarıyla sistemden çıkarılacaktır.

Mükellefiyetin sona ermesi: Zorunlu olarak sisteme dâhil olan gerçek kişiler, mükellefiyetin sona erdiği tarihi izleyen **beşinci takvim yılı sonundan** itibaren, başka bir zorunluluk hali bulunmaması şartıyla başvuruda bulunarak sistemden çıkabilecektir.

İsteğe bağlı katılmış olanlar: Sisteme isteğe bağlı olarak dâhil olanlar, başka bir zorunluluk hali bulunmaması şartıyla başvuruları üzerine talep tarihi itibarıyla sistemden çıkarılacaktır.

65 yaşını dolduranlar: Elektronik tebligat sistemine dâhil olan 65 yaşını doldurmuş kişiler, başvurmaları halinde talep tarihi itibarıyla sistemden çıkarılacaktır.

Sistemden çıkış başvuruları, ilgili vergi dairesine veya Dijital Vergi Dairesi üzerinden yapılabilecektir.

Kısıtlılık, ceza infaz kurumuna girme veya askerlik hizmeti gibi nedenlerle sistemi kullanma imkânı ortadan kalkanlar, ilgilisinin bildirimini veya durumun vergi dairesince öğrenilmesi üzerine geçici olarak sistemden çıkarılacaktır. Bu durumların sona ermesinin ardından sisteme dâhil olma zorunluluğu devam edenlerin bir ay içerisinde yeniden başvurmaları gerekmektedir.

Tasfiye ve iflas haline giren şirketlere elektronik tebligat sistemi aracılığıyla tebligat yapılmayacaktır. Ancak, tasfiye memurlarının veya iflas idaresinin isteğe bağlı olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olmak üzere başvuruda bulunması mümkündür.

7- Diğer Hususlar

Tebliğde Elektronik tebligat sisteminden yararlanan muhatabın;

- a) Elektronik Tebligat Sistemine Dâhil Olma Talep Bildirimini süresinde, tam ve doğru şekilde vermekle,
- b) Bildirilen bilgilerde meydana gelen değişiklikleri vergi dairesine bildirmekle,
- c) Elektronik Tebligat Sistemine Dâhil Olma Talep Bildiriminde yer alan şartlara uymakla,
- ç) Kendisine tahsis edilen kullanıcı kodu ve şifreyi korumak, üçüncü kişilerle paylaşmamak ve başkasının kullanımına bırakmamakla,
- d) Kullanıcı bilgileri veya şifresinin üçüncü kişilerin eline geçtiğini öğrenmesi hâlinde durumu derhâl ilgili vergi dairesine bildirmekle,

Yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Yükümlülüklerin yerine getirilmemesinden doğan hukuki sonuçlardan muhatap sorumludur.

Vergi dairesine yapılan bildirimler, idare kayıtlarına intikal ettiği anda hüküm ifade edecektir.

Kanun hükümlerine göre tebliği gereken evrak, elektronik tebligat sistemi aracılığıyla tebliğ edilebileceği gibi, Kanunda düzenlenen diğer tebligat usullerine göre de tebliğ edilebilecektir.

8-Mevcut Kullanıcıların Durumu

Tebliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca, Vergi Usul Kanununun geçici 38 inci maddesi kapsamında **1 Temmuz 2026 tarihinden önce elektronik tebligat sistemine dâhil olanlar**, yeniden başvuru yapmaksızın mevcut kullanıcı kodu ve şifreleriyle sistemi kullanmaya devam edecektir.

Elektronik tebligat uygulamasına ilişkin önceki düzenlemelerin yer aldığı 27 Ağustos 2015 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

9- Yürürlük

596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, yayımı tarihi olan 11 Ekim 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.