

KONU

Elektronik tebligat sistemine ilişkin usul ve esasların yeniden belirlenmesi: zorunlu ve isteğe bağlı kapsam, kapsam dışında kalanlar, başvuru süreleri, tebligatın hukuki sonucu, muhatabın yükümlülükleri ve 456 Sıra No.lu Tebliğ'in yürürlükten kaldırılması (596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği — R.G. 11.10.2026, Sayı: 33397).

Sayın İlgili,

11 Ekim 2026 tarihli ve 33397 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; 24/6/2026 tarihli ve 7587 sayılı Kanun'un 9. maddesiyle değiştirilen 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesi kapsamında elektronik tebligatın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir. Tebliğ ile 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır. İşbu sirkülerde düzenlemenin kapsamı, başvuru süreleri, tebligatın hukuki sonuçları ve muhatabın yükümlülükleri özetlenmektedir.

Özetle: 7587 sayılı Kanun'la değiştirilen VUK md. 107/A çerçevesinde elektronik tebligatın usul ve esasları yeniden düzenlenmiştir. Kurumlar vergisi mükellefleri; ticari, zirai veya mesleki kazanç dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri; kollektif ve adi komandit şirketler sisteme dâhil olmak zorundadır. ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malları ilk iktisap edenler de kapsamdadır. Engellilik oranı %90 ve üzeri olanlar, on sekiz yaşını doldurmamış gerçek kişiler ile belirli kamu idareleri ve diplomatik temsilcilikler zorunluluk dışındadır. Elektronik ortamda gönderilen evrak, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılır. 456 Sıra No.lu Tebliğ yürürlükten kaldırılmış; 1/7/2026 öncesinde sisteme dâhil olanlar mevcut kullanıcı kodu ve şifreleriyle devam eder.

1. YASAL DAYANAK VE KAPSAM

Tebliğ'in dayanağını ve kapsamını oluşturan başlıca hükümler aşağıdaki gibidir:

- VUK md. 107/A (7587 s.K. md. 9 ile değişik):** Elektronik ortamda tebligata ilişkin temel hüküm. Tebliğ, bu maddenin dördüncü fıkrasının uygulanmasına yöneliktir.
- VUK md. 107/A altıncı fıkrası ve mükerrer 257. maddesinin dördüncü fıkrası:** Tebliğ'in düzenleme (dayanak) yetkisini veren hükümler (MADDE 2).
- 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu md. 4:** Güvenli elektronik imza tanımı. Tebliğ edilecek evrak güvenli elektronik imza ile imzalanır.
- Yürürlükten kaldırılan düzenleme:** 27/8/2015 tarihli ve 29458 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır (MADDE 15).

Tebliğ'de ayrıca Dijital Vergi Dairesi, elektronik tebligat, elektronik tebligat sistemi, ilgili vergi dairesi, muhatap, olay kaydı ve zaman damgası gibi temel kavramlar tanımlanmıştır (MADDE 3).

2. ELEKTRONİK TEBLİGAT ZORUNLULUĞU BULUNANLAR (MADDE 5)

Aşağıda sayılanlar, Tebliğ'de belirlenen sürelerde bildirimde bulunarak elektronik tebligat sistemine dâhil olmak ve bu sistemi kullanmak zorundadır:

- Kurumlar vergisi mükellefleri** (tam veya dar mükellefiyet ayrımı gözetilmeksizin).
- Gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri:** ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri. (Basit usule tabi olanlar bu bent kapsamında değildir.)

- **Kollektif şirketler ile adi komandit şirketler.**
- **ÖTV (II) sayılı liste — ilk iktisap:** 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına kayıt ve tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller. Bu kişiler yalnızca söz konusu ilk iktisap işlemi bakımından kapsama alınır.
- **İsteğe bağlı dâhil olma (MADDE 5/2):** Yukarıda sayılan zorunluluk kapsamında bulunmayan kişiler de, talep etmeleri hâlinde elektronik tebligat sisteminden yararlanabilir. İsteğe bağlı dâhil olanlar da sistemin kullanımına ilişkin yükümlülüklerle tabidir.

Hatırlatma: Zorunluluk kapsamındaki mükelleflerin bu yükümlülüğü, kendileri başvuru yapmasa dahi doğar; süresinde başvurmama hâli ceza hükümlerine (MADDE 13) tabidir.

3. ELEKTRONİK TEBLİGAT ZORUNLULUĞU BULUNMAYANLAR (MADDE 6)

Aşağıda sayılan kişi ve kurumlar elektronik tebligat sistemine dâhil olmak zorunda değildir. Bu kişiler, isteğe bağlı olarak sisteme dâhil olabilir.

- **a) Engellilik oranı %90 ve üzeri olanlar:** Gerçek kişilerde engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malul ve engelliler. Tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde, kanuni temsilcisinin/idarecisinin; birden çok kanuni temsilci/idareci bulunması hâlinde tümünün engellilik oranının %90 veya daha fazla olması aranır.
- **b) On sekiz yaşını doldurmamış gerçek kişiler.**
- **c) ÖTV (II) listesi ilk iktisabı nedeniyle kapsama girenlerden sayılanlar:** 4760 sayılı Kanun'a ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı dolayısıyla kapsama giren aşağıdaki kişi ve kurumlar zorunluluk dışındadır:
 - **Kamu idareleri ve mahallî idareler:** 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile aynı Kanun'un 3. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde tanımlanan mahallî idareler.
 - **Diplomatik temsilcilikler ve uluslararası kuruluşlar:** Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri ve konsoloslukları, vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ile bunların diplomatik haklara sahip mensupları; ayrıca 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.
 - **Engellilik oranı %90 ve üzeri olanlar** (gerçek kişiler ile tüzel kişi/teşekkül temsilcileri bakımından (a) bendindeki esaslarla).
 - **On sekiz yaşını doldurmamış gerçek kişiler.**
- **Sağlık kurulu raporu şartı (MADDE 6/3):** Engellilik oranı %90 veya daha fazla olanların muafiyetten yararlanabilmesi için durumlarına ilişkin sağlık kurulu raporunun ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekir.

Not: Zorunluluk kapsamı dışında olmak, tebligatın hiç yapılmayacağı anlamına gelmez; bu kişilere Kanun'da düzenlenen diğer usullerle (MADDE 14) tebligat yapılabilir. İsteğe bağlı dâhil olunması hâlinde elektronik tebligata ilişkin tüm sonuçlar bu kişiler için de geçerli olur.

4. BAŞVURU, TEBLİGATIN YAPILMASI VE SİSTEMDEN ÇIKIŞ

- Başvuru usulü (MADDE 7):** Başvurular, Dijital Vergi Dairesi (dijital.gib.gov.tr) üzerinden elektronik ortamda veya ilgili vergi dairesine Elektronik Tebligat Talep Bildirimi (EK-1, EK-2) ile yapılır. Dijital Vergi Dairesi üzerinden yapılan başvurularda, başvuru sahibinin e-posta ve/veya kısa mesaj (SMS) ile doğrulanmasıyla aktivasyon tamamlanır.
- Kullanıcı kodu ve şifre (MADDE 8):** Daha önce şifre edinmemiş gerçek/tüzel kişiler ile teşekküller, Dijital Vergi Dairesi üzerinden veya ilgili vergi dairesine müracaatla kullanıcı kodu ve şifre edinir; şifre, kapalı zarf içinde tutanakla teslim edilir.
- Tebligatın gönderilmesi ve tebliğ anı (MADDE 9):** Tebliğ edilmesi gereken evrak güvenli elektronik imza ile imzalanır ve muhatabın elektronik tebligat adresine iletilir. Elektronik imzalı evrak, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılır. İlgili olay kayıtları zaman damgası ile otuz yıl süreyle saklanır.
- Bilgilendirme (MADDE 10):** Muhataba SMS/e-posta ile bilgilendirme yapılabilir; bu bilgilendirmelerin yapılamamış olması tebliğ süresini ve geçerliliğini etkilemez.
- Sistemden çıkış (MADDE 11):** Ticaret sicilinden silinme, tüzel kişiliğin sona ermesi, ölüm/gaiplik, mükellefiyetin sona ermesi, 65 yaşını doldurma ve iflas gibi hâllerde sistemden zorunlu veya isteğe bağlı çıkış usulleri düzenlenmiştir.

5. ÖZET TABLO — BAŞVURU / DÂHİL OLMA SÜRELERİ

Kapsamdaki Mükellef / Durum	Başvuru / Dâhil Olma Süresi
Tebliğ'in yayımından önce mükellef olanlar (kurumlar vergisi; gerçek usul gelir vergisi; kollektif/adi komandit şirketler)	Yayımlı izleyen ayın sonuna kadar
Yayımdan sonra mükellefiyet tesis edenler	İşe başlama/mükellefiyet tarihini takip eden 15 gün içinde
ÖTV (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malları ilk iktisap edenler	İlk iktisaba ilişkin kayıt ve tescil işlemi tamamlanmadan önce
İsteğe bağlı dâhil olmak isteyen diğer kişi ve teşekküller	Talep tarihine göre; başvuru üzerine

6. YÜRÜRLÜK

Tebliğ, 11 Ekim 2026 tarihli ve 33397 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış ve yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir (MADDE 16). Aynı Tebliğ ile 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır (MADDE 15). 1/7/2026 tarihinden önce VUK md. 107/A kapsamında sisteme dâhil olanlar, yeni bir başvuru yapmaksızın mevcut kullanıcı kodu ve şifreleriyle sistemi kullanmaya devam eder (GEÇİCİ MADDE 1). Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür (MADDE 17).

7. YAPILMASI GEREKENLER

- Mükellefiyet durumunuzun zorunlu kapsamda olup olmadığı (kurumlar vergisi; gerçek usul gelir vergisi; kollektif/adi komandit şirket; ÖTV (II) listesi kayıt-tescil) değerlendirilsin.
- Kapsam dışı hâllerden (engellilik %90+, 18 yaş altı, kamu idaresi, diplomatik temsilcilik) biri geçerliyse belgelensin; engellilik muafiyeti için sağlık kurulu raporu ilgili vergi dairesine ibraz edilsin.
- Zorunlu kapsamdaysanız ve henüz sistemde değilseniz, süresi içinde Dijital Vergi Dairesi (dijital.gib.gov.tr) üzerinden veya ilgili vergi dairesine EK-1/EK-2 bildirimi ile başvuru yapılınsın.

- Bilgilendirme için güncel cep telefonu numarası ve e-posta adresi sisteme tanımlansın; değişiklikler vergi dairesine bildirilsin.
- Kullanıcı kodu ve şifre güvenli biçimde saklansın, üçüncü kişilerle paylaşılmasın; ele geçirilmesi hâlinde derhal ilgili vergi dairesi bilgilendirilsin.
- Elektronik tebligat kutusu düzenli aralıklarla kontrol edilsin; beşinci gün kuralı gözetilerek süre takibi yapılsın.
- 1/7/2026 öncesinde sisteme dâhil olanlar için ek başvuru gerekmediği; mevcut kullanıcı kodu ve şifrenin geçerli olduğu teyit edilsin.

UYARI / DİKKAT

- Elektronik ortamda gönderilen evrak, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılır; bu nedenle elektronik tebligat kutusu düzenli olarak takip edilmelidir.
- Bilgilendirme amaçlı SMS/e-posta iletilerinin herhangi bir nedenle yapılamamış olması, tebligatın geçerliliğini ve tebliğ süresini etkilemez.
- Zorunluluk kapsamında olduğu hâlde süresinde başvurmayan veya yükümlülüklerine uymayanlar hakkında Kanun'un ilgili ceza hükümleri (özel usulsüzlük cezası dâhil) uygulanabilir; engellilik oranı %90 ve üzeri olanların muafiyeti için sağlık kurulu raporunun ilgili vergi dairesine ibrazı gerekir.

KAYNAKLAR VE DAYANAKLAR

- 596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği — Resmî Gazete: 11.10.2026, Sayı: 33397.
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (md. 107/A ve mükerrer md. 257) — 7587 sayılı Kanun (md. 9) ile değişik.
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu — (II) sayılı liste.
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu — (I)-(IV) sayılı cetveller ve md. 3/1-e.
- 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu (md. 4).
- Yürürlükten kaldırılan: 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği — R.G. 27.08.2015, Sayı: 29458.

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.