Elektronik Tebligat Uygulamasına İlişkin 596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete'de Yayımlanmıştır

11.10.2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 596)"** ile, elektronik tebligat uygulamasına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu düzenleme; Anayasa Mahkemesi'nin iptal kararı sonrasında 7587 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 107/A maddesinde yapılan değişikliklerin uygulama esaslarını belirlemektedir.

Tebliğ ile zorunluluk kapsamı, kapsam dışında kalanlar, başvuru süreleri ve sistemden çıkış koşulları açıklanmıştır. Sisteme henüz dahil olmayan kapsamdaki mevcut mükellefler için **30.11.2026** tarihi önem taşırken, **01.07.2026 tarihinden önce sisteme dahil olanların yeniden başvuru yapmasına gerek bulunmamaktadır.**

Söz konusu Tebliğ Resmi Gazete'de yayımlandığı 11.10.2026 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, 27.08.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 456 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğde yer alan düzenlemeler, değişikliğin hukuki gerekçesiyle birlikte aşağıda bilgilerinize sunulmaktadır.

1. Anayasa Mahkemesi Kararı ve Kanuni Düzenlemeye Duyulan İhtiyaç

Elektronik tebligat uygulaması, VUK'un 107/A maddesine dayanılarak çıkarılan ve 27.08.2015 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 456 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği çerçevesinde uygulanmaktaydı. Önceki kanuni düzenleme, elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilecek kişileri ve uygulamanın usul ve esaslarını belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki vermekteydi.

Anayasa Mahkemesi'nin **15.01.2026 tarihli ve E.2025/94, K.2026/11 sayılı Kararı** ile Bakanlığa elektronik adres kullanma zorunluluğu getirme, elektronik ortamda tebliğ

yapılacak kişileri ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirleme yetkisi veren bölüm iptal edilmiştir.

Kararda, elektronik tebligatın dava açma sürelerinin başlaması ve dolayısıyla mahkemeye erişim hakkı üzerindeki etkisi dikkate alınarak, yükümlülüğün kapsamı ve temel esaslarının kanunla belirlenmesi gerektiği vurgulanmıştır. Bu çerçevede sorun, elektronik tebligatın kullanılmasından değil, temel güvencelerin ve yükümlülüklerin yeterli kanuni çerçeveye bağlanmamış olmasından kaynaklanmaktadır.

Bunun üzerine, **24.06.2026 tarihli ve 7587 sayılı Kanunun 9. maddesiyle**, VUK'un 107/A maddesi **01.07.2026 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere** yeniden düzenlenmiştir. Sistemi kullanmak zorunda olanlar, tebliğin yapılmış sayılacağı zaman ve sistemden çıkışa ilişkin temel hususlar doğrudan Kanunda belirlenmiştir. 596 Sıra No.lu Tebliğ ise bu kanuni çerçevenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları açıklamaktadır.

2. Elektronik Tebligat Sistemini Kullanmak Zorunda Olanlar

VUK'un 107/A maddesi ve Tebliğin 5. maddesi uyarınca, aşağıda sayılanların belirtilen sürelerde sisteme dahil olmaları ve sistemi kullanmaları zorunludur:

- Kurumlar vergisi mükellefleri,
- Ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri,
- Kollektif şirketler ile adi komandit şirketler,
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller.

Bu gruplar dışında kalan kişiler de talep etmeleri halinde elektronik tebligat sistemine isteğe bağlı olarak dahil olabilecektir. Taşıt edinimine bağlı zorunluluk bakımından, düzenlemenin her taşıt satışını değil, belirtilen listedeki kayıt ve tescile tabi malların **ilk iktisabını** esas aldığına dikkat edilmelidir.

Yeni düzenlemeyle bağımsız bir grup olarak zorunlu kapsama alınanlar, kollektif şirketler ile adi komandit şirketlerdir. Önceki 456 Sıra No.lu Tebliğde bu şirketler ayrıca sayılmıyordu; yeni VUK 107/A maddesinde ve 596 Sıra No.lu Tebliğde açıkça sayılarak elektronik tebligat zorunluluğu kapsamına alınmışlardır.

3. Elektronik Tebligat Zorunluluğu Bulunmayanlar

Tebliğin 6. maddesinde belirlenen istisnalar kapsamında aşağıdaki kişiler sisteme dahil olmak zorunda değildir:

- Engellilik oranı **%90 veya daha fazla** olan gerçek kişiler,
- Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde, tek kanuni temsilcinin/idarecinin; birden fazla kanuni temsilci/idareci bulunması halinde ise bunların tamamının engellilik oranının %90 veya daha fazla olduğu kişiler ve teşekküller,
- **On sekiz yaşını doldurmamış** gerçek kişiler.

Engellilik durumuna bağlı istisnadan yararlanılabilmesi için ilgili sağlık kurulu raporunun vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı liste kapsamındaki ilk iktisaplar yönünden, yukarıdakilere ilave olarak; 5018 sayılı Kanun'a ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile mahalli idareler de zorunluluk dışında tutulmuştur.

Aynı kapsamda; yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri ve 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 için de zorunluluk bulunmamaktadır.

4. Sisteme Dahil Olma Süreleri ve Başvuru Usulü

4.1. Mevcut Mükellefler Bakımından:

Tebliğin yayımından önce sisteme dahil olmayan ve sistemi kullanmak zorunda bulunan kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek usulde vergilendirilen ticari, zirai ve mesleki kazanç sahipleri ile kollektif ve adi komandit şirketlerin **30.11.2026 tarihine kadar** sisteme dahil olması gerekmektedir.

4.2. Yeni Mükellefler Bakımından:

Tebliğ'in yayımından sonra mükellefiyet tesis ettiren zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, **işe başlama tarihini takip eden 15 gün içinde** sisteme dahil olması gerekmektedir.

4.3. İlk İktisap Nedeniyle Kapsama Girenler Bakımından:

ÖTV (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabında adına tescil yapılacak kişilerin, **kayıt veya tescil işlemi tamamlanmadan önce** sisteme dahil olması gerekmektedir.

Başvurular, **Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda** veya ilgili vergi dairesine durumlarına uygun "Elektronik Tebligat Sistemine Dahil Olma Talep Bildirimi" (EK:1, EK:2) verilerek yapılabilecektir. Elektronik başvurularda e-posta ve/veya SMS doğrulamasıyla aktivasyon tamamlanacaktır.

Vergi dairesine başvurular, gerçek kişiler tarafından bizzat; tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller adına ise kanuni temsilcileri aracılığıyla yapılabilir. Başvurunun vekil aracılığıyla yapılması halinde, **elektronik tebligat işlemleri konusunda özel yetki içeren noter onaylı vekaletname** aranır.

Daha önce Dijital Vergi Dairesi şifresi edinmemiş olanlar, dijital.gib.gov.tr adresindeki "e-Devlet ile Kayıt Ol" seçeneğinden yararlanarak kullanıcı kodu ve şifre edinebilecektir. Vergi dairesi aracılığıyla başvuruda ise kullanıcı kodu ve şifreyi içeren kapalı zarf, ilgili kişiye veya yetkili vekiline teslim edilecektir.

5. Elektronik Tebligatın Yapılması ve Tebliğ Tarihi

VUK uyarınca tebliği gereken ve güvenli elektronik imzayla imzalanan evrak, elektronik tebligat sistemi aracılığıyla muhatabına iletilecektir. Sisteme Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı üzerinden erişilebilecektir.

Elektronik imzalı tebliğ evrakı, **elektronik tebligat sistemine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılacaktır.** Önceki uygulamadaki beş günlük kural korunmuştur. Bu nedenle sistemin düzenli kontrol edilmesi, dava açma ve diğer başvuru sürelerinin takibi açısından önem taşımaktadır.

Muhataplar, bildirdikleri cep telefonu numarasına ve/veya e-posta adresine bilgilendirme gönderilmesini talep edebilecektir. Ancak **SMS veya e-posta bilgilendirmesinin herhangi bir nedenle yapılamaması, tebligatın geçerliliğini ve tebliğ süresini etkilemeyecektir.** Bilgilendirme mesajı beklenerek sistem kontrolünün ertelenmemesi gerekir.

Sistemin işleyişine ilişkin olay kayıtları zaman damgasıyla imzalanarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından **otuz yıl** saklanacaktır. Elektronik tebligat sisteminin kullanılması, VUK'ta düzenlenen diğer tebligat usullerinin uygulanmasına engel değildir.

6. Elektronik Tebligat Sisteminden Çıkış

Tebliğin 11. maddesinde sistemden çıkış, muhatabın hukuki durumu ve zorunluluğun sona erme nedenine göre ayrı ayrı düzenlenmiştir:

- **Tüzel kişiler:** Ticaret siciline kayıtlı olanlar ticaret sicil kayıtlarının, diğer tüzel kişiler ise tabi oldukları sicil kayıtlarının silindiği tarih itibarıyla sistemden çıkarılır.
- **Ölüm veya gaiplik:** Gerçek kişinin ölümü veya gaipliğine karar verildiğinin idarece tespiti halinde, ölüm veya karar tarihi itibarıyla re'sen çıkış yapılır.
- **Mükellefiyeti sona eren gerçek kişiler:** Zorunlu olarak sisteme dahil olanlar, mükellefiyetin sona erdiği tarihi izleyen beşinci takvim yılı sonundan itibaren başvurabilir. Başka bir zorunluluk bulunmaması koşuluyla talep tarihi itibarıyla sistemden çıkarılır. Dolayısıyla mükellefiyetin sona ermesi, tek başına derhal sistemden çıkış sağlamaz.

- **İsteğe bağlı kullanıcılar:** Sisteme dahil olmayı zorunlu kılan başka bir durum bulunmaması şartıyla başvuruları üzerine, talep tarihi itibarıyla sistemden çıkarılır.

- **65 yaşını dolduranlar:** İlgili vergi dairesine veya Dijital Vergi Dairesi üzerinden başvurmaları halinde talep tarihi itibarıyla sistemden çıkarılır. Bu çıkış hali için Tebliğin ilgili bendinde ayrıca "başka bir zorunluluk bulunmaması" koşulu öngörülmemiştir.

Kısıtlılık, ceza infaz kurumuna girme veya askerlik hizmeti gibi nedenlerle sistemi kullanma imkanı ortadan kalkanlar, ilgilisinin bildirimi veya vergi dairesinin durumu öğrenmesi üzerine geçici olarak sistemden çıkarılır. Engel ortadan kalktığında sisteme dahil olma zorunluluğu devam ediyorsa, **bir ay içinde yeniden başvuru** yapılmalıdır.

7. Tasfiye ve İflas Halindeki Şirketler

Tasfiye veya iflas haline giren şirketlere kural olarak elektronik tebligat sistemi üzerinden tebligat yapılmaz. Bununla birlikte, tasfiye memurunun veya iflas idaresinin ilgili talep bildirimini doldurarak **isteğe bağlı başvuruda bulunması** mümkündür. Bu durumda Tebliğin 8. maddesi uyarınca üretilecek kullanıcı kodu ve şifreyi içeren kapalı zarf, tasfiye memuruna veya iflas idaresine verilir.

8. Muhatabın Yükümlülükleri ve Ceza Uygulaması

Elektronik tebligat sisteminden yararlanan muhatapların;

- Talep bildirimini süresinde, tam ve doğru vermeleri ve bildirimdeki şartlara uymaları,

- Bildirdikleri bilgilerde meydana gelen değişiklikleri vergi dairesine bildirmeleri,

- Kullanıcı kodu ve şifrelerini korumaları, üçüncü kişilerle paylaşmamaları ve başkasının kullanımına bırakmamaları,

- Kullanıcı bilgilerinin veya şifrelerinin üçüncü kişilerin eline geçtiğini öğrenmeleri halinde durumu derhal ilgili vergi dairesine bildirmeleri

gerekmektedir. Bu yükümlülüklere uyulmamasından doğan hukuki sonuçlardan muhatap sorumludur. Vergi dairesine yapılan bildirimler, idare kayıtlarına intikal ettiği anda hüküm ifade eder. Tebliğ ile getirilen yükümlülüklere uymayanlar hakkında Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen ilgili ceza hükümleri uygulanacaktır.

9. Mevcut Kullanıcılar İçin Yeniden Başvuru Gerekmemektedir

VUK'un geçici 38. maddesi ve Tebliğin geçici 1. maddesi uyarınca, **01.07.2026 tarihinden önce** VUK'un 107/A maddesi kapsamında elektronik tebligat sistemine dahil olanlar, **yeni başvuru yapmaksızın mevcut kullanıcı kodu ve şifreleriyle** sistemi kullanmaya devam edecektir.

Dolayısıyla 30.11.2026 tarihi, mevcut kayıtlarını yenilemeleri için tüm kullanıcılara verilmiş bir süre değildir. Bu süre, Tebliğin ilgili hükmünde belirtilen ve sisteme henüz dahil olmamış zorunlu mükellefler bakımından geçerlidir.

10. Yürürlük ve Uygulamada Dikkat Edilecek Hususlar

596 Sıra No.lu Tebliğ, Resmi Gazete'de yayımlandığı **11.10.2026 tarihinde yürürlüğe girmiş** ve 456 Sıra No.lu Tebliği yürürlükten kaldırmıştır. Düzenleme, elektronik tebligatı ilk kez uygulamaya koymamakta; mevcut sistemi yeni kanuni dayanağa uyarlamaktadır.

Bu kapsamda, mükelleflerin sisteme kayıt ve aktivasyon durumlarını kontrol etmeleri, eksik başvurularını süresinde tamamlamaları, iletişim bilgilerini güncel tutmaları ve elektronik tebligatları düzenli takip etmeleri önem taşımaktadır. Sistemden çıkış gerektiren durumlarda ise her bir çıkış haline özgü süre ve başvuru şartları ayrıca dikkate alınmalıdır.

596 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline buradan ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.