

## Anayasa Mahkemesi Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın, Mükelleflere Tebliğe Elverişli Elektronik Adres Kullanma Zorunluluğu Getirme ve Tebligatların Usul ve Esaslarını Belirleme Yetkisini İptal Etmiştir

### Özet:

Anayasa Mahkemesi, 3.04.2026 tarihli ve 33213 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 15.01.2026 tarihli ve E.2025/94, K.2026/11 sayılı kararıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Elektronik ortamda tebliğ başlıklı" 107/A maddesinin üçüncü fıkrasının "...tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye ..." bölümünü Anayasa'nın 13. ve 36. maddelerine aykırı bularak iptaline karar vermiştir.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesinin itiraza konu düzenlemesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın elektronik ortamda yapılacak tebliğ ile ilgili olarak tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye, kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Başvuru gerekçesinde; vergi dairesi tarafından vergi kaydı re'sen terk ettirilen tüzel kişi mükelleflerin ticaret sicilinden silinene kadar elektronik tebligat sisteminden itiraz konusu kural nedeniyle çıkamadığı ve her beş günde bir elektronik tebligatı kontrol etmek zorunda kaldığı, elektronik ortamda yapılan tebligata rağmen defter ve belgeleri incelemeye ibraz etmeyenlerin hürriyeti bağlayıcı cezayla cezalandırıldığı, bu durumun ilgililere aşırı külfet yüklediği, idari düzenlemelerde elektronik tebligat kapsamındaki mükelleflerin çok geniş tanımlandığı, suç ve cezaların kanuniliği ilkesi gereğince bu hususların idarenin düzenleyici işlemleriyle değil kanunla düzenlenmesi gerektiği, ayrıca diğer resmî elektronik tebligatın Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim şirketi altyapısında gerçeleştirilmesine karşılıklı 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamındaki elektronik tebligatlara ilişkin kayıtların vergi idaresi tarafından tutulmasının silahların eşitliği ve çelişmeli yargılama ilkeleriyle bağdaşmadığı belirtilerek kuralın Anayasa'ya aykırı olduğu ileri sürülmüştür.

Anayasa Mahkemesi tarafından;

- İdarece elektronik tebligat adresi alma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılanların ancak kanunda belirtilen süreler içinde dava açabileceği, dolayısıyla mükelleflerin elektronik adres kullanmaya ve vergi idaresince yapılacak tebligatları elektronik posta yoluyla kabule zorlanması ve elektronik posta adresine yapılan tebligata hukuki sonuç bağlanmasının mahkemeye erişim hakkına sınırlama getirdiği,
- Vergilendirmeye ilişkin olarak hüküm ifade eden işlemlerin elektronik ortamda tebliği konusunda kimlere elektronik ortamda tebligat yapılabileceği, elektronik adres kullanma imkânının geniş olmadığı yer, faaliyet ve sektörlerin durumunun gözetilip gözetilmeyeceği, elektronik adres kullanma zorunluluğunun hangi koşullarda başlayacağı ve sona ereceği gibi hususların Kanun'da açıkça düzenlenmediği,
- Kanun'un, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğunu getirme ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirleme hususlarında Bakanlığın yetkili olduğunu hüküm altına aldığı ancak bu yetkinin sınırlarına ilişkin temel ilkeleri ortaya koymadığı

değerlendirilmiştir. Bu itibarla Mahkemece, temel ilke ve esaslar kanunda belirlenmeksizin elektronik adres kullanma zorunluluğu getirme, kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirleme hususlarında idareye yetki tanınmasının mahkemeye erişim hakkının kanunla sınırlanması ilkesiyle bağdaşmadığı sonucuna varılmıştır. Anayasa Mahkemesi söz konusu gerekçelerle kuralın Anayasa'ya aykırı olduğuna ve iptaline karar vermiştir.

İptal hükmü kararın Resmî Gazete'de yayımlanmasından başlayarak dokuz ay sonra (3 Ocak 2027 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

İlgili Anayasa Mahkemesi kararına aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

[Anayasa Mahkemesi'nin 15.01.2026 Tarihli ve E.2025/94, K.2026/11 Sayılı Kararı](#)

**Sorularınız için bizimle her zaman iletişime geçebilirsiniz.**

**Ezgi Türkmen**  
Ortak, Avukat  
[ezgi.turkmen@gsg hukuk.com](mailto:ezgi.turkmen@gsg hukuk.com)

GSG Hukuk - Gago Türkmen Avukatlık  
Ortaklığı  
Galataport İstanbul, Kılıçlı Paşa Mah.  
Meclis-i Mebusan Cad. D Blok No: 8/201  
Beyoğlu/İstanbul  
Tel: +90 212 326 68 68  
Fax: +90 212 326 68 69  
[www.gsg hukuk.com](http://www.gsg hukuk.com)