

VERGİ SİRKÜLERİ

03.04.2026

No: 2026/022

KONU: e-Tebligat İptal Kararı Hak.

3 Nisan 2026 tarihli ve 33213 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi kararı aşağıda özetlenmiştir:

Esas Sayısı: 2025/94

Karar Sayısı: 2026/11

Karar Tarihi: 15/1/2026

İtiraz Yoluna Başvuran: Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 19. Ceza Dairesi

İtirazın Konusu: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na 23/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle eklenen 107/A maddesinin;

A. Üçüncü fıkrasında yer alan "...her türlü teknik altyapıyı kurmaya..." ibaresinin,

B. Üçüncü fıkrasının "...tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye..." bölümünün,

Anayasa'nın 2., 13., 36. ve 38. maddelerine aykırı olduğu ileri sürülerek iptallerine karar verilmesi talebidir.

Olay: Sanık hakkında defter ve belgeleri gizleme suçundan açılan davada itiraz konusu kuralların Anayasa'ya aykırı olduğu kanısına varan Mahkeme, iptalleri için başvurmuştur.

İptali İstenen Kanun Hükümleri

Madde 107/A- "Bu Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.

Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.

Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili **her türlü teknik altyapıyı kurmaya** veya kurulmuş olanları kullanmaya, **tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye** yetkilidir."

İlk İnceleme

Anayasa Mahkemesi 27/3/2025 tarihinde yaptığı ilk incelemede;

- "...her türlü teknik altyapıyı kurmaya..." ibaresinin bakılmakta olan davada uygulanma imkânı bulunmadığından, bu bölüme ilişkin başvurunun mahkemenin yetkisizliği nedeniyle **reddine**,
- Fıkranın geri kalan bölümünün ise **esasının incelenmesine** oybirliğiyle karar vermiştir.

Esasın İncelenmesi

Anayasa'ya Aykırılık Sorunu Mahkeme, mükelleflerin elektronik adres kullanmaya zorlanmasının ve bu adrese yapılan tebligatın hukuki sonuçlar doğurmasının **mahkemeye erişim hakkına** bir sınırlama getirdiğini tesbit etmiştir.

İptal Gerekçeleri: 1. Kanunilik İlkesi: Anayasa'nın 13. maddesi uyarınca temel haklara yönelik sınırlamaların kanunla yapılması gerekir. Kanunun sadece şeklen var olması yeterli olmayıp, temel esasları ve çerçeveyi belirlemiş olması zorunludur.

2. Yasama Yetkisinin Devredilmezliği: İtiraz konusu kural, elektronik adres kullanma zorunluluğunun hangi koşullarda başlayacağı ve sona ereceği gibi temel hususları düzenlememiş, bu yetkiyi sınırlarını çizmeden Bakanlığa bırakmıştır.

3. Hüküm: Temel ilkeler kanunda belirlenmeksizin idareye bu denli geniş bir yetki tanınması Anayasa'nın 13. ve 36. maddelerine aykırıdır.

Yürürlük ve Hüküm

- İptal:** 213 sayılı Kanun'un 107/A maddesinin üçüncü fıkrasının ilgili bölümünün Anayasa'ya aykırı olduğuna ve **iptaline oyçokluğuyla**,
- Yürürlük:** İptal hükmünün, kararın Resmî Gazete'de yayımlanmasından başlayarak **dokuz ay sonra** yürürlüğe girmesine **oybirliğiyle** karar verilmiştir.

Karşoy Gerekçesi: Azınlık üyeleri; vergi hukukunda tebliğ yapılacak kişilerin (mükellef, sorumlu vb.) kanunda zaten tanımlı olduğunu, Bakanlığa verilen yetkinin sadece gelişen teknolojiye uyum sağlamak amacıyla "idare tekniği" yönünden bir düzenleme yetkisi olduğunu savunarak kuralın Anayasa'ya uygun olduğunu belirtmişlerdir.

Yayımlı tarihinden itibaren dokuz ay sonra yürürlüğe girecek AYM Kararı'na aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/04/20260403-14.pdf>

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.