

VERGİ SİRKÜLERİ

ANAYASA MAHKEMESİ VERGİ MÜKELLEFLERİNE ELEKTRONİK TEBLİGAT YETKİSİNİ İPTAL ETTİ

(Anayasa Mahkemesinin 15/1/2026 Tarihli ve E: 2025/94, K: 2026/11 Sayılı Kararı 3 Nisan 2026 Tarih ve 33213 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır)

Sirküler Tarihi	03.04.2026
Sirküler No	2026/32

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

1. Giriş

Anayasa Mahkemesi 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na 23/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Kanun'un 7 nci maddesiyle eklenen 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..." bölümünün Anayasaya aykırı olduğu ve iptaline; iptal kararının ise kararın yayımlandığı tarihi takip eden dokuz ay sonra yürürlüğe girmesine karar vermiştir.

2. İptali İstenen Düzenlemeye İlişkin Süreç

Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 19 uncu Ceza Dairesi, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na 6009 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle eklenen 107/A maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "... her türlü teknik altyapıyı kurmaya...." ibaresinin, 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 nci , 13 üncü, 36 ncı ve 38 inci maddelerine aykırı olduğu ileri sürülerek iptallerine karar verilmesi talebinde bulunmuştur.

3. İptali İstenen Kanun Hükümleri

Kanunun itiraz konusu kuralların da yer aldığı 107/A maddesi aşağıdaki gibidir.

"Elektronik ortamda tebliğ

Madde 107/A - (Ek: 23/7/2010-6009/7 md.)

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

(Ek fıkra: 7/4/2015-6637/5 md.) Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.

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

4. Anayasaya Aykırılık Sorunu

Mahkeme kararında, Anayasa'nın 36 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan aşağıdaki hükme yer verilerek, hak arama özgürlüğünün güvence altına alınmış olduğu vurgulanmıştır.

"Herkes, meşru vasıta ve yollardan faydalanmak suretiyle yargı mercileri önünde davacı veya davalı olarak iddia ve savunma ile adil yargılanma hakkına sahiptir."

Kararda, hak arama özgürlüğünün temel unsurlarından birinin mahkemeye erişim hakkı olduğu belirtilerek, idari mercilerin ilgililere tebligat yapmasıyla birlikte tebliğe konu işleme karşı hak düşürücü nitelikte olan dava açma süresinin işlemeye başlamakta olduğu ve bu süre geçirildikten sonra yargı mercileri nezdinde dava açma hakkının yitirilmekte olduğunun altı çizilmiştir.

Kararda, idarece elektronik tebligat adresi alma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılanların ancak kanunda belirtilen süreler içinde dava açabileceklerinden, süresinden sonra açılan davaların süre aşımı nedeniyle reddedileceği vurgulandıktan sonra Anayasanın 13 üncü maddesinde yer alan aşağıdaki metne yer verilmiştir.

"Temel hak ve hürriyetler, özlerine dokunulmaksızın yalnızca Anayasanın ilgili maddelerinde belirtilen sebeplere bağlı olarak ve ancak kanunla sınırlanabilir. Bu sınırlamalar, Anayasanın sözüne ve ruhuna, demokratik toplum düzenine ve laik Cumhuriyetin ilkelerine olamaz."

Buna göre mahkemeye erişim hakkına sınırlama getiren düzenlemelerin kanunla yapılması, Anayasa'da öngörülen sınırlama sebebine uygun ve ölçülü olması gerekir.

Mahkeme, temel ilke ve esasları 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 varmıştır.

Bu sonuç çerçevesinde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na 23/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle eklenen 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 belirleme ve..." bölümünün Anayasaya aykırı olduğuna karar vermiştir.

5. İptal Kararının Yürürlüğe Gireceği Tarih

Anayasa'nın 153. maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki gibidir.

"Kanun, Cumhurbaşkanlığı kararnamesi veya Türkiye Büyük Millet Meclisi İçtüzüğü ya da bunların hükümleri, iptal kararlarının Resmî Gazetede yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkar. Gereken hallerde Anayasa Mahkemesi iptal hükmünün yürürlüğe gireceği tarihi ayrıca kararlaştırabilir. Bu tarih, kararın Resmî Gazetede yayımlandığı günden başlayarak bir yılı geçemez."

6216 sayılı Kanun'un 66 ncı maddesinin (3) numaralı fıkrasında da bu kural tekrarlanmak suretiyle Anayasa Mahkemesinin gerekli gördüğü hâllerde Resmî Gazetede yayımlandığı günden başlayarak iptal kararının yürürlüğe gireceği tarihi bir yılı geçmemek üzere ayrıca kararlaştırabileceği belirtilmektedir.

Mahkeme, 213 sayılı Kanun'un 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..." bölümünün iptal edilmesi nedeniyle doğacak hukuksal boşluğun kamu yararını ihlal edecek nitelikte olduğunu gerekçe göstererek, iptal hükmünün, kararın Resmî Gazetede yayımlanmasından başlayarak dokuz ay sonra yürürlüğe girmesini uygun görmüştür.

5. İptal Kararının Kaynağı

Anayasa Mahkemesinin 15/1/2026 Tarihli ve E: 2025/94, K: 2026/11 Sayılı Kararına ulaşmak için ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

İstanbul

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5
Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul
T: +90 (212) 285 01 50
F: +90 (212) 285 03 40-43
E: gym@gureli.com.tr
E: gureliyimm@hs02.kep.tr

Antalya

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal Erdoğan
Apt. Muratpaşa / Antalya
T: +90 (242) 324 3014
F: +90 (242) 324 3015
E: gymantalya@gureli.com.tr

İzmir

Atatürk Cad. Ekim Apt. No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak / İzmir
T: +90 (232) 421 2134
F: +90 (232) 421 2187
E: gymizmir@gureli.com.tr

Ankara

ASO Kule Atatürk Bulvarı No:193 Kat: 9 PK. 06680 Kavaklı-
dere / Ankara
T: +90 (312) 466 8420
F: +90 (312) 466 8421
E: gymankara@gureli.com.tr

Bursa

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
D: 31 Nilüfer / Bursa
T: +90 (224) 451 2710
F: +90 (224) 451 2779
E: gymbursa@gureli.com.tr

Tekirdağ

Yavuz Mah. Ferman Sok. No: 3/7 K: 2 Süleymanpaşa / Te-
kirdağ
T: +90 (282) 261 2530
F: +90 (282) 261 8322
E: gymtrakya@gureli.com.tr