

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 27.08.2015  
Sirküler No : 2015/068

## ELEKTRONİK TEBLİGATIN USUL VE ESASLARINI BELİRLEYEN 456 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

Vergi Usul Kanunu'nun "Elektronik Ortamda Tebliğ" başlıklı 107/A maddesi uyarınca; anılan Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, Kanunun 93'üncü maddesinde belirtilen posta yoluyla ilmuhaberli taahhütlü veya ilan yolu ile tebliğ usullerine bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanunun devamında, Maliye Bakanlığı'nın 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 yetkili olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen Kanun hükümlerinin kendisine verdiği yetkiye istinaden, Maliye Bakanlığı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evraka ilişkin tebligatın elektronik ortamda yapılmasının sağlanması amacıyla [456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#)'ni (R.G. 27.08.2015 - 29458) yayımlamıştır.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

Tebliğ'in yürürlük tarihi **27.08.2015**'tir. Dolayısıyla, Tebliğ ile getirilen ve aşağıda açıklanan yükümlülüklerin (vergi dairesine bildirimde bulunulması ve elektronik tebligat adresi edinilmesine ilişkin yükümlülükler) bu tarihten itibaren, **en geç 01.01.2016 tarihine kadar**, yerine getirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, elektronik tebligat uygulamasına<sup>1</sup> **01.01.2016** tarihinden itibaren başlanacaktır. Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara, **1 Ekim 2015** tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilir.

Söz konusu Tebliğin amacının, vergi dairelerince düzenlenen ve muhataplarına 213 sayılı Vergi Usul Kanun hükümlerine göre tebliği gereken evrakın, Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla elektronik ortamda tebliğ edilmesi ile ilgili usul ve esasları belirlemek olduğu belirtilmiştir.

## 1. Elektronik Tebligat Yapılacak Kişiler:

Tebliğ ile tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar şu şekilde belirlenmiştir.

### a) Kurumlar vergisi mükellefleri

b) **Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti** bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç)

c) **İsteğe bağlı olarak** kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenlerdir.

Kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar, Tebliğle belirlenen sürelerde bildirimde bulunarak elektronik tebligat adresi almak ve elektronik tebligat sistemini kullanmak **zorundadır**. Bu mükelleflerin dışında kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep eden kişiler de sistemden isteğe bağlı olarak yararlanabileceklerdir.

## 2. Bildirim ve Elektronik Tebligat Adresi Edinme Yükümlüğü:

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükelleflerinin, bildirim ve elektronik tebligat adresi edinme yükümlülükleri Tebliğ'de şu şekilde düzenlenmiştir.

### 2.1. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Bildirimi ve Elektronik Tebligat Adresi Edinmesi:

Elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, Tebliğ'in 1 no.lu ekinde örneği yer alan **"Elektronik Tebliğ Talep Bildirimi (Şirketler ve Diğer Tüzel Kişiler İçin)"**, **01.01.2016 tarihine kadar** kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu mükellefler, söz konusu bildirim kanuni temsilcileri veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla bizzat teslim edebilirler.

<sup>1</sup> Elektronik Tebligat: 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tebliği gereken evrakın Elektronik Tebligat Sistemi ile muhatapların elektronik adreslerine tebliğ edilmesidir (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/ç)

Bu Tebliğde getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra **(01.01.2016 tarihinden sonra)** mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri ise **işe başlama<sup>2</sup> tarihini takip eden 15 gün içerisinde** Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde bulunmak zorundadır.

Yapılan başvurunun değerlendirilmesi sonucu, gerekli şartları taşıyan mükelleflere internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilecektir. Böylelikle mükellefler, elektronik tebligat adresini edinmiş olacaklardır.

## 2.2. Gelir Vergisi Mükelleflerinin Bildirimi ve Elektronik Tebligat Adresi Edinmesi:

Elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan gelir vergisi mükelleflerinin, Tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan **“Elektronik Tebligat Talep Bildirimi (Gerçek Kişiler İçin)”**, **01.01.2016 tarihine kadar internet vergi dairesinde** elektronik ortamda doldurmaları gerekmektedir.

Gelir vergisi mükelleflerinin, söz konusu bildirim kendileri veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla gelir vergisi yönünden **bağlı bulundukları vergi dairesine bizzat vermeleri** de mümkündür.

İnternet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda bildirimde bulunan gelir vergisi mükelleflerine internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilmeyecek olup, bu mükellefler sisteme her girişlerinde sistem tarafından kimlik doğrulaması yapılmak suretiyle elektronik tebligat sistemini kullanabileceklerdir.

Vergi dairesine bizzat veya vekili aracılığıyla başvuran gerçek kişi mükelleflerin başvuruları değerlendirilecek ve gerekli şartları taşıyan mükelleflere internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilecektir.

İnternet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda veya vergi dairesine bizzat başvurarak sistemi kullanacak olan gelir vergisi mükellefleri, elektronik tebligat adresi edinmiş olacaklardır.

Tebliğde getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra **(01.01.2016 tarihinden sonra)** mükellefiyet tesis ettiren gelir vergisi mükellefleri, mükellefiyet tesisi sırasında bizzat veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla yukarıda belirtilen bildirim (Tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan) doldurarak ilgili vergi dairesine vermek zorundadır.

<sup>2</sup> VUK’nun 154’ncü maddesine göre tüccarlarda işe başlamanın belirtileri şunlardır:

- Bir iş yeri açmak
- Bir iş yeri açılmamış olsa bile ticaret siciline veya mesleki bir teşekküle kaydolunmak
- Kazançları basit usulde tespit edilen tüccarlar için işle bilfiil uğraşmaya başlamak

### 2.3. İsteğe Bağlı Olarak Kendilerine Elektronik Tebligat Yapılmasını Talep Edenlerin Bildirimi ve Elektronik Tebligat Adresi Edinmesi

Tebliğ ile getirilen zorunluluk kapsamına ***girmeyen*** ancak ***isteğe bağlı olarak*** kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep eden tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller, yukarıdaki 2.1 no.lu bölümde açıklandığı şekilde katma değer vergisi veya gelir (stopaj) vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine başvuruda bulunarak sistemi kullanabileceklerdir.

Benzer şekilde, Tebliğ ile getirilen zorunluluk kapsamına ***girmeyen*** gerçek kişi muhatapların, yukarıdaki 2.2 no.lu bölümde açıklandığı şekilde internet vergi dairesi aracılığıyla başvurarak veya ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesine bizzat veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla başvuruda bulunarak sistemi kullanmaları mümkündür.

### 3. İnternet Vergi Dairesi Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifresi Edinme

Elektronik tebligat sistemini kullanmak üzere, Tebliğ ekinde yer alan Elektronik Tebligat Talep Bildirimi ile bildirimde bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilen internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Söz konusu zarfın teslimi esnasında, vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısıyla birlikte teslim tutanağı düzenlenecektir.

### 4. Elektronik Tebligatın Gönderilmesi ve Muhatabına İletilmesi:

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrak, elektronik imza ile imzalanacak ve vergi dairesi adına Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından tebliğ yapılacak muhatapın elektronik tebligat adresine iletilecektir.

Mükellefler, elektronik tebligat sistemine internet vergi dairesi üzerinden erişebilecektir. İnternet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresine sahip olan gerçek ve tüzel kişiler şifreleriyle elektronik tebligat adreslerine ulaşacaklardır.

İnternet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi olmayan gerçek kişiler ise sisteme her girişte yapılan kimlik doğrulaması ile elektronik tebligat adreslerine erişeceklerdir.

Vergi Usul Kanununun 107/A maddesi uyarınca; elektronik imzalı tebliğ evrakı, ***muhatapın elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılacaktır.***

Bu çerçevede, yapılan tebligatlar üzerine başta dava açma süresini kaçırma riskine girmemek veya itiraz/bildirim vb. süreleri kaçırmamak adına, internet vergi dairesi aracılığıyla yapılan elektronik tebligatların günlük olarak düzenlice takip edilmesinde yarar vardır.

Olay kayıtları, İşlem Zaman Bilgisi eklenerek, erişilebilir şekilde arşivlerde ***otuz yıl süreyle*** saklanacaktır. Hesaba erişim bilgilerinin iletimi ile sisteme erişimin güvenli bir şekilde yapılması için gerekli tedbirler Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından alınacak olup, talep halinde elektronik tebligata ilişkin delil kayıtları ilgilisine veya yetkili mercilere sunulacaktır.

## 5. Elektronik Tebligat Sisteminden Çıkış:

Zorunlu veya ihtiyari olarak elektronik tebligat sistemine dahil olanların aşağıdaki durumlar dışında sistemden çıkmaları **mümkün değildir**.

**Tüzel kişilerde ticaret sicil kaydının silindiği (nevi değişikliği ve birleşme halleri dahil) tarih itibarıyla**, elektronik tebligat adresi kapatılır. Gerçek kişilerde ise **ilgilinin ölümü veya gıplığıne karar verildiğinin** idare tarafından tespit edildiği durumlarda ölüm/karar tarihi itibarıyla ilgilinin elektronik tebligat adresi re'sen kapatılır. Mirasçılarla ilgili bulunan vergi dairesine başvurusu halinde de müteveffanın elektronik tebligat adresi kullanıma kapatılır.

## 6. Elektronik Ortamda Tebligat Yapılacak Olanların Sorumluluğu:

Tebliğin 8 no.lu bölümünde elektronik ortamda tebligat yapılacak olanların (muhatapların);

- Elektronik Tebligat Talep Bildirimini süresinde, tam ve doğru olarak vergi dairesine beyan etmekle,
- Beyan edilen bilgilerde meydana gelecek **değişiklikleri öncesinde veya en geç değişiklik tarihinde** vergi dairesine bildirmekle,
- Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde belirtilen tüm şartlara riayet etmekle,
- Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerini korumakla, üçüncü kişilerle paylaşmamakla ve başkasına kullandırmamakla,
- Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerin istenmeyen şekilde üçüncü kişilerin eline geçtiğini tespit ettiğinde derhal vergi dairesine bilgi vermekle,

yükümlü oldukları belirtilmiştir.

Tebliğ'de, belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmemesinden doğacak hukuki sonuçların, muhatapın sorumluluğunda olduğu, tüm bildirimlerin vergi dairesine ulaştığı anda sonuç doğuracağı belirtilmiştir.

## 7. Getirilen Yükümlülükler Uygulanması Halinde Ceza Uygulanması:

Elektronik tebligat sistemine dahil olması zorunlu olanlardan bu Tebliğ ile getirilen yükümlülükler uymayanlar için Kanunun "Bilgi Verme" başlıklı 148, "Devamlı Bilgi Verme" başlıklı 149 ve mükerrer 257'nci maddeleri uyarınca, Kanunun Mükerrer 355'inci maddesindeki cezai müeyyide / özel usulsüzlük cezası uygulanır.

2015 yılı için, Vergi Usul Kanununun mükerrer 355'inci maddesinde düzenlenen özel usulsüzlük cezasının tutarı şu şekildedir.

1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.300 TL
2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	660 TL
3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	330 TL

Ayrıca, ceza uygulaması sonrasında Maliye İdaresi tarafından re'sen oluşturulan internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi gerçek kişilerde mükellefe, tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde doğrudan kanuni temsilcisine tebliğ edilecek olup, elektronik tebligat adreslerine tebligat gönderimine başlanacaktır.

#### 8. Elektronik Tebligata İlişkin Yapılan Düzenlemelerin Yürürlük Tarihi:

Tebliğ ile getirilen ve yukarıda açıklanan düzenlemelerin yürürlük tarihi, Tebliğin yayım tarihi olan 27 Ağustos 2015'tir. Dolayısıyla, Tebliğ ile getirilen bildirimde bulunma ve elektronik tebligat adresi alınmasına ilişkin yükümlülüklerin, bu tarihten itibaren en geç 01.01.2016 tarihine kadar, yerine getirilmesi gerekmektedir.

Elektronik tebligat uygulamasına ise **01.01.2016** tarihinden itibaren başlanacaktır. Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara, **1 Ekim 2015** tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilir.

Tebliğde getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra **(01.01.2016 tarihinden sonra)** mükellefiyet tesis ettiren **kurumlar vergisi mükellefleri işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde** Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde bulunmak zorundadır.

**01.01.2016 tarihinden sonra** mükellefiyet tesis ettiren **gelir vergisi mükellefleri** ise, **mükellefiyet tesisi sırasında** bizzat veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla yukarıda belirtilen bildirimi (Tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan) doldurarak ilgili vergi dairesine vermek zorundadır.

Saygılarımızla.