

# DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 02.10.2015  
Duyuru No : 2015/122  
Yayımlandığı Yer : VERGİ DÜNYASI DERGİSİ  
EKİM 2015

Mehmet Emek KURT  
Yeminli Mali Müşavir  
[emek.kurt@bdo.com.tr](mailto:emek.kurt@bdo.com.tr)

## VERGİ UYGULAMALARINDA E - TEBLİGAT DÖNEMİ BAŞLADI

### Öz:

*E - fatura, e - defter, e - arşiv ve e- yoklama uygulamalarından sonra, yayımlanan 456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile birlikte vergi uygulamalarında elektronik tebligat dönemi başlamıştır. Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar, elektronik tebligat uygulamasının kapsamına alınmıştır. Elektronik tebligat uygulamasına 01.01.2016 tarihinden itibaren başlanacaktır. Tebliğ ile getirilen bildirimde bulunma ve elektronik tebligat adresi alınmasına ilişkin yükümlülüklerin, en geç bu tarihe kadar yapılması gerekmektedir. Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara, 1.10.2015 tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilir. Vergilendirmeye ilgili olarak hüküm ifade edecek elektronik imzalı tebliğ evrakı, muhatabın elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılacaktır. Mükelleflerin yapılan tebligatlar üzerine başta dava açma süresini kaçırma riskine girmemek, itiraz / bildirim vb. süreleri kaçırmamak adına, internet vergi dairesi aracılığıyla yapılan elektronik tebligatları günlük olarak düzenli bir şekilde takip etmeleri önem arz etmektedir. Bu çalışmada, vergi uygulamalarıyla ilgili elektronik tebligat sistemi tüm yönleriyle açıklanmaya çalışılmıştır.*

### 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.*

**Anahtar Kelimeler:** Elektronik Tebligat, Elektronik Tebligat Talep Bildirim Formu, Elektronik Tebligat Adresinin Edinilmesi, Elektronik Tebligat Sistemi, Ceza Uygulaması

## 1. GİRİŞ:

İdare hukukunda Tebliğ kelimesi, resmi bir yazının ilgisine ulaştırılarak, bilgi alanına bırakılmasını ifade etmektedir. Vergi Usul Kanununun (ilerleyen bölümlerde “VUK veya Kanun” olarak anılacaktır) “Tebliğ Esasları” başlıklı 93’üncü maddesinde; tahakkuk fişi dışında, vergilendirme ile ilgili olup, hüküm ifade eden bütün belge ve yazıların, adresleri bilinen gerçek ve tüzelkişilere posta vasıtasıyla ilmuhaberli taahhütlü olarak, adresleri bilinmeyenlere ise ilan yolu ile tebliğ edileceği hüküm altına alınmıştır. Maddenin devamında, ilgilinin kabul etmesi şartı ile tebliğin daire veya komisyonda yapılmasının da mümkün olduğu belirtilmiştir.

Tebliğ mükelleflere, bunların kanuni temsilcilerine, umumi vekillerine veya vergi cezası kesilenlere yapılır. Tüzelkişilere yapılacak tebliğ, bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerine, vakıflar ve cemaatler gibi tüzelkişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenlere veya temsilcilerine yapılır.

Tebliğ edilecek belge ve yazıların genel hatları şu şekildedir<sup>1</sup>:

- Veri ve Ceza İhbarnameleri,
- Defter ve belge ibrazı için gönderilecek yazılar,
- Verginin red ve iade taleplerine ilişkin yazılar,
- Yargı organlarınca verilen kararlar nedeniyle düzenlenen ödeme emirleri,
- Mükellefiyet tesisine ilişkin yazı ve yoklama fişi,
- Bilgi isteme yazıları,
- Uzlaşmaya davet yazısı,
- Beyanname verilmesi için mükelleflere verilecek ek sürelerle ilişkin yazılar.

Uygulamada en çok karşılaşılan evraklar yukarıda sayılanlar olmakla birlikte, farklı belge ve yazılarında tebliğ edilmesi gerekeceği tabidir.

Diğer taraftan, 6009 sayılı Kanunun<sup>2</sup> 7’nci maddesiyle VUK’a eklenen “Elektronik Ortamda Tebliğ” başlıklı 107/A maddesinde; 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 (elektronik

<sup>1</sup> ÖZYER Mehmet Ali, Açıklama ve Örneklerle Vergi Usul Kanunu Uygulaması, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, 4. Baskı - Mart 2008, syf. 143-144

<sup>2</sup> 1 Ağustos 2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

tebligat)<sup>3</sup> yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca Maliye Bakanlığı'na, elektronik tebliğ ilişkisi usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

Maddenin gerekçesinde<sup>4</sup>; getirilen düzenlemeyle birlikte vergi mevzuatı çerçevesinde yapılabilecek tüm tebliğlerin elektronik ortamda yapılabilmesine imkan sağlandığı belirtilerek, tebliğin elverişli elektronik bir adrese yapılması suretiyle, vergi güvenliği ve muhatabın hukuki sonuçlar açısından tebliğden haberdar olmasının amaçlandığı belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı kendisine verilen yetkiye istinaden, 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.

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 **01.01.2016** tarihinden itibaren başlanacaktır. Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara, **1 Ekim 2015** tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilecektir.

Bilindiği üzere, Tebligat Kanunu'nun "Elektronik Tebligat" başlıklı 7/A maddesi ile anılan maddeye dayanılarak yayımlanan Elektronik Tebligat Yönetmeliği<sup>5</sup> uyarınca; Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) sistemi uygulamaya konulmuştur. Anılan uygulama uyarınca; anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere, elektronik yolla tebligat yapılması zorunlu olup, söz konusu şirketlerin elektronik tebligata elverişli kayıtlı elektronik posta adresi edinmeleri gerekmektedir. Söz konusu uygulama, özellikle Tebligat Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu çerçevesindeki işlemler yönünden geçerlidir<sup>6</sup>. Ancak, vergilendirmeye ilişkin belge ve yazıların tebligatı, söz konusu düzenlemenin kapsamında yer almamaktadır. Aşağıda açıklanan Elektronik Tebligat uygulaması ise vergi kanunlarının uygulamalarına yöneliktir. Dolayısıyla, mükelleflerin vergi kanunları yönünden ilgili tebligatları alabilmeleri için mutlaka elektronik tebligat adresi edinmeleri ve elektronik tebligat sistemini

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

<sup>4</sup> <http://www.sayilikanun.com/6009-sayili-gelir-vergisi-kanunu-ile-bazi-kanun-ve-kanun-hukmunde-kararnamelerde-degisiklik-yapilmasina-dair-kanunun-gerekcesi/>, Erişim Tarihi: 04.09.2015

<sup>5</sup> 19.01.2013 tarih ve 28533 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>6</sup> Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkındaki Kanun Kapsamındaki tüm yükümlü kurum ve kuruluşlara Elektronik Tebligat zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca, Elektrik Piyasası Düzenleme Kurumunca, elektrik piyasasında önlisans / lisans başvurusunda bulunan veya önlisans / lisans sahibi tüzel kişilere yapılacak tebligatlar, Tebligat Kanunu ve Elektronik Tebligat Yönetmeliği çerçevesinde, elektronik yolla gerçekleştirilmektedir.

kullanmaları gerekmektedir. Aksi takdirde, kendilerine usulsüzlük cezası uygulanır.

## 2. ELEKTRONİK TEBLİGATA İLİŞKİN YASAL DÜZENLEMELER:

VUK'un “*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.

Kanunun “*Devamlı Bilgi Verme*” başlıklı 149'uncu maddesinde ise Maliye Bakanlığının kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişilere vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermek mecburiyetinde olduğu belirtilmiştir. Mükerrer 257/4'üncü maddesinde; Maliye Bakanlığının, Kanunun 149'uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgilerin, muhatabına elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evraka ilişkin tebligatın elektronik ortamda yapılmasının sağlanması amacıyla [456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#) (ilerleyen bölümlerde “*Tebliğ*” olarak anılacaktır) yayımlanmıştır.

Elektronik tebligat uygulamasına ilişkin olarak anılan Tebliğ ile getirilen usul ve esaslar aşağıda detaylı olarak açıklanmıştır.

## 3. ELEKTRONİK TEBLİGAT KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLER:

Kanun hükümlerine göre tebliği gereken elektronik imzalı<sup>7</sup> evrak, elektronik tebligat sistemi<sup>8</sup> kullanılmak suretiyle muhatabın elektronik tebligat adresine<sup>9</sup> tebliğ edilebilecektir.

<sup>7</sup> **Elektronik İmza:** 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde tanımlanan güvenli elektronik imzadır (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/c).

<sup>8</sup> **Elektronik Tebligat Sistemi:** Bilişim sistemleri vasıtasıyla muhatabın elektronik tebligat adresine iletilmek üzere, tebliğ evrakının gönderildiği ve elektronik ortamda delillendirilerek, tesliminin sağlandığı sistemdir (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/e).

DENET DUYURU

Sayı : 2015/122/4

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.

#### 4. BİLDİRİM VE ELEKTRONİK TEBLİGAT ADRESİ EDİNME YÜKÜMLÜĞÜ:

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

##### 4.1. 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 Tebligat Talep Bildirimi \(Şirketler ve Diğer Tüzel Kişiler İçin\)”](#), **01.01.2016 tarihine kadar** kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine **bizzat teslim etmeleri** 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.

Bu Tebliğde getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra **(01.01.2016 tarihinden sonra)** mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri ise **işe başlama<sup>10</sup> tarihini takip eden 15 gün içerisinde** Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde bulunmak zorundadır.

---

<sup>9</sup> **Elektronik Tebligat Adresi:** Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından internet vergi dairesi bünyesinde oluşturulacak tebliğe elverişli elektronik ortamdır (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/d).

<sup>10</sup> VUK’un 154’üncü maddesine göre tüccarlarda **işe başlamanın belirtileri** şunlardır:

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

Daha önce internet vergi dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunanların, EK 1 formunda yer alan;

*“Daha önceden internet Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifrem bulunması nedeniyle, şifremi elektronik tebligat alma işlemlerinde de kullanmak istiyorum.”* kutucuğu işaretlemeleri durumunda, aynı kullanıcı kodu ve şifreyi elektronik tebligat alma işlemlerinde de kullanmaları mümkün olacaktır.

#### 4.2. 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 ve elektronik tebligat sistemini kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

Gelir vergisi mükelleflerinin, söz konusu bildirimi 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.

Daha önce internet vergi dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunanların, EK 2 formunda yer alan;

*“Daha önceden internet Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifrem bulunması nedeniyle, şifremi elektronik tebligat alma işlemlerinde de kullanmak istiyorum.”* kutucuğu işaretlemeleri durumunda, aynı kullanıcı kodu ve şifreyi elektronik tebligat alma işlemlerinde de kullanmaları mümkün olacaktır.

- 
- 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



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 bildirimi (Tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan) doldurarak ilgili vergi dairesine vermek zorundadır.

#### 4.3. 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 4.1 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 4.2 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.

### 5. ELEKTRONİK TEBLİGAT UYGULAMASIYLA İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR

#### 5.1. 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 üretilecek 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.

#### 5.2. Elektronik Tebligatın Gönderilip, Muhatabına İletilmesi ve Siteme Erişim:

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrak, elektronik imza ile imzalanacak ve vergi dairesi adına Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından tebliğ yapılacak muhatabın 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 dairesini kullanarak elektronik ortamda bildirimde bulunan gelir vergisi mükelleflerine internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilmeyeceğinden, söz konusu mükellefler 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.**

Elektronik Tebligat Talep Bildirim formlarında, mükelleflere bilgilendirme tercihleri de sorulmaktadır. Mükellefler, bilgilendirme tercihleri arasında yer alan “Kısa Mesaj Servisi” ve / veya “E-posta” kutucuklarını işaretledikleri takdirde, kendilerine tebligat yapıldığında uyarı mesajı almak yoluyla ayrıca bilgilendirileceklerdir.

Her ne kadar bilgilendirme mesajı gönderilecek olsa da, mükelleflerin yapılan tebligatlar üzerine başta dava açma süresini kaçırma riskine girmemek veya itiraz/bildirim vb. süreleri kaçırmamak adına, internet vergi dairesi aracılığıyla yapılan elektronik tebligatları günlük olarak düzenlice takip etmesinde yarar vardır.

Olay kayıtları<sup>11</sup>, İşlem Zaman Bilgisi<sup>12</sup> 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 ilgisine veya yetkili mercilere sunulacaktır.

### 5.3. Elektronik Tebligat Sisteminden Çıkış:

Zorunlu veya ihtiyari olarak elektronik tebligat sistemine dahil olanların aşağıdaki durumlar dışında sistemden çıkışları **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 gaipliğine karar verildiğinin** idare tarafından tespit edildiği durumlarda ölüm/karar tarihi itibarıyla ilgilinin elektronik tebligat adresi re’sen kapatılır. Mirasçıların bağlı olunan vergi dairesine başvurması halinde de müteveffanın elektronik tebligat adresi kullanıma kapatılır.

<sup>11</sup> **Olay Kaydı:** Elektronik tebligat hizmetinin verilmesi esnasında meydana gelen tüm bilişim sistemi işlem kayıtlarıdır (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/1).

<sup>12</sup> **İşlem Zaman Bilgisi:** Bir elektronik verinin, üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zaman bilgisini (456 no.lu VUK Genel Tebliği Md. 3/g).



#### 5.4. Elektronik Ortamda Tebligat Yapılacak Olanların Sorumluluğu:

Tebliğde elektronik ortamda tebligat yapılacak olanların (muhatapların);

- a) Elektronik Tebligat Talep Bildirimini süresinde, tam ve doğru olarak vergi dairesine beyan etmekle,
- b) Beyan edilen bilgilerde meydana gelecek **değişiklikleri öncesinde veya en geç değişiklik tarihinde** vergi dairesine bildirmekle,
- c) Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde belirtilen tüm şartlara riayet etmekle,
- d) Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerini korumakla, üçüncü kişilerle paylaşmamakla ve başkasına kullandırmamakla,
- e) 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.

#### 5.5. Diğer Hususlar:

Tebliğ’de, Kanun hükümlerine göre tebliği gereken evrak muhataplara elektronik tebligat sistemi ile tebliğ edilebileceği gibi Kanunda yer verilen diğer tebligat hükümlerine (posta vasıtasıyla ilmuhaberli taahhütlü veya ilan yolu ile tebliğ) göre de tebliğ edilebileceği belirtilmiştir.

Bağlı vergi dairesi müdürlüklerinde (mal müdürlüklerinde) elektronik tebligat sistemine ilişkin teknolojik uyum çalışmaları devam etmektedir. Dolayısıyla, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin (mal müdürlüklerinin) mükellefleri Tebliğ kapsamında getirilen elektronik tebligat uygulamasına tabi değildir. Ancak, söz konusu uyum çalışmaları tamamlandığında, anılan mükellefler de Maliye Bakanlığı’nca elektronik tebligat uygulamasının kapsamına alınabilir.

#### 6. GETİRİLEN YÜKÜMLÜLÜKLERE UYULMAMASI HALİNDE CEZA UYGULAMASI:

Elektronik tebligat sistemine dahil olması zorunlu olanlardan, 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.

#### 7. ELEKTRONİK TEBLİGATA İLİŞKİN YAPILAN DÜZENLEMELERİN YÜRÜRLÜK TARİHİ:

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 **1 Ocak 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 Elektronik Tebligat Talep Bildirimini doldurarak ilgili vergi dairesine vermek zorundadır.

#### 8. SONUÇ:

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakların, yazıların; elektronik ortamda tebliğ edilmesine ilişkin usul ve esasların belirlendiği 456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Yayımlanan Tebliğ ile kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç), elektronik tebligat

uygulamasının kapsamına alınmıştır. Bunların dışında kalan mükellefler, isteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenlerdir.

Elektronik tebligat uygulamasının usul ve esaslarının belirlendiği söz konusu Tebliğin yürürlük tarihi 27 Ağustos 2015'tir. Ancak, elektronik tebligat uygulamasına ise **1 Ocak 2016** tarihinden itibaren başlanacaktır. Kapsama giren mükelleflerin, **en geç 1 Ocak 2016 tarihine kadar**, Tebliğ ekinde yer alan bildirim formunu doldurarak vergi dairesine başvurması ve elektronik tebligat adreslerini alması gerekmektedir. Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara, **1 Ekim 2015** tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilir.

1 Ocak 2016 tarihinde itibaren mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde, gelir vergisi mükellefleri ise mükellefiyet tesisi sırasında elektronik tebligat uygulamasına ilişkin olarak bildirimde bulunmalıdırlar.

Elektronik tebligat sistemine dahil olması zorunlu olanlardan, Tebliğ ile getirilen yükümlülükler uymayanlara özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Vergilendirmeye ilgili olarak hüküm ifade edecek elektronik imzalı tebliğ evrakı, muhatabın elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılacaktır.

Her ne kadar elektronik tebligatın yapıldığına ilişkin olarak, mükelleflere e-posta veya kısa mesaj servisi aracılığıyla uyarı mesajı gelecek olmasına rağmen, mükelleflerin yapılan tebligatlar üzerine başta dava açma süresini kaçırma riskine girmemek veya itiraz/bildirim vb. süreleri kaçırmamak adına, internet vergi dairesi aracılığıyla yapılan elektronik tebligatları günlük olarak düzenlice takip etmesinde yarar görmekteyiz.

#### KAYNAKÇA:

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve Gerekçesi
- 7210 sayılı Tebligat Kanunu
- 456 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- Elektronik Tebligat Yönetmeliği
- ÖZYER Mehmet Ali, Açıklama ve Örneklerle Vergi Usul Kanunu Uygulaması, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, 4. Baskı - Mart 2008
- <http://www.sayilikanun.com>