

TÜRKİYE - RUSYA ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI ÇERÇEVESİNDE AKKUYU NÜKLEER SANTRALİ

AKKUYU NUCLEAR POWER PLANT WITHIN THE MEANING
OF TURKEY-RUSSIA DOUBLE TAX CONVENTION



Emre AKIN*



Rahman ŞENTÜRK*

ÖZ

Bilindiği üzere Türkiye ile Rusya ve Japonya hükümetleri arasında, Türkiye’de nükleer güç santralinin tesis edilmesi ve işletilmesine ilişkin anlaşmalar imzalanmıştır. Mersin Akkuyu sahasında inşa edilecek olan nükleer güç santralinin (NGS) kurulması ve işletilmesine ilişkin bütün detaylar anlaşmada belirtilmiş olup, geçtiğimiz günlerde temelleri atılmıştır. Elektrik üretimi, enerji kaynakları, milli ekonomi ve çevresel etkiler açısından birçok yönü bulunan bu gelişmenin önemli bir tarafı da vergilendirme konusudur. Nükleer santral kurulumu ve işletimi yabancı devletlere bağlı şirketler aracılığıyla olduğundan anlaşma tarafları arasında imzalanan uluslararası anlaşmalar ve çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kaynak olarak değerlendirilecektir. Bu nedenle Rusya ile aramızdaki nükleer santral faaliyeti örnek ve temel alınarak aynı düzey ve

ABSTRACT

As is known, there is an agreement signed by Turkey, Russia and Japan, on the construction and operation of a nuclear power plant in Turkey. All the details regarding the construction and operation of a nuclear power plant in Mersin Akkuyu exist within the agreement, and the construction began recently. Another significant side of this development which has many dimensions in terms of electricity production, energy resources, national economy and environmental effects, is the taxation. Since the construction and operation of this plant will be undertaken by foreign companies, the source of tax law evaluation is international agreements and double tax conventions. The power plant which is to be constructed by Russia in Turkey would be an example in terms of tax implications

* Vergi Müfettişi

** Vergi Müfettişi

kapsamda olması beklenen gelecekteki nükleer güç santrallerin vergilendirmesi makalemizde belirtilen hususlara teşmil edilebilir.

Anahtar Kelimeler: Nükleer Güç Santralleri, NGS, Vergilendirme, Vergi

and implementations for the future nuclear power plant projects.

Keywords: Nuclear power plant, NPP, taxation, tax

1- GİRİŞ

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümetleri arasında Mersin Akkuyu sahasında inşa edilecek olan nükleer güç santraline ilişkin 12 Mayıs 2010 tarihinde anlaşma imzalanmıştır. Söz konusu anlaşmanın 1'inci maddesinde, "proje şirketi"; "T.C. kanun ve düzenlemeleri kapsamında, NGS'nin işletilmesi de dahil, ancak bununla sınırlı olmamak kaydıyla, projenin yürütülmesi amacıyla kurulan anonim şirket anlamına gelir." şeklinde tanımlanmıştır. Anlaşmanın 4'üncü maddesinde, Rus Tarafı adına Rosatom (Rusya Federasyonu Devlet Atom Enerjisi Kuruluşu)' un yetkili olduğu, 5'inci maddesinde ise proje şirketi NGS tarafından üretilen elektrik de dahil olmak üzere, NGS'nin sahibidir denilmiştir. Diğer taraftan anlaşmanın 5'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında "*proje şirketi, Rus Tarafı'nca yetkilendirilen şirketlerin doğrudan veya dolaylı olarak başlangıçta %100 hisse payına sahip olacak şekilde, Türkiye Cumhuriyeti kanunları ve düzenlemeleri kapsamında anonim şirket şeklinde kurulur*" hükmüne yer verilmiştir.¹

Buraya kadar yapılan açıklamalardan anlaşılabileceği üzere bir anonim şirket kurulmak şartıyla nükleer güç santralinin tesisi ve işletilmesi Rus Tarafı'na ait olacaktır. Bu durumda söz konusu nükleer güç santralinin işletilmesi faaliyeti ile bu faaliyetlerden elde edilen kazancın Türkiye Cumhuriyeti tarafından mı yoksa Rusya Federasyonu tarafından mı vergilendirileceği hususu önem arz etmektedir. Buna ilişkin, anlaşmada belirtilen hususlar ile vergi kanunlarındaki hükümler dikkate alınarak bu husus makalemizin devamında açıklanmaya çalışılmıştır.

2- İLGİLİ KAVRAMLARIN AÇIKLANMASI

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti arasında imzalanan anlaşmada, kurulacak olan nükleer güç santralinin Türkiye Cumhuriyeti kanunları ve düzenlemeleri kapsamında anonim şirket şeklinde kurulacak bir proje şirketi tarafından tesis edilip işletileceği belirtilmiştir. Buna göre bir kurumun vergilendirilmesinden bahsetmek gerekecektir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinde tam ve dar mükellef kurum kavramları açıklanmıştır. Buna göre, söz konusu maddenin 1'inci fıkrasında kanunun 1'inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirileceği, 2'nci fıkrasında ise kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği belirtilmiştir.² Buna göre kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan kurumlar Türkiye'nin mukimi sayılacak, kanuni ve iş merkezinin her ikisinin de Türkiye'de bulunmayan kurumların mukim olması söz konusu olmayacaktır.

¹ T.C. Yasalar, 2010

² T.C. Yasalar, 2006

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının 4'üncü maddesinde mukim kavramı *"bu Anlaşmanın amaçları bakımından, "bir Âkit Devletin mukimi" terimi, o Devletin mevzuatı gereğince ev, ikametgâh, yönetim yeri (kayıtlı merkez) veya benzer yapıda diğer herhangi bir kriter nedeniyle vergi mükellefi olan kişi anlamına gelir."* şeklinde tanımlanmış ve aynı maddenin 3'üncü fıkrasında, *"1 inci fıkra hükümleri dolayısıyla gerçek kişi dışındaki bir kişi her iki Âkit Devletin de mukimi olduğunda, bu kişi kanunî merkezinin bulunduğu Devletin bir mukimi olarak kabul edilecektir."* denmiştir. Yine aynı anlaşmanın 3'üncü maddesinin "g" bendinde *"Bir Âkit Devletin teşebbüsü" ve "diğer Âkit Devletin teşebbüsü" terimleri sırasıyla, bir Âkit Devlet mukimi tarafından işletilen bir teşebbüs ve diğer Âkit Devlet mukimi tarafından işletilen bir teşebbüs anlamına gelir"* ibaresine yer verilmiştir.³

3- DURUM DEĞERLENDİRMESİ ve TESPİTİ

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti arasında imzalanan anlaşma hükümlerine göre, Akkuyu sahasında kurulacak olan nükleer güç santralinin Türkiye Cumhuriyeti kanunları ve düzenlemeleri kapsamında anonim şirket şeklinde kurulacak proje şirketi tarafından tesis edilip işletilecek ve söz konusu anonim şirketinin başlangıçta %100 hissesine sahip olacak şirketler Rus Tarafınca yetkilendirilecektir. Böylece fiilen Türkiye'de bulunan ancak sahipliği Rusya'ya ait olan bir şirket meydana gelmiştir. Bu şirket Akkuyu NGS Elektrik Üretim A.Ş.'dir. Eylül/2014'te Akkuyu Nükleer A.Ş. olarak unvan değişikliğine gidildiği açıklanmıştır. Şirket uluslar arası anlaşma gereği anonim şirket ve %100 hissesi Rus şirketlere ait olmak üzere olarak kurulmuş ve kanuni merkezini Türkiye olarak beyan etmiştir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3'üncü maddesine göre, *" Tam mükellefiyet: Kanunun 1'inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler."* Dolayısıyla tam mükellef olarak vergilendirilmek için kanuni merkez ya da iş merkezinin Türkiye'de bulunması yeterlidir. Akkuyu A.Ş.'nin kuruluş ve faaliyet itibarıyla hem kanuni hem de iş merkezi Türkiye'de olduğundan tam mükellef olarak vergiye tabi tutulması beklenecektir.

Bununla birlikte, nükleer güç santralinin tesisi ve işletilmesine ilişkin uluslararası anlaşmanın "vergilendirme" başlıklı 11'inci maddesinin 1'inci fıkrasında *"projeyle ilgili olan tüm vergiler ve harçlar, işbu Anlaşma ve 15 Aralık 1997 tarihli Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması dikkate alınmak suretiyle, Taraf Devletlerin yürürlükteki kanun ve düzenlemeleri ile uyumlu olarak vergilendirilir."*⁴ hükmünün uluslararası anlaşmaların ülke içi kanunlara üstünlüğü kurulu gereği dikkate alınması zorunludur. Türkiye ile Rusya Federasyonu arasında imzalanan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının birinci maddesinde, *"Bu Anlaşma, vergilendirme bakımından, Âkit Devletlerden birinin veya her ikisinin mukimi olan kişilere uygulanacaktır."* hükmü yer almaktadır. Bu nedenle kanuni ve iş merkezi itibarıyla Türkiye mukimi olan Akkuyu Nükleer A.Ş., Rus kanunlarına göre de mukim sayılın sayılmasın çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasına konu olacaktır.

³ T.C. Milletlerarası Anlaşmalar, 1999

⁴ Çifte vergiyi önleme anlaşması

4- ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI

Çalışmamızın ilgili bölümünde belirtildiği üzere nükleer güç santralinin kurulması ve işletilmesine ilişkin Rusya Federasyonu Hükümeti ile imzalanan anlaşmanın “vergilendirme” başlıklı 11/1’inci maddesinde vergilendirmenin çifte vergilendirme önleme anlaşmaları çerçevesinde yapılacağı belirtilmiştir.⁵

Söz konusu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının 2’nci maddesinin 1’inci fıkrasında anlaşmanın, ne şekilde alındığına bakılmaksızın, bir Âkit Devlette gelir üzerinden alınan vergilere uygulanacağı belirtilmiştir. Aynı maddenin 3’üncü fıkrasında ise “*bu Anlaşmanın uygulanacağı şu anda geçerli olan vergiler özellikle:*

- a) *Rusya Federasyonu yönünden Rusya Federasyonu Kanunlarına göre gelir ve kazançlar üzerinden alınan aşağıdaki vergiler;*
- i) *“Teşebbüs ve kurumların kazançları üzerinden alınan vergiler”; ve*
- ii) *“Gerçek kişilerden alınan gelir vergisi”;*
- b) *Türkiye Cumhuriyeti yönünden;*
- i) *Gelir Vergisi,*
- ii) *Kurumlar Vergisi ve*
- iii) *Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi üzerinden alınan fon payları,”* demek suretiyle söz konusu anlaşmanın hangi vergilere uygulanacağı belirtilmiştir.⁶

Buraya kadar yapılan açıklamalardan kurum kazançlarının bu anlaşma kapsamına girdiği anlaşılmaktadır. Nükleer güç santralinin kurulmasına ve işletilmesine ilişkin imzalanan anlaşmada proje şirketi “*T.C. kanun ve düzenlemeleri kapsamında, NGS’ nin işletilmesi de dahil, ancak bununla sınırlı olmamak kaydıyla, projenin yürütülmesi amacıyla kurulan anonim şirket anlamına gelir.*” şeklinde tanımlandığına göre söz konusu proje şirketinin bir kurum olduğu kazancının da kurum kazancı olacağı tabidir.

4.1- Ticari Kazançlar (Kurumlar Vergisi)

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının 7’nci maddesinde ticari kazançlara ilişkin

1. *Bir Âkit Devlette, diğer Âkit Devletin bir teşebbüsünce elde edilen kazançlar, kazancın bu Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmesi halinde ve sadece işyerinin faaliyetlerine atfedilebilen miktarla sınırlı olmak üzere ilk bahsedilen Devlette vergilendirilebilir.*
2. *3 üncü fıkra hükümleri saklı kalmak üzere, bir Âkit Devlet teşebbüsü diğer Âkit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticarî faaliyette bulunduğunda, bu işyerine her iki Âkit Devlette de, eğer bu işyeri, aynı veya benzer koşullar altında, aynı veya benzer faaliyetlerde bulunan, tamamen ayrı ve bağımsız bir teşebbüs olsaydı ve işyerini oluşturduğu teşebbüsten tamamen bağımsız nitelik kazansaydı, ne kazanç elde edecek ise, aynı miktarda bir kazanç atfedilecektir.*
3. *Bir işyerinin kazancı belirlenirken, işyerinin bulunduğu Devlette veya başka herhangi bir yerde yapılan, yönetim ve genel idare giderlerini de kapsamına alan, işyerinin amaçlarına uygun düşen giderlerin indirilmesine müsaade edilecektir.”* açıklamalarına yer verilmiştir.

“İşyeri” başlıklı madde 5’te de, “*7. Bir Âkit Devletin mukimi olan bir şirket, diğer Âkit Devletin mukimi olan veya bu diğer Devlette ticarî faaliyette bulunan bir şirketi (bir işyeri vasıtasıyla veya diğer bir*

⁵ T.C. Yasalar, 2010

⁶ T.C. Milletlerarası Anlaşmalar, 1999

şekilde) kontrol eder ya da onun tarafından kontrol edilirse, bu şirketlerden herhangi bir diğeri için bir işyeri oluşturmayacaktır.”

Makalemizin geçen bölümlerin NGS'nin kurulması ve işletilmesi hakkı verilen proje şirketinin %100 hissesinin Rus tarafına ait olduğu kendi internet sitesinde⁸ de 6 ortakten teşekkül eden müstakil bir işletme olduğu açıklanmıştır. Dolayısıyla bu şirket bir işyeri değil müstakil bir şirket olarak vergiye tabi tutulacaktır. Zaten yukarıdaki madde hükmünden de anlaşıldığı üzere, aralarındaki kontrol dolayısıyla işyerinden söz edilemeyecektir.

Mukimlik o devletin mevzuatı gereğince ev, ikametgâh, yönetim yeri (kayıtlı merkez) veya benzer yapıda diğer herhangi bir kriter nedeniyle vergi mükellefi olan kişi anlamına geldiğinden kanuni merkezini Türkiye olarak beyan eden Akkuyu Nükleer A.Ş.'yi Türkiye mukimi olarak kabul etmek gerekmektedir. İkinci bölümde yer verildiği üzere mukimlik tanımlanırken her iki devlette de mukim olanların kanuni merkezi nerede ise o devletin mukimi kabul edileceklerdir. Bu durumda da kanuni merkez Türkiye olarak beyan edildiğinden Türk ve Rus kanunları açısından tam mükellef kabul edilmeleri durumunda, kanuni merkez Türkiye'de olduğundan Türkiye mukimi olarak vergilendirilecektir. Bu açıklamalardan söz konusu nükleer güç santralini işletilmesinden elde edilecek kazancın Türkiye' de kurum kazancı olarak vergilendirileceği anlaşılmaktadır.

4.2- Katma Değer Vergisi

Çifte Vergilendirmeyi Önleme anlaşmasının 2'nci maddesinin 1'inci fıkrasında anlaşmanın gelir üzerinden alınan vergileri kapsadığı belirtilmiştir. Katma Değer Vergisi gelir üzerinden alınan bir vergi olmayıp tam aksine harcama üzerinden alınan bir vergidir. Ayrıca katma değer vergisi için mukimlik söz konusu değildir. Şöyle ki; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, “*Türkiye’ de yapılan aşağıdaki işlemlerin katma değer vergisine tabidir*”, denildikten sonra 1'inci fıkrasında “*ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler*” olarak sayılmıştır.⁹ Buna göre ticari faaliyette bulunan kişi veya kurumların hangi ülkenin mukimi olduklarına bakılmaksızın Türkiye’ de yapılan ticari faaliyet kapsamındaki teslim ve hizmetlerin KDV’ye tabi olacağı anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Kanunun 2'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında ise su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımların mal teslimi olduğu belirtilmiştir.¹⁰

Bu açıklamalardan nükleer güç santralini işletecek olan proje şirketinin elektrik enerjisi üretip satması mal teslimi kapsamında Türkiye’de Katma Değer Vergisine tabi olacaktır.

4.3-Temettüleri

Nükleer güç santralini işletecek olan proje şirketinin temettü dağıtması durumunda vergilendirme nasıl yapılacaktır.

Bilindiği üzere temettü dağıtılması alan açısından bir gelirdir. Dolayısıyla bu gelirin vergilendirilmesi gerekmektedir. Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının gelir üzerinden alınan vergiler için

⁷ T.C. Milletlerarası Anlaşmalar, 1999

⁸ <http://www.akkunpp.com/sirket-hakkinda>, Erişim Tarihi: 23 Haziran 2015

⁹ T.C. Yasalar, 1984

¹⁰ T.C. Yasalar, 1984

uygulanacağı, gelir üzerinden alınan vergilerin de gelir ve kurumlar vergisi olduğu ayrıca belirtilmiştir. Dolayısıyla temettülerin vergilendirilmesi ilişkin çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının hükümlerine bakmak gerekir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının “temettüler” başlıklı 10’uncu maddesinin ilgili bentleri aşağıdaki gibidir:

- “1. Bir Âkit Devletin mukimi olan bir şirket tarafından diğer Âkit Devletin bir mukimine ödenen temettüler, bu diğer Devlette vergilendirilebilir.
2. Bununla beraber sözkonusu temettüler, aynı zamanda temettü ödemesini yapan şirketin mukimi olduğu Âkit Devlette ve bu Devletin mevzuatına göre de vergilendirilebilir; ancak, temettü elde eden, temettünün gerçek lehdarı ise, bu şekilde alınacak vergi gayrisafi temettü tutarının yüzde 10’unu aşmayacaktır...
4. Diğer Âkit Devlette yer alan bir işyeri vasıtasıyla ticarî faaliyette bulunan bir Âkit Devlet mukimi olan bir şirketin kazancı, bu işyerinin bulunduğu Âkit Devlette ve bu Devletin mevzuatı uyarınca 7 nci maddeye göre vergilendirildikten sonra, kalan kısım üzerinden 2 nci fıkrada belirtilen oranı aşmamak üzere vergilendirilebilir.”¹¹

Söz konusu proje şirketinin Türkiye mukimi olduğu makalemizin ilgili bölümlerinde açıklanmıştır. Ayrıca, ilk başta proje şirketinin %100 hissesine sahip olacak şirketlerin Rusya Federasyonu tarafından yetkilendirileceği belirtilmiştir. Yine anlaşmanın 4’üncü maddesinde Rus Tarafı adına Rusya Federasyonu Devlet Atom Enerjisi Kuruluşunun yetkili olduğu belirtilmiştir. İnternet sitesinde kamuya duyurulduğu üzere, 6 ortaktan oluşan pay sahipleri Rus menşeli şirketlerdir. Söz konusu projenin temettü dağıtması durumunda bu koşullarda temettünün tamamının Rusya Federasyonu mukimi kişi veya kurumlara dağıtılacağı açıktır. Bu durumda çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının 10’uncu maddesinin 4’üncü fıkrasına göre, vergilendirme Türkiye’de yapılacaktır. Akkuyu Nükleer A.Ş.’nin teşekkül eden karından ortaklarına dağıtılacak tutar üzerinden kalan kısım 10’uncu maddenin 2’nci fıkrasında belirtilen oranı (%10) aşmamak üzere vergilendirilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesine göre, “*Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.*”¹²

Eğer çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunmasaydı Rus şirketlere dağıtılacak temettüler üzerinden %15 stopaj yapılacaktı; ancak yukarıda bahsedildiği üzere çifte vergilendirme anlaşmasının 10’uncu maddesi hükmü gereği dağıtılan tutarlar üzerinden %10 stopaj yapılacaktır.

5- SONUÇ

Çalışmamızda Türkiye’de kurulacak olan nükleer güç santrallerinin işletilmesi faaliyetleri ile bu faaliyetlerden elde edilecek kazançların vergi kanunları karşısındaki durumu, Rusya Federasyonu

¹¹ T.C. Milletlerarası Anlaşmalar, 1999

¹² T.C. Yasalar, 2006

Hükümeti ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümetleri arasında imzalanan “Türkiye Cumhuriyetinde Akkuyu Sahasında Bir Nükleer Güç Santralının Tesisine ve İşletilmesine Dair İşbirliğine İlişkin Anlaşma” ile “Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması”nda belirlenen kurallar çerçevesinde ele alınmıştır.

Nükleer Güç Santralının tesisi ve işletilmesine ilişkin anlaşmanın “vergilendirme” başlıklı maddesinde vergilendirmenin çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde uygulanacağı belirtilmiştir. Rusya Federasyonu Hükümeti ile imzalanan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması tetkik edilmiş, nükleer güç santralini kuracak ve işletecek olan proje şirketinin kanuni merkezinin Türkiye’de bulunduğu, dolayısıyla Türkiye mukimi bir şirket olduğu bunun sonucu olarak da tam mükellef kurum olarak ticari kazançlarının Türkiye’de kurum kazancı olarak vergilendirileceği, Rusya vergi kanunları gereğince de Rusya için tam mükellef olduğu iddia edilirse çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması gereği kanuni merkez itibarıyla sadece Türkiye açısından tam mükellef olacağı belirtilmiştir. Bunun dışında, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının Katma Değer Vergisi açısından uygulanamayacağı ancak, proje şirketinin enerji teslimlerinin Katma Değer Vergisine tabi olacağı 3065 sayılı KDV Kanunu hükümleri ile açıklanmıştır. Diğer yandan temettülerin Rusya’da vergilendirileceği, ancak Türkiye’nin stopaj yapma hakkı bulunduğu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümleri dikkate alınarak açıklanmıştır.

Kısaca belirtmek gerekirse Nükleer Güç Santralının kurulması ve işletilmesi faaliyetleri ile bu faaliyetlerden elde edilecek kazançların vergilendirilmesinde, bu santraller uluslararası ortaklığı ve kurulması milletlerarası antlaşmalara konu olduğundan aradaki uluslararası ve çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının hükümleri esas alınacaktır.

KAYNAKÇA

- T.C. Yasalar (15.07.2010). Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında Türkiye Cumhuriyeti’nde Akkuyu Sahası’nda Bir Nükleer Güç Santralının Tesisine ve İşletimine Dair İşbirliğine İlişkin Anlaşma’nın Onaylanmasının Uygun Bulunması Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (27721)
- T.C.Yasalar (21.06.2006). 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (26205)
- T.C. Yasalar (2.11.1984). 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu. Ankara: Resmi Gazete (18563)
- T.C. Milletlerarası Anlaşmalar (31.12.1999). Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması. Ankara: Resmi Gazete (23909)
- <http://www.akkunpp.com/sirket-hakkinda>, Erişim Tarihi: 23 Haziran 2015