Lieta Nr. A42819109
A3521-10/5

SPRIEDUMS
Latvijas tautas vārdā

Rīgā 2010. gada 28. oktobrī

Administratīvās rajona tiesas
tiesnese I. Kaļiņina,

piedaloties pieteicēju *I.G.*, *V.Ķ.* un *A.S.* pilnvarotajam pārstāvim *J.P.*,
Rīgas pilsētas pašvaldības pusē pieaicinātās iestādes Rīgas pilsētas domes pilnvarotajam pārstāvim *K.M.*,

2010. gada 11. oktobrī atklātā tiesas sēdē izskatīja administratīvo lietu, kas ierosināta pēc *I.G.*, *V.Ķ.* un *A.S.* (kā *J.Ķ.* tiesību pārņēmēju) pieteikuma par Rīgas domes 2009. gada 4. jūnija lēmuma Nr. 1-43/RD-09-597-ap atcelšanu.

Aprakstošā daļa

[1] Ar Rīgas domes 2009. gada 4. jūnija lēmumu Nr. 1-43/RD-09-597-ap (turpmāk arī – Lēmums) noslēdzies administratīvais process iestādē jautājumā par nekustamā īpašuma nodokļa aprēķinu par pieteicējam Rīgā piederošo zemes gabalu [īpašuma apzīmējums kadastrā */kadastra numurs/*] 53985 m^2 platībā.

[2] Nepiekrītot ar Lēmumu uzliktajam pienākumam samaksāt nekustamā īpašuma nodokli Rīgas domes noteiktajā apmērā, *J.Ķ.* (turpmāk – pieteicējs) 2009. gada 11. jūnijā vērsās Administratīvajā rajona tiesā ar pieteikumu par Lēmuma atcelšanu.

Ar Administratīvās rajona tiesas tiesneses 2009. gada 15. jūnija lēmumu pieteicēja pieteikums pieņemts un ierosināta administratīvā lieta Nr. A42819109 par Lēmuma atcelšanu.

Pieteicēja pieteikumā norādīts, ka Lēmums neatbilst likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punktā ietvertajām tiesību normām, kas noteic, ka nekustamā īpašuma nodokļa apmērs, ja nemainās nekustamā īpašuma lietošanas mērķis, atsevišķi par katru zemes vienību 2008., 2009. un 2010. gadā nedrīkst pārsniegt iepriekšējam taksācijas gadam aprēķināto nodokļa apmēru vairāk kā par 25 procentiem.

Ar Lēmumu noteiktā Rīgas pašvaldības budžetā samaksājamā nekustamā īpašuma nodokļa apmēra pieauguma summa par 2008. un 2009. gadu būtiski – vairāk kā astoņkārtīgi (par Ls 3295,40) – pārsniedz likumā „Par nekustamā īpašuma nodokli" noteikto nekustamā īpašuma nodokļa apmēra pieauguma ierobežojumu. Attiecīgi atbilstoši tiesību normām aprēķinātais nekustamā īpašuma nodokļa pieauguma apmērs (tāpat par abiem minētajiem gadiem kopā) ir Ls 374,62. Detalizēts aprēķins, kas norāda uz minētā aprēķina pamatotību, ir pievienots pieteikumam (lietas 22. lapa).

Ar Lēmumu nekustamā īpašuma nodokļa apmērs par pieteicējam piederošo zemes īpašumu par 2008. taksācijas gadu par 165% pārsniedz iepriekšējam 2007. taksācijas gadam aprēķināto nekustamā īpašuma nodokļa apmēru par to pašu platību, bet par 2009. taksācijas gadu aprēķinātais nekustamā īpašuma nodoklis par 184% pārsniedz iepriekšējā 2008. taksācijas gadā par to pašu zemes platību aprēķināmo nodokļa apmēru.

No Lēmuma redzams, ka likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punktā noteikto 25% pārsniegšanas aizliegumu iestāde nav ievērojusi sakarā ar apstākli, ka 2008. taksācijas gadā zemes vienība, kas bija nekustamā īpašuma nodokļa objekts iepriekšējā 2007. taksācijas gadā, ir sadalīta vairākās zemes vienībās.

Šajā gadījumā Rīgas domei bija jāpiemēro likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. un 23. punkts un Ministru kabineta 2006. gada 20. jūnija noteikumu Nr. 495 „Likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" (turpmāk – Noteikumi Nr. 495) 60.[1] 3.2. apakšpunkts.

Izdodot Lēmumu, iestāde nav ņēmusi vērā, ka zemes vienības ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/* sadalīšana nav notikusi sakarā ar izmaiņām nekustamā īpašuma nodokļa objekta faktiskajā sākotnējā (2007. gada), pašreizējā vai Rīgas attīstības plānā paredzētā (atļautā) izmantošanā. Šādas izmaiņas Rīgas dome nav konstatējusi un tādas vispār nav notikušas. Arī zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums /* Rīgas pašvaldības 2006. gadā pasludinātais daudzdzīvokļu māju iekšpagalmu apbūves moratorijs nav atcelts.

No Lēmuma redzams, ka Rīgas dome nekustamā īpašuma nodokli aprēķinājusi par laiku no 2008. gada 1. maija (datuma, kad Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā reģistrēti robežu plāni atdalītajām zemes vienībām) viena procenta apmērā no kadastrālās vērības, piemērojot tikai likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" 3. panta pirmo daļu, bet bez pietiekama pamata nepiemērojot normas, kas ierobežo nekustamā īpašuma nodokļa apmēru 2008., 2009. un 2010. taksācijas gadā. Šajos taksācijas gados atbilstoši likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" normām nekustamā īpašuma nodokli jāaprēķina, vadoties no iepriekšējā taksācijas gadā aprēķinātā nekustamā īpašuma nodokļa apmēra par vienu šā nodokļa objekta kvadrātmetru, un šis apmērs nedrīkst pārsniegt iepriekšējam taksācijas gadam aprēķināto nodokļa apmēru vairāk kā par 25%.

[3] Rīgas dome lietā sniegtajā rakstveida paskaidrojumā norāda, ka pilnībā iebilst pret pieteikumā ietverto prasījumu, balstoties uz šādiem apsvērumiem.

Likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" 2. panta pirmā daļā nosaka, ka nekustamā īpašuma nodokli maksā fiziskās un juridiskās personas, kuru īpašumā vai tiesiskā valdījumā ir nekustamais īpašums, un šā likuma 2. panta otrā daļā nosaka, ka par nekustamā īpašuma īpašnieku šā likuma izpratnē ir uzskatāma persona, kuras īpašuma tiesības uz nekustamo īpašumu ir nostiprinātas zemesgrāmatā.

Pieteicējs neapstrīd, ka viņš ir nekustamā īpašuma nodokļa maksātājs, bet uzskata, ka nekustamā īpašuma nodokļa aprēķinam ir piemērojams likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punktā noteiktais nodokļa pieauguma ierobežojums.

Rīgas dome šādam pieteicēja argumentam nepiekrīt, norādot uz šādiem apsvērumiem.

Likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punkts noteic, ka pēc nekustamā īpašuma kadastrālās vērtības aktualizācijas nekustamā īpašuma nodokļa apmērs, ja nemainās nekustamā īpašuma lietošanas mērķis, atsevišķi par katru zemes vienību un katru ēku 2008., 2009. un 2010. gadā nedrīkst pārsniegt iepriekšējam taksācijas gadam aprēķināto nodokļa apmēru (neņemot vērā atvieglojumu) vairāk kā par 25 procentiem.

Savukārt Noteikumu Nr. 495 60.[1] 1. punktā precizēts, ka, piemērojot likuma pārejas noteikumu 22. punktu, nekustamā īpašuma lietošanas mērķis uzskatāms par nemainītu, ja Ministru kabineta 2006. gada 20. jūnija noteikumos Nr. 496 „Nekustamā īpašuma lietošanas mērķu klasifikācija un nekustamā īpašuma lietošanas mērķu noteikšanas un maiņas kārtība" (turpmāk – Noteikumi Nr. 496) noteiktajā kārtībā pašvaldība nav mainījusi nekustamā īpašuma lietošanas mērķi vai lietošanas mērķis mainīts, pamatojoties uz tiesas nolēmumu, uz administratīvo aktu (iestādes lēmumu), kurš atceļ iepriekš pieņemto prettiesisko lēmumu, vai uz Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 93. pantu.

Likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 23. punktā ir noteikts, ja 2008., 2009., 2010. gadā ir mainījusies nekustamā īpašuma nodokļa objekta

platība salīdzinājumā ar platību, par kuru nekustamā īpašuma nodoklis tika aprēķināts iepriekšējā taksācijas gadā, nekustamā īpašuma nodokli aprēķina, vadoties no iepriekšējā taksācijas gadā aprēķinātā nekustamā īpašuma nodokļa apmēra par vienu kvadrātmetru.

Lai piemērotu iepriekš citētās likuma normas, nepieciešams konstatēt abus tiesību normā minētos priekšnoteikumus – nemainīgs lietošanas mērķis un iepriekšējā taksācijas gadā veiktais nodokļa aprēķins (no kura arī tiek rēķināts pieauguma ierobežojums). Nepastāvot kādam no šiem abiem priekšnoteikumiem, likuma normu nevar attiecināt uz nodokļu maksātāju.

Ar Rīgas domes Finanšu departamenta 2002. gada 22. oktobra rīkojumu Nr. 1902 „Par Kurzemes rajona nekustamā īpašuma lietošanas mērķu sarakstu apstiprināšanu" zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m² (2002. gada 27. augusta zemes robežu plāns) tika noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi.

Zemes vienības Rīgā, */iela/*, */iela/*, īpašuma apzīmējums kadastrā */kadastra numurs/*, platība 53985 m², kopīpašnieki 2008. gadā minēto zemes vienību ir sadalījuši. No tās ir atdalītas trīs zemes vienības (kadastra apzīmējumi */kadastra apzīmējums/*, */kadastra apzīmējums/* un */kadastra apzīmējums/*). Atlikušajai zemes vienībai piešķirta adrese */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, un tās platība ir 20684 m². Zemes robežu un situācijas plāni 2008. gada 29. aprīlī reģistrēti Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā.

Noteikumu Nr. 496 16.1. apakšpunktā noteikts, ka lietošanas mērķi nosaka, ja tiek izveidota jauna zemes vienība vai zemes vienības daļa. Šo noteiktumu 17.2. apakšpunkts paredz, ka lietošanas mērķu maiņu ierosina zemes vienībai ar vairākiem lietošanas mērķiem, ja no tās atdala jaunu zemes vienību. Savukārt šo noteikumu 18. punktā noteikts, ka lietošanas mērķa noteikšanu vai maiņu šo noteikumu 16. vai 17. punktā minētajos gadījumos mēneša laikā ierosina nekustamā īpašuma īpašnieks vai, ja tāda nav, – tiesiskais valdītājs, valsts vai vietējās pašvaldības zemei – tās lietotājs vai, ja tāda nav, – nomnieks. Lietošanas mērķa noteikšanu vai maiņu var ierosināt arī valsts vai pašvaldības institūcija.

Pēc kopīpašnieces *I.G.* 2008. gada 20. maija iesniegumā izteiktā lūguma Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvalde noteica nekustamā īpašuma lietošanas mērķus: ar 2008. gada 3. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4224-ls/08-02 – zemes vienībai 3394 m² platībā ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*; ar 2008. gada 6. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4316-ls/08-02 – zemes vienībai 23506 m² platībā ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*; ar 2008. gada 5. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4298-ls/08-02 – zemes vienībai 6401 m² platībā ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*.

Pamatojoties uz *I.G.* 2008. gada 20. maija iesniegumā izteikto lūgumu, Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvalde ar 2008. gada 15. jūlija lēmumu Nr. PIP-08-4909-ls/08-02 mainīja un noteica nekustamā īpašuma lietošanas mērķus atlikušajai zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m².

Valsts zemes dienesta Lielrīgas reģionālās nodaļas nekustamā īpašuma nodokļa maksātāju un ar nodokli apliekamo objektu pamatsarakstā pēc stāvokļa uz 2008. gada 1. janvāri zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, īpašuma apzīmējums kadastrā */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m², uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 1812819.

Pēc minētās zemes vienības sadalīšanas un nekustamā īpašuma lietošanas mērķu noteikšanas, Valsts zemes dienesta aktualizācijas sarakstā pēc stāvokļa uz 2008. gada 1. janvāri zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m², uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 477798; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m², – Ls 11200; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m², – Ls 798218; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m², – Ls 223787.

Savukārt pamatsarakstā pēc stāvokļa uz 2009. gada 1. janvāri zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m², uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 474809; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m², – Ls 3733; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m², – Ls 797331; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m², – Ls 203338; zemes vienībai ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m², – Ls 474809.

Noteikumu Nr. 495 3.2. apakšpunktā noteikts, ka nodokļa apmēra pieauguma ierobežojumu piemēro, ja zemes vienību ar vienu lietošanas mērķi sadala vairākās zemes vienībās un atdalītajām zemes vienībām nosaka tādu pašu lietošanas mērķi, kāds bija zemes vienībai pirms tās sadalīšanas. Minētā tiesību norma neparedz izņēmuma kārtā piemērot nodokļa apmēra pieauguma ierobežojumu tādos gadījumos, kad, sadalot zemes vienību ar vairākiem lietošanas mērķiem, sadala vairākās zemes vienībās, bet atdalītajām zemes vienībām nosaka atšķirīgus nekustamā īpašuma lietošanas mērķus.

[4] Tiesas sēdē *I.G.*, *V.Ķ.* un *A.S.* (turpmāk – pieteicēji), kuri šajā lietā ar Administratīvās rajona tiesas tiesneses 2010. gada 20. maija lēmumu atzīti par pieteicēja tiesību pārņēmējiem, pārstāvis pieteikumu uzturēja, minot pieteikumā izteiktos apsvērumus un papildus norādot, ka Rīgas dome, pieņemot pieteicējam nelabvēlīgu Lēmumu, nav izvērtējusi tā atbilstību ne samērīguma, ne arī vienlīdzības principam.

Atbildētāja pārstāvis pieteikumu neatzina, pamatojoties uz Lēmumā un paskaidrojumos izteiktajiem apsvērumiem.

Motīvu daļa

[5] Izvērtējusi administratīvā procesa dalībnieku argumentus, lietas materiālus, kā arī iesniegtos pierādījumus pēc savas iekšējās pārliecības, tiesa secina, ka pieteikums nav pamatots un ir noraidāms.

[6] Tiesa konstatē šādus lietas faktiskos apstākļus.

[6.1] Ar Rīgas pilsētas zemesgrāmatu nodaļas tiesneša 2000. gada 11. februāra lēmumu Rīgas pilsētas zemesgrāmatas nodalījumā Nr. 3195 pieteicējam ir nostiprinātas īpašuma tiesības uz 200/1000 domājamām daļām no zemes vienības Rīgā, */iela/*, */iela/*, īpašuma apzīmējums kadastrā */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2 (lietas 42. lapa). Ar Rīgas pilsētas zemesgrāmatu nodaļas tiesneša 2008. gada 18. decembra lēmumu, pēc zemes vienību atdalīšanas, mainīta minētā nekustamā īpašuma adrese uz */adrese/*.

[6.2] Ar Rīgas domes Finanšu departamenta 2002. gada 22. oktobra rīkojumu Nr. 1902 „Par Kurzemes rajona nekustamā īpašuma lietošanas mērķu sarakstu apstiprināšanu” (lietas 87. lapa) zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2 (2002. gada 27. augusta zemes robežu plāns), noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi: piekrītošai zemes platībai 10114 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 09 „Sabiedriskās nozīmes objektu apbūves zeme”, kods 0901 „Izglītības un zinātnes iestāžu apbūve”; piekrītošai zemes platībai 220 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 08 „Komercdarbības objektu apbūves zeme”, kods 0801 „Komercdarbības objektu apbūve”; piekrītošai zemes platībai 362 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 10 „Ražošanas objektu apbūves zeme”, kods 1001 „Rūpnieciskās ražošanas uzņēmumu apbūve”; piekrītošai zemes platībai 2129 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme”, kods 1105 „Atsevišķi nodalītas atklātas autostāvvietas”; piekrītošai zemes platībai 28375 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme”, kods 0703 „Sešu līdz sešpadsmit stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve”; piekrītošai zemes platībai 12785 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme”, kods 0702 „Trīs, četru un piecu stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve”.

[6.3] Saskaņā ar Zemes robežu un situācijas plāniem, kas 2008. gada 29. aprīlī reģistrēti Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā, no zemes vienības Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra numurs/*, platība 53985 m^2, atdalītas zemes vienības: Rīgā, bez adreses, satiksmes josla uz */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2; */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2; */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2, līdz ar to atlikušās zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība ir 20684 m^2.

[6.4] Ar Rīgas pilsētas zemesgrāmatu nodaļas tiesneša 2008. gada 18. decembra lēmumu pieteicējam ir nostiprinātas īpašuma tiesības uz atdalītajām zemes vienībām: zemesgrāmatas nodalījumā Nr. */nodalījuma numurs/* ir nostiprinātas īpašuma tiesības uz 1/5 domājamo daļu no zemes vienības Rīgā, satiksmes josla uz */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2; zemesgrāmatas nodalījumā Nr. */nodalījuma numurs/* ir nostiprinātas īpašuma tiesības uz 1/5 domājamo daļu no zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2; zemesgrāmatas nodalījumā Nr. */nodalījuma numurs/* ir nostiprinātas īpašuma tiesības uz 1/5 domājamo daļu zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2 (sk. www.zemesgramata.lv).

[6.5] Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 15. jūlija lēmumu Nr. PIP-08-4909-ls/08-02 (lietas 71. – 76. lapa) jaunizveidotajai zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, ir mainīti un noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi: piekrītošai zemes platībai 10207 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 09 „Sabiedriskās nozīmes objektu apbūves zeme", kods 0901 „Izglītības un zinātnes iestāžu apbūve"; piekrītošai zemes platībai 247 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 10 „Ražošanas objektu apbūves zeme", kods 1001 „Rūpnieciskās ražošanas uzņēmumu apbūve"; piekrītošai zemes platībai 57 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 12 „Inženiertehniskās apgādes tīklu un objektu apbūves zeme", kods 1201 „Ar maģistrālajām elektropārvades un sakaru līnijām un maģistrālajiem naftas, naftas produktu, ķīmisko produktu, gāzes un ūdens cauruļvadiem saistīto būvju, ūdens ņemšanas un notekūdeņu attīrīšanas būvju apbūve"; piekrītošai zemes platībai 10173 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme", kods 0702 „Trīs, četru un piecu stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve".

[6.5.1] Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 3. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4224-ls/08-02 (lietas 44. – 46. lapa) jaunizveidotajai zemes vienībai Rīgā, bez adreses, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2, ir noteikta nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme", kods 1101 „Zeme dzelzceļa infrastruktūras zemes nodalījuma joslā un ceļu zemes nodalījuma joslā".

[6.5.2] Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 6. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4316-ls/08-02 (lietas 52. – 54. lapa) jaunizveidotajai zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2, ir noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi: piekrītošai zemes platībai 58 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 12 „Inženiertehniskās apgādes tīklu un objektu apbūves zeme", kods 1201 „Ar maģistrālajām elektropārvades un sakaru līnijām un maģistrālajiem naftas, naftas produktu, ķīmisko produktu, gāzes un ūdens cauruļvadiem saistīto būvju, ūdens ņemšanas un notekūdeņu attīrīšanas būvju apbūve"; piekrītošai zemes platībai 23448 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme", kods 0703 „Sešu līdz sešpadsmit stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve".

[6.5.3] Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 5. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4298-ls/08-02 (lietas 37. – 39. lapa) jaunizveidotajai zemes vienībai

/adrese/, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2 ir noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi: piekrītošai zemes platībai 2100 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme", kods 1105 „Atsevišķi nodalītas atklātas autostāvvietas"; piekrītošai zemes platībai 4301 m^2 nekustama īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme", kods 0703 „Sešu līdz sešpadsmit stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve".

[6.6] Valsts zemes dienesta Lielrīgas reģionālās nodaļas nekustamā īpašuma nodokļa maksātāju un ar nodokli apliekamo objektu pamatsarakstā uz 2008. gada 1. janvāri zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 1812819.

Pēc minētās zemes vienības sadalīšanas un nekustamā īpašuma lietošanas mērķu noteikšanas, Valsts zemes dienesta aktualizācijas sarakstā pēc stāvokļa uz 2008. gada 1. augustu zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 477798; zemes vienībai Rīgā, bez adreses, satiksmes josla uz */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 11200; zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 798218; zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 223787.

Savukārt uz 2009. gada 1. janvāri zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība 474809; zemes vienībai, Rīgā, bez adreses, satiksmes josla uz */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 3733; zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 797331; zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 203338; zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, uzrādīta kadastrālā vērtība Ls 474809.

[6.7] Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2009. gada 9. aprīļa lēmumu Nr. PIP-09-2567-ls/05-07/09-152275-AL (lietas 35. – 36. lapa) nolemts aprēķināt pieteicējam nekustamā īpašuma nodokli:

[6.7.1] par 1/5 domājamo daļu no zemes vienības Rīgā, bez adreses, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2: par periodu no 2008. gada 1. maija līdz 2008. gada 31. decembrim Ls 14,93 [samaksas termiņš līdz 2009. gada 15. maijam]; nekustamā īpašuma nodokli par periodu no 2009. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 31. decembrim Ls 7,47 [nodokļa samaksas termiņi: Ls 3,74 līdz 2009. gada 15. maijam; Ls 1,87 līdz 2009. gada 17. augustam; Ls 1,86 līdz 2009. gada 16. novembrim];

[6.7.2] par 1/5 domājamo daļu no zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 23506 m^2: par periodu no 2008. gada 1. maija līdz 2008. gada 31. decembrim Ls 1064,28 [samaksas termiņš 2009. gada 15. maijam]; par 2009. gadu Ls 1594,66 [samaksas termiņi: Ls 797,34 līdz 2009. gada 15. maijam; Ls 398,66 līdz 2009. gada 17. augustam; Ls 398,66 līdz 2009. gada 16. novembrim];

[6.7.3] par 1/5 domājamo daļu no zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 6401 m^2: par periodu no 2008. gada 1. maija līdz 2008. gada 31. decembrim Ls 298,37 [samaksas termiņš 2009. gada 15. maijam]; par 2009. gadu Ls 406,68 [samaksas termiņi: Ls 203,34 līdz 2009. gada 15. maijam; Ls 101,67 līdz 2009. gada 17. augustam; Ls 101,67 līdz 2009. gada 16. novembrim];

[6.7.4] par 200/1000 domājamām daļām no zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, par laika periodu no 2008. gada 1. maija līdz 2008. gada 31. decembrim Ls 78,10;

[6.7.5] par zemes vienību */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, par 2009. gadu Ls 949,62.

[6.8] Pieteicējs 2009. gada 27. aprīlī Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2009. gada 9. aprīļa lēmumu Nr. PIP-09-2567-ls/05-07/09-152275-AL ir apstrīdējis Rīgas domē.

[6.9] Ar Lēmumu atcelts Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2009. gada 9. aprīļa lēmuma Nr. PIP-09-2567-ls/05-07/09-152275-AL 4. punkts, ar kuru pieteicējam aprēķināts nekustamā īpašuma nodoklis par 200/1000 domājamām daļām no zemes vienības */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, par laika periodu no 2008. gada 1. maija līdz 2008. gada 31. decembrim Ls 78,10 apmērā, bet pārējā daļā Lēmums atstāts negrozīts.

[7] Lietā ir strīds par to, vai ar pieteicējam piederošā zemes gabala, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, sadalīšanu ir notikusi lietošanas mērķa maiņa un vai ir pamatots atbildētāja secinājums, ka uz pieteicēju nav attiecināms likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punktā noteiktais normatīvais regulējums.

Ņemot vērā, ka tiesiskās attiecības apspriežamas atbilstoši tām tiesību normām, kas bija spēkā tiesiskās attiecības rašanās, grozīšanas vai izbeigšanās brīdī, turpmāk spriedumā normatīvie akti izteikti redakcijā, kādā tie bija spēkā attiecīgo lēmumu pieņemšanas laikā.

[8] Atbildētājs, pieņemot 2009. gada 9. aprīļa lēmumu Nr. PIP-09-2567-ls/05-07/09-152275-AL, ir piemērojis likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" 3. panta pirmās daļas 1. punktu, saskaņā ar kuru nekustamā īpašuma nodokļa likme līdz 2010. gada 31. decembrim ir viens procents no nekustamā īpašuma kadastrālās vērtības.

Atbildētājs ir secinājis, ka zemes vienības Rīgā, */iela/, /iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2, kopīpašnieki 2008. gadā minēto zemes vienību ir sadalījuši. Sadalīto zemes vienību Zemes robežu un situācijas plāni 2008. gada 29. aprīlī ir reģistrēti Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā, jaunizveidotām zemes vienībām Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvalde ir noteikusi nekustamā īpašuma lietošanas mērķus, un atlikušajai zemes vienībai ir mainījusi un noteikusi nekustamā īpašuma lietošanas mērķus.

Līdz ar to ar zemes vienībai Rīgā, */iela/, /iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2, ir noteikti seši nekustamā īpašuma lietošanas mērķi. Taču ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 15. jūlija lēmumu Nr. PIP-08-4909-ls/08-02 jaunizveidotajai zemes vienībai */adrese/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 20684 m^2, ir mainīti un noteikti četri nekustamā īpašuma lietošanas mērķi.

Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 3. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4224-ls/08-02 (lietas 44. – 46. lapa) zemes vienībai Rīgā, bez adreses, satiksmes josla uz */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 3394 m^2, ir noteikts viens nekustamā īpašuma lietošanas mērķis. Ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 6. jūnija lēmumu Nr. PIP-08-4316-ls/08-02 jaunizveidotajai zemes vienībai */adrese/*, platība 23506 m^2, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, ir noteikti divi nekustamā īpašuma lietošanas mērķi, ar Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldes 2008. gada 5. jūnija lēmumu Nr. PlP-08-4298-ls/08-02 jaunizveidotajai zemes vienībai */adrese/*, platība 6401 m^2, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, ir noteikti divi nekustamā īpašuma lietošanas mērķi.

No minētā izriet, ka pēc zemes vienības Rīgā, */iela/, /iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums /*, platība 53985 m^2, sadalīšanas jaunizveidotajām zemes vienībām ir piešķirtas jaunas adreses, kadastra apzīmējumi un noteikti arī jauni nekustamā īpašuma lietošanas mērķi. Tādējādi pieteicēju argumenti un viedoklis saistībā ar nekustamā īpašuma lietošanas mērķi un vēsturiskās zemes vienības nemainīgumu nav pamatoti.

[9] Tiesa konstatē, ka atbilstoši likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" 3. panta pirmās daļas 1. punktam nekustamā īpašuma nodokļa likme līdz 2010. gada 31. decembrim ir 1 procents no nekustamā īpašuma kadastrālās vērtības. Savukārt likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punkts paredzēja, ka pēc nekustamā īpašuma kadastrālās vērtības aktualizācijas nekustamā īpašuma nodokļa apmērs, ja nemainās nekustamā īpašuma lietošanas mērķis, atsevišķi par katru zemes vienību un katru ēku 2008., 2009. un 2010. gadā nedrīkst pārsniegt iepriekšējam taksācijas gadam aprēķināto nodokļa apmēru (neņemot vērā atvieglojumus) vairāk kā par 25 procentiem. Nekustamā īpašuma nodokļa apmēra pieauguma ierobežojums tiek piemērots arī tādiem nekustamā īpašuma nodokļa objektiem daudzdzīvokļu dzīvojamā mājā, kuri sastāv no vienas telpu grupas un zemes domājamām daļām: 1) kuri no jauna izveidoti privatizācijas rezultātā. Šādā gadījumā nekustamā īpašuma nodokļa pieauguma ierobežojumu piemēro, vadoties no iepriekšējam taksācijas gadam aprēķinātā nodokļa par nesadalīto zemes vienību, kas bija piekritīga katram atsevišķam dzīvoklim vai nedzīvojamai telpai; 2) ja attiecīgajai telpu grupai Nekustamā īpašuma valsts kadastra reģistrā nav mainīts telpu grupas lietošanas veids, arī gadījumos, ja zemei ir mainīts nekustamā īpašuma lietošanas mērķis.

Noteikumu Nr. 495 60.[1] 1. apakšpunkts noteica, ka nekustamā īpašuma lietošanas mērķis uzskatāms par nemainītu, ja (..) noteikumos Nr. 496 (..) noteiktajā kārtībā pašvaldība nav mainījusi nekustamā īpašuma lietošanas mērķi vai lietošanas mērķis mainīts, pamatojoties uz tiesas nolēmumu, uz administratīvo aktu (iestādes lēmumu), kurš atceļ iepriekš pieņemto prettiesisko lēmumu, vai uz Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 93. pantu. Savukārt Noteikumu Nr. 495 60.[1] 3.2. apakšpunktā noteikts, ka nodokļa apmēra pieauguma ierobežojumu piemēro, ja zemes vienību ar vienu lietošanas mērķi sadala vairākās zemes vienībās un atdalītajām zemes vienībām nosaka tādu pašu lietošanas mērķi, kāds bija zemes vienībai pirms tās sadalīšanas.

Atbilstoši Noteikumu Nr. 496 17.2. apakšpunktam lietošanas mērķa maiņu ierosina zemes vienībai ar vairākiem lietošanas mērķiem, ja no tās atdala jaunu zemes vienību. Savukārt noteikumu 18. punkts nosaka, ka lietošanas mērķa noteikšanu vai maiņu minētajā gadījumā mēneša laikā ierosina nekustamā īpašuma īpašnieks (..). Lietošanas mērķa noteikšanu vai maiņu var ierosināt arī valsts vai pašvaldības institūcija.

[10] Tiesa konstatē, ka ar Rīgas domes Finanšu departamenta 2002. gada 22. oktobra rīkojumu Nr. 1902 „Par Kurzemes rajona nekustamā īpašuma lietošanas mērķu sarakstu apstiprināšanu" zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2, ir noteikti nekustamā īpašuma lietošanas mērķi: piekrītošai zemes platībai 10114 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 09 „Sabiedriskās nozīmes objektu apbūves zeme", kods 0901 „Izglītības un zinātnes iestāžu apbūve", jo uz tā atrodas Imantas eksperimentālā sākumskola; piekrītošai zemes platībai 220 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 08 „Komercdarbības objektu apbūves zeme", kods 0801 „Komercdarbības objektu apbūve", jo iznomātas telpas saimnieciskai darbībai; piekrītošai zemes platībai 362 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 10 „Ražošanas objektu apbūves zeme", kods 1001 „Rūpnieciskās ražošanas uzņēmumu apbūve", jo uz tā atrodas AS "Rīgas siltums" CSP-26 ēka, „Rīgas elektrotīkliem" piederošas 2 transformatora ēkas; piekrītošai zemes platībai 2129 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme", kods 1107 „Atsevišķi nodalītas atklātas autostāvvietas", jo uz tā atrodas SIA „SOA" atklāta autostāvvieta; piekrītošai zemes platībai 28375 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme", kods 0703 „Sešu līdz sešpadsmit stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve", jo uz tā atrodas sešu līdz deviņu stāvu daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas; piekrītošai zemes platībai 12785 m^2 nekustamā īpašuma lietošanas

mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme”, kods 0702 „Trīs, četru un piecu stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve” atbilstoši veiktajam uzmērījumam.

Kā secināms, 2002. gadā zemes vienībai Rīgā, */iela/*, */iela/*, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2 par atsevišķām piekrītošām zemes platībām ir noteikti seši dažādi lietošanas mērķi. Savukārt pēc zemes gabala sadalīšanas, atdalot atsevišķas zemes vienības, no pieteicēja puses 2008. gada 20. maijā tika ierosināts process, ar kuru tika mainīti un noteikti zemes lietošanas mērķi atdalītajām zemes vienībām un arī ar mazāku platību (20684 m^2) paliekošajai zemes vienībai kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*.

Attiecīgi dažādām zemes vienībām, mainot to platības, tika saglabāti 2002. gadā noteiktie zemes lietošanas mērķi, taču tika noteikti arī jauni, 2002. gadā nenoteikti zemes lietošanas mērķi kā, piemēram, zemes vienībai, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, piekrītošai zemes platībai 57 m^2 tika noteikta nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 12 „Inženiertehniskās apgādes tīklu un objektu apbūves zeme”, kods 1201 „Ar maģistrālajām elektropārvades un sakaru līnijām un maģistrālajiem naftas, naftas produktu, ķīmisko produktu, gāzes un ūdens cauruļvadiem saistīto būvju, ūdens ņemšanas un notekūdeņu attīrīšanas būvju apbūve”. Tāds pats nekustamā īpašuma lietošanas mērķis tika noteikts arī nodalītajā zemes vienībā */adrese/* piekrītošai zemes platībai 58 m^2.

Papildus jaunizveidotajai zemes vienībai Rīgā, bez adreses, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, tika noteikta nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme”, kods 1101 „Zeme dzelzceļa infrastruktūras zemes nodalījuma joslā un ceļu zemes nodalījuma joslā”.

2008. gadā apstiprinātajā zemes vienību lietošanas mērķu sarakstā vairs nav 2002. gadā noteiktais zemes lietošanas mērķis 08 „Komercdarbības objektu apbūves zeme”, kods 0801 „Komercdarbības objektu apbūve”.

Turklāt salīdzinot citus 2002. gadā noteiktos zemes lietošanas mērķus ar tādiem pašiem 2009. gadā noteiktajiem zemes lietošanas mērķiem, ir konstatējamas atšķirības piekrītošajās zemes platībās, kas nozīmē attiecīgo zemes platību robežu maiņu (piemēram, 2002. gadā nekustamā īpašuma lietošanas mērķu grupa 07 „Daudzdzīvokļu māju apbūves zeme”, kods 0703 „Sešu līdz sešpadsmit stāvu daudzdzīvokļu māju apbūve” bija piemērota piekrītošai zemes platībai 28375 m^2, savukārt 2008. gadā – zemes vienībai */adrese/* piekrītošai zemes platībai 4301 m^2).

Izvērtējot minētos faktus, tiesa konstatē, ka 2008. gadā pēc pieteicēja iniciatīvas ir veikta sadalīto zemes vienību lietošanas mērķu maiņa. Līdz ar to nav pamatots pieteicēja apgalvojums, ka zemes vienības, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, sadalīšana nav notikusi sakarā ar viena lietošanas mērķa nomainīšanu pret kādu citu.

Attiecīgi atbildētājs pamatoti nav piemērojis likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli” pārejas noteikumu 22. punktā paredzēto nekustamā īpašuma nodokļa likmes ierobežojumu, kā arī šā likuma pārejas noteikumu 23. punktu.

[11] Pieteicējs pieteikumā ir argumentējis, ka nav veiktas nekādas izmaiņas nekustamā īpašuma nodokļa objekta faktiskajā sākotnējā un pašreizējā vai Rīgas attīstības plānā paredzētajā (atļautajā) izmantošanā.

Tiesa konstatē, ka saskaņā ar Noteikumu Nr. 496 2. punktu nekustamā īpašuma lietošanas mērķis ir noteiktā zemes un būvju pašreizējā izmantošana vai zemes plānotā (atļautā) izmantošana, ko kadastrālās vērtēšanas vajadzībām nosaka zemes vienībai, zemes vienības daļai atbilstoši detālplānojumam, vietējās pašvaldības teritorijas plānojumam vai normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā uzsāktai zemes vai būves izmantošanai. Savukārt atbilstoši noteikumu 17.2. apakšpunktam lietošanas mērķa maiņu ierosina zemes vienībai ar vairākiem lietošanas mērķiem, ja no tās atdala jaunu zemes vienību. Noteikumu 18. punkts paredz, ka lietošanas mērķa noteikšanu vai maiņu

šo noteikumu 16. vai 17. punktā minētajos gadījumos mēneša laikā ierosina nekustamā īpašuma īpašnieks (..).

Vērtējot minētās tiesību normas sistēmiski, tiesa atzīst, ka atdalot no zemes vienības ar kadastra apzīmējumu */kadastra apzīmējums/* ar vairākiem lietošanas mērķiem jaunas zemes vienības, atbilstoši minēto noteikumu 17.2. apakšpunktam bija jāierosina zemes lietošanas mērķa maiņu, ko bija tiesīgs ierosināt pats zemes īpašnieks, tādējādi paužot savu gribu veikt izmaiņas pēc saviem ieskatiem. Šis gadījums atšķiras no, piemēram, minēto noteikumu 19.2. apakšpunktā paredzētā gadījuma, kad zemes lietošanas mērķa maiņu neierosina, bet Valsts zemes dienests kadastra informācijas sistēmā aktualizē lietošanas mērķiem piekrītošās zemes platības – t.i., ja no zemes vienības ar vienu lietošanas mērķi atdala jaunu zemes vienību. Šādā gadījumā, ja esošajai zemes vienībai ir viens lietošanas mērķis un tiek atdalīta tikai atsevišķa zemes vienība, nav nepieciešama zemes īpašnieka gribas izpausme, jo jaunās zemes vienības lietošanas mērķi var noteikt automātiski, ņemot vērā iepriekšējo zemes lietošanas mērķi.

Savukārt no Noteikumu Nr. 496 2. punkta izriet, ka nekustamā īpašuma lietošanas mērķis var būt ne tikai noteiktā zemes un būvju pašreizējā izmantošana, bet arī zemes plānotā (atļautā) izmantošana, ko kadastrālās vērtēšanas vajadzībām nosaka zemes vienībai, zemes vienības daļai atbilstoši detālplānojumam, vietējās pašvaldības teritorijas plānojumam vai normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā uzsāktai zemes vai būves izmantošanai. Pieteicēja pilnvarotās pārstāves un līdzīpašnieces *I.G.* 2008. gada 20. maija iesniegums Rīgas domes Pašvaldības ieņēmumu pārvaldei par zemes lietošanas mērķu un attiecīgo piekrītošo zemes platību izmaiņām liecina, ka tika plānots arī faktiski mainīt nekustamā īpašuma lietošanas mērķi. Attiecīgi Noteikumu Nr. 496 2. punkts arī paredz, ka zemes plānotai (atļautai) izmantošanai ir jāatbilst detālplānojumam, vietējās pašvaldības teritorijas plānojumam.

Līdz ar to tiesas ieskatā šajā lietā izšķirošs ir pēc īpašnieka iniciatīvas ierosinātais un pašvaldības apstiprinātais zemes lietošanas mērķu izmaiņu fakts, jo likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli" pārejas noteikumu 22. punkts kā nosacījumu ierobežotas nodokļa likmes noteikšanai paredz apstākli, ka nemainās nekustamā īpašuma lietošanas mērķis.

[12] Pieteicējs ir argumentējis, ka atbildētājam bija jāpiemēro Noteikumu Nr. 495 60.[1] 3.2. apakšpunkts, kas paredz, ka nodokļa apmēra pieauguma ierobežojumu piemēro, ja zemes vienību ar vienu lietošanas mērķi sadala vairākās zemes vienībās un atdalītajām zemes vienībām nosaka tādu pašu lietošanas mērķi, kāds bija zemes vienībai pirms tās sadalīšanas.

Tiesas ieskatā minētais tiesiskais regulējums nav attiecināms uz šīs lietas faktisko situāciju, jo kā tika konstatēts iepriekš (sk. lēmuma 10. punktu), sadalītajai zemes vienībai, kadastra apzīmējums */kadastra apzīmējums/*, platība 53985 m^2, 2002. gadā bija noteikti vairāki lietošanas mērķi.

Turklāt, sadalot to vairākās citās zemes vienībās, vairs netika noteikts no 2002. gada pastāvošais zemes lietošanas mērķis 08 „Komercdarbības objektu apbūves zeme", kods 0801 „Komercdarbības objektu apbūve", savukārt papildus tika noteikti divi jauni zemes lietošanas mērķi – mērķu grupa 12 „Inženiertehniskās apgādes tīklu un objektu apbūves zeme", kods 1201 „Ar maģistrālajām elektropārvades un sakaru līnijām un maģistrālajiem naftas, naftas produktu, ķīmisko produktu, gāzes un ūdens cauruļvadiem saistīto būvju, ūdens ņemšanas un notekūdeņu attīrīšanas būvju apbūve" un mērķu grupa 11 „Satiksmes infrastruktūras objektu apbūves zeme", kods 1101 „Zeme dzelzceļa infrastruktūras zemes nodalījuma joslā un ceļu zemes nodalījuma joslā".

Pieteicēju pārstāvis tiesas sēdē izteica viedokli, ka pārsūdzētais Lēmums neatbilst samērīguma un vienlīdzības principam.

Izvērtējot šā argumenta pamatotību, tiesa norāda, ka Lēmums pieņemts saistībā ar pieteicēja kā nodokļa maksātāja pienākumu samaksāt nekustamā īpašuma nodokli likumā „Par nekustamā īpašuma nodokli" noteiktajā apmērā.

Likumdevējs gan nodokļu maksātājam, gan arī nodokļu administrācijai [konkrētajā gadījumā pašvaldībai] ir noteicis nepārprotamu pienākumu gādāt par to, lai tiktu nodrošināta nodokļu samaksa budžetā attiecīgā likumā noteiktajā apmērā, neparedzot nodokļu administrācijai tiesības, piemērojot likumā noteikto nodokļa likmi, izvērtēt samērīgumu attiecībā uz personai aprēķināmo nodokļa apmēru. Samērīgumu konkrētas nodokļu likmes piemērošanā ir izvērtējis likumdevējs, pieņemot noteikta satura tiesību normu, apstiprinot attiecīgas likmes lielumu, kā arī liedzot nodokļu administrācijai tiesības attiecībā uz individuālu nodokļa maksātāju lemt par tam ar likumu noteikto pienākumu samaksāt nodokli budžetā pilnā apmērā. Fiskālās politikas izpildes jomā visi nodokļu maksātāji attiecīgas nodokļu maksātāju grupas ietvaros nostādīti vienādos apstākļos – visiem ir pienākums noteiktajā termiņā un pilnā apmērā maksāt obligātos maksājumus valsts un/vai pašvaldību budžetā. Administratīvo tiesu praksē nostiprināta atziņa, ka nodokļa administrācijai ir pienākums izvērtēt samērīgumu tikai attiecībā uz nodokļa maksātājam noteikto pienākumu maksāt soda naudu par savlaicīgi neizpildīto pienākumu nodokļu iekasēšanas jomā, kas uz izskatāmo gadījumu nav attiecināms.

Tiesa šajā lietā nesaskata arī vienlīdzības principa pārkāpumu, jo katram nekustamā īpašuma nodokļa maksātājam pieder konkrēts ar nekustamā īpašuma nodokli apliekams objekts, un nodokļa maksājuma apmērs ir atkarīgs vienīgi no personai piederošā vai tiesiskā valdījumā esoša objekta raksturojošām īpašībām, kas nav saistīts ar nodokļa maksātāja individualitāti. Savukārt pieteicēju argumenti par daudzdzīvokļu dzīvojamo māju iedzīvotājiem [nenosaukts privātpersonu loks], kuriem ir atšķirīgi maksājumi, kas saistīti ar piespiedu nomas attiecību nodibināšanu, nav pārbaudāmi ierosinātās administratīvās lietas ietvaros, jo ar Lēmumu pieteicējiem uzliktais maksājums neskar šo personu intereses.

[13] Pārbaudot Lēmuma atbilstību tā izdošanai noteiktajiem procesuālajiem un formālajiem priekšnoteikumiem, tiesa konstatē, ka pārsūdzēto Lēmumu administratīvajā lietā izdevusi amatpersona, kam šāda lēmuma pieņemšana ir piekritīga. Lēmuma izdošanā tiesa nekonstatē atkāpes no procesuālajiem priekšnoteikumiem attiecībā uz faktu vākšanu un lietas apstākļu noskaidrošanu. Lēmums izdots, izvērtējot lietas faktiskos un tiesiskos apstākļus, Lēmums ir pamatots ar konkrētām tiesību normām un satur pieteicēja iesniegumos norādīto argumentu vērtējumu. Līdz ar to Lēmuma pamatojums attaisno pieteicējam uzlikto pienākumu samaksāt pašvaldībai nekustamā īpašuma nodokli par pieteicējam zemesgrāmatā reģistrētām attiecīgām zemes vienību domājamām daļām.

Tiesa uzskata, ka Lēmums ir tiesisks administratīvais akts, bet pieteicēja pieteikums par tā atcelšanu nav pamatots un ir noraidāms.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 246. – 251. pantu, Administratīvā rajona tiesa

nosprieda

noraidīt *I.G.*, *V.Ķ.* un *A.S.* (kā *J.Ķ.* tiesību pārņēmēju) pieteikumu par Rīgas domes 2009. gada 4. jūnija lēmuma Nr. 1-43/RD-09-597-ap atcelšanu.

Spriedumu var pārsūdzēt Administratīvajā apgabaltiesā divdesmit dienu laikā no sprieduma sastādīšanas dienas, iesniedzot apelācijas sūdzību Administratīvās rajona tiesas Rīgas tiesu namā.

Tiesnese I. Kaļiņina