



Coletânea da Jurisprudência

ACÓRDÃO DO TRIBUNAL DE JUSTIÇA (Oitava Secção)

15 de maio de 2019*

«Reenvio prejudicial — Fiscalidade — Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) — Diretiva 2006/112/CE — Artigo 135.º, n.º 1, alínea b) — Entrega de bens — Isenções em benefício de outras atividades — Concessão e negociação de créditos — Cartões de combustível»

No processo C-235/18,

que tem por objeto um pedido de decisão prejudicial apresentado, nos termos do artigo 267.º TFUE, pelo Naczelny Sąd Administracyjny (Supremo Tribunal Administrativo, Polónia), por Decisão de 23 de novembro de 2017, que deu entrada no Tribunal de Justiça em 28 de março de 2018, no processo

Vega International Car Transport and Logistic — Trading GmbH

contra

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,

O TRIBUNAL DE JUSTIÇA (Oitava Secção),

composto por: F. Biltgen, presidente de secção, C. G. Fernlund e L. S. Rossi (relatora), juízes,

advogado-geral: E. Tanchev,

secretário: A. Calot Escobar,

vistos os autos,

considerando as observações apresentadas:

- em representação da Vega International Car Transport and Logistic — Trading GmbH, por J. Pomorska-Porebska, consultora fiscal,
- em representação do Governo polaco, por B. Majczyna, na qualidade de agente,
- em representação da Comissão Europeia, por R. Lyal e J. Hottiaux, na qualidade de agentes,

vista a decisão tomada, ouvido o advogado-geral, de julgar a causa sem apresentação de conclusões,

profere o presente

* Língua do processo: polaco.

Acórdão

- 1 O presente pedido de decisão prejudicial tem por objeto a interpretação do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112/CE do Conselho, de 28 de novembro de 2006, relativa ao sistema comum do imposto sobre o valor acrescentado (JO 2006, L 347, p. 1).
- 2 Este pedido foi apresentado no âmbito de um litígio que opõe a Vega International Car Transport and Logistic — Trading GmbH, com sede na Áustria (a seguir «Vega International»), ao Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (Diretor de Finanças de Varsóvia, Polónia) relativamente à recusa deste último de reembolsar à Vega International o imposto sobre o valor acrescentado (IVA) relativo a operações de compra de combustível através de cartões de combustível.

Quadro jurídico

Direito da União

- 3 O artigo 2.º, n.º 1, alíneas a) e c), da Diretiva 2006/112 dispõe:
«Estão sujeitas ao IVA as seguintes operações:
a) As entregas de bens efetuadas a título oneroso no território de um Estado-Membro por um sujeito passivo agindo nessa qualidade;
[...]
c) As prestações de serviços efetuadas a título oneroso no território de um Estado-Membro por um sujeito passivo agindo nessa qualidade.»
- 4 O artigo 14.º, n.ºs 1 e 2, desta diretiva prevê:
«1. Entende-se por “entrega de bens” a transferência do poder de dispor de um bem corpóreo como proprietário.
2. Para além da operação referida no n.º 1, são consideradas entregas de bens as seguintes operações:
[...]
c) A transmissão de um bem efetuada nos termos de um contrato de comissão de compra ou de venda.»
- 5 O artigo 24.º, n.º 1, da referida diretiva tem a seguinte redação:
«Entende-se por “prestação de serviços” qualquer operação que não constitua uma entrega de bens.»
- 6 Nos termos do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), dessa diretiva:
«Os Estados-Membros isentam as seguintes operações:
[...]
b) A concessão e a negociação de créditos, e bem assim a gestão de créditos efetuada por parte de quem os concedeu.»

Direito polaco

7 A Diretiva 2006/112 foi transposta para o direito polaco pela ustawa o podatku od towaru i usług (Lei do Imposto sobre o Valor Acrescentado), de 11 de março de 2004 (Dz. U. de 2011, n.º 177, posição 1054), conforme alterada (a seguir «Lei do IVA»).

8 Nos termos do artigo 5.º, n.º 1, ponto 1, da Lei do IVA:

«Estão sujeitos ao [IVA]: as entregas de bens e as prestações de serviços efetuadas a título oneroso no território nacional.»

9 O artigo 7.º, n.ºs 1 e 8, desta lei prevê:

«1) Considera-se “entrega de bens”, a que se refere o artigo 5.º, n.º 1, ponto 1, a transferência do poder de dispor de um bem corpóreo como proprietário [...].

[...]

8) Caso o mesmo bem seja entregue por várias entidades, de tal forma que a primeira dessas entidades disponibiliza diretamente o bem ao adquirente final, considera-se que cada uma das entidades envolvidas efetuou uma entrega de bens.»

10 O artigo 8.º, n.º 1, da referida lei dispõe:

«Considera-se prestação de serviços, a que se refere o artigo 5.º, n.º 1, ponto 1, qualquer prestação efetuada para uma pessoa singular, uma pessoa coletiva ou uma unidade organizacional sem personalidade jurídica, que não constitua uma entrega de bens na aceção do artigo 7.º [...].»

11 O artigo 43.º, n.º 1, ponto 38, da mesma lei, que transpõe o artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112, enuncia:

«Estão isentas de imposto a concessão de créditos ou de empréstimos em dinheiro, os serviços de intermediação na concessão de créditos ou de empréstimos em dinheiro e a gestão da concessão de créditos ou de empréstimos em dinheiro por quem os concedeu.»

12 Nos termos do artigo 86.º, n.º 1, da Lei do IVA:

«Na medida em que os bens e serviços sejam utilizados para a prática de operações sujeitas a tributação, os sujeitos passivos referidos no artigo 15.º têm o direito de deduzir ao valor do imposto devido o valor do imposto pago a montante [...].»

Litígio no processo principal e questão prejudicial

13 Resulta da decisão de reenvio que a Vega International exerce a atividade de transportador de veículos utilitários de construtores conhecidos, a partir da fábrica e com destino aos clientes. Este serviço é assegurado através de várias filiais da Vega International, que têm as suas sedes sociais em diferentes Estados-Membros, entre as quais a filial Vega Poland sp. z o.o., com sede na Polónia.

14 A Vega International organiza e gere o fornecimento de cartões de combustível a todas as suas sociedades, emitidos por diferentes fornecedores de combustível. Os veículos transportados pela Vega Poland são abastecidos mediante cartões de combustível pessoais, entregues aos condutores. Por razões de organização e tendo em conta o montante das despesas, todas as operações efetuadas através de cartões de combustível são centralizadas pela sociedade-mãe, na Áustria, que recebe dos

- fornecedores de combustível as faturas relativas, nomeadamente, à compra de combustível com IVA. Em seguida, no fim de cada mês, a Vega International refatura às suas filiais, entre as quais a Vega Poland, o combustível disponibilizado para efeitos do fornecimento do serviço de transporte dos veículos, acrescido de 2 %. Essas filiais podem compensar as faturas relativas à utilização dos cartões de combustível com faturas emitidas à sociedade austríaca ou pagá-las num prazo de um a três meses a contar da sua receção.
- 15 Por decisão de 11 de agosto de 2014, o Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (Chefe do Segundo Serviço de Finanças de Varsóvia, Polónia) recusou à Vega International o reembolso do IVA relativo ao período entre os meses de abril a junho de 2012, num montante de 106 031,44 zlóti polacos (PLN) (cerca de 24 735,82 euros). Esta decisão foi confirmada pelo diretor de Finanças de Varsóvia, por decisão de 28 de novembro de 2014.
 - 16 A Vega International interpôs recurso de anulação desta decisão no Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (Tribunal Administrativo da província de Varsóvia, Polónia). Por Decisão de 26 de junho de 2015, este órgão jurisdicional considerou infundado o recurso da Vega International e julgou-o improcedente.
 - 17 A Vega International recorreu então desta decisão para o Naczelny Sąd Administracyjny (Supremo Tribunal Administrativo, Polónia). Este órgão jurisdicional, à semelhança das autoridades tributárias polacas e do órgão jurisdicional de primeira instância, considerou a possibilidade de aplicar ao caso em apreço os princípios estabelecidos pelo Tribunal de Justiça no seu Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland* (C-185/01, EU:C:2003:73), segundo o qual um acordo relativo à gestão do combustível constitui não um contrato de entrega de combustível mas antes um contrato de financiamento da compra do mesmo. Com efeito, segundo a apreciação do Tribunal de Justiça no processo que deu origem a esse acórdão, a sociedade de *leasing* não comprava o combustível para em seguida o revender ao locatário do veículo em *leasing*, mas era este último quem escolhia livremente tanto a qualidade e quantidade como a data da compra do combustível, dispondo assim desse combustível como se fosse o seu proprietário.
 - 18 No caso em apreço, em aplicação deste acórdão, há que considerar que a Vega International não efetua uma «entrega de bens», no caso em apreço, de combustível, na aceção do artigo 7.º, n.º 8, da Lei do IVA, relativamente à qual o IVA pode ser recuperado, mas presta serviços de financiamento à Vega Poland que não são tributáveis na Polónia na medida em que estão isentos de IVA nos termos do artigo 43.º, n.º 1, ponto 38, desta lei.
 - 19 Todavia, o órgão jurisdicional de reenvio salienta que o Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland* (C-185/01, EU:C:2003:73), não foi proferido com base na Diretiva 2006/112, referindo-se à interpretação das disposições anteriormente em vigor da Sexta Diretiva 77/388/CEE do Conselho, de 17 de maio de 1977, relativa à harmonização das legislações dos Estados-Membros respeitantes aos impostos sobre o volume de negócios — Sistema comum do imposto sobre o valor acrescentado: matéria coletável uniforme (JO 1977, L 145, p. 1; EE 09 F1 p. 54; a seguir «Sexta Diretiva»).
 - 20 Nestas condições, tem dúvidas acerca da interpretação, à luz do referido acórdão, da nova disposição constante do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112, que refere operações como a concessão ou a negociação de créditos e a gestão de créditos efetuada por quem os concedeu. Por isso, suscita-se a questão de saber se as operações realizadas na Áustria pela Vega International, relativas à disponibilização e contabilização dos cartões de combustível utilizados para a compra de combustível pelas filiais no âmbito do grupo, podem ser consideradas operações dessa natureza. Além disso, essas dúvidas seriam aumentadas pelas divergências jurisprudenciais nos órgãos jurisdicionais nacionais, que fizeram referência a este precedente para apreciar a natureza das transações concluídas no âmbito da disponibilização dos cartões de combustível.

21 Por conseguinte, o órgão jurisdicional de reenvio considera que, para decidir sobre o recurso de cassação interposto pela Vega International, é necessário que o próprio Tribunal de Justiça proceda à interpretação do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112.

22 Nestas condições, o Naczelny Sąd Administracyjny (Supremo Tribunal Administrativo) decidiu suspender a instância e submeter ao Tribunal de Justiça a seguinte questão prejudicial:

«O artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da [Diretiva 2006/112] abrange a disponibilização de cartões de combustível, assim como a negociação, o financiamento e a contabilização das aquisições de combustível com recurso a esses cartões, ou pode-se considerar que essas várias operações constituem transações em série, cuja finalidade principal é o fornecimento de combustível?»

Quanto à questão prejudicial

23 Com a sua questão, o órgão jurisdicional de reenvio pergunta, em substância, se o artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112 deve ser interpretado no sentido de que, em circunstâncias como as do processo principal, a disponibilização de cartões de combustível por uma sociedade-mãe às suas filiais, que permite a estas últimas o abastecimento em combustível dos veículos de que asseguram o transporte, pode ser qualificada de serviço de concessão de crédito isento de IVA, na aceção desta disposição, ou de operação complexa que tem por principal objetivo o fornecimento de combustível e, portanto, a entrega de um bem, na aceção do artigo 14.º, n.º 1, desta diretiva, relativamente à qual o IVA pago na Polónia pode ser recuperado.

24 A título preliminar, há que salientar que as disposições da Diretiva 2006/112, pertinentes no âmbito do processo principal, são, em substância, idênticas às disposições equivalentes da Sexta Diretiva. Nestas condições, a jurisprudência relativa às referidas disposições da Sexta Diretiva continua a ser relevante para a interpretação das disposições correspondentes da Diretiva 2006/112 (v., nomeadamente, Acórdão de 28 de julho de 2016, *Astone*, C-332/15, EU:C:2016:614, n.º 27).

25 Para responder à questão colocada pelo órgão jurisdicional de reenvio, importa recordar que, em conformidade com o artigo 2.º, n.º 1, alínea a), da Diretiva 2006/112, estão sujeitas ao IVA as entregas de bens efetuadas a título oneroso no território de um Estado-Membro por um sujeito passivo agindo nessa qualidade.

26 Nos termos do artigo 14.º, n.º 1, dessa diretiva, entende-se, em princípio, por entrega de bens a transferência do poder de dispor de um bem corpóreo como proprietário.

27 A este propósito, conforme jurisprudência constante, o conceito de «entrega de bens», referido no artigo 5.º, n.º 1, da Sexta Diretiva e no artigo 14.º, n.º 1, da Diretiva 2006/112, não se refere à transferência de propriedade nas formas previstas pelo direito nacional aplicável, compreendendo qualquer operação de transferência de um bem corpóreo por uma parte que confira a outra parte o poder de dispor dele, de facto, como se fosse proprietário desse bem (Acórdãos de 8 de fevereiro de 1990, *Shipping and Forwarding Enterprise Safe*, C-320/88, EU:C:1990:61 n.º 7; de 14 de julho de 2005, *British American Tobacco e Newman Shipping*, C-435/03, EU:C:2005:464, n.º 35; de 21 de fevereiro de 2006, *Halifax e o.*, C-255/02, EU:C:2006:121, n.º 51; de 3 de junho de 2010, *De Fruytier*, C-237/09, EU:C:2010:316, n.º 24; e de 18 de julho de 2013, *Evita-K*, C-78/12, EU:C:2013:486, n.º 33).

28 O Tribunal de Justiça também declarou que o referido conceito tem caráter objetivo e aplica-se independentemente das finalidades e dos resultados das operações em causa, sem que a Administração Fiscal esteja obrigada a proceder a inquéritos para determinar a intenção do sujeito passivo em causa ou, ainda, a ter em conta a intenção de um operador diferente do sujeito passivo que intervém na mesma cadeia de entregas (Acórdão de 21 de novembro de 2013, *Dixons Retail*, C-494/12, EU:C:2013:758, n.º 21 e jurisprudência referida).

- 29 No caso em apreço, resulta da decisão de reenvio que a colocação à disposição pela Vega International de cartões de combustível às suas filiais, entre as quais a Vega Poland, permite a estas filiais, designadamente, o abastecimento nas estações de serviço. Em seguida, estas últimas emitem diretamente à Vega International as faturas da compra de combustível com IVA, que foi objeto de um pedido de reembolso dirigido pela Vega International à Administração Fiscal polaca.
- 30 Nestas condições, para responder à questão colocada pelo órgão jurisdicional de reenvio, há que analisar se, no processo principal, as sociedades petrolíferas transferiram efetivamente para a Vega International ou para a Vega Poland o poder de dispor do combustível como proprietário (v., neste sentido, Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland*, C-185/01, EU:C:2003:73, n.º 33).
- 31 A este respeito, há que recordar que, no Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland* (C-185/01, EU:C:2003:73), o Tribunal de Justiça analisou se, no âmbito de um contrato de *leasing* de um veículo automóvel, existe uma entrega de bens, no caso concreto de combustível, por parte das sociedades petrolíferas a uma sociedade de *leasing*, quando o locatário do *leasing* abastece o seu veículo em combustível em nome e por conta da referida sociedade, a qual, em seguida, requer às autoridades tributárias nacionais o reembolso do IVA cobrado sobre esse combustível.
- 32 Nesse acórdão, o Tribunal de Justiça considerou que é pacífico que é o locatário do veículo em *leasing* que pode dispor do combustível como se fosse proprietário desse bem, porque obtém o combustível diretamente em estações de serviço, não dispondo o locador de *leasing*, em momento algum, do poder de decidir a forma como esse combustível deve ser utilizado nem as finalidades dessa utilização (v., neste sentido, Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland*, C-185/01, EU:C:2003:73, n.º 34).
- 33 Além disso, segundo o Tribunal de Justiça, nesse caso, as entregas só aparentemente foram efetuadas a expensas da sociedade de *leasing*. Com efeito, por um lado, as mensalidades que lhe são pagas constituem meros adiantamentos, por outro, a cobertura financeira do consumo efetivo, apurado no final do ano, é assegurada pelo locatário do veículo em *leasing*, que, por conseguinte, suporta integralmente os custos da entrega de combustível (Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland*, C-185/01, EU:C:2003:73, n.º 35).
- 34 O Tribunal de Justiça concluiu daí que o acordo relativo à gestão de combustível assinado entre a sociedade de *leasing* e o locatário do *leasing* não é um contrato de fornecimento de um bem, neste caso de combustível, em relação à sociedade de *leasing*, mas sim um contrato de financiamento à sua aquisição. Com efeito, segundo o Tribunal de Justiça, a sociedade de *leasing* não adquire combustível para o revender seguidamente ao locatário do veículo em *leasing*, sendo este último quem adquire o combustível, escolhendo livremente as respetivas qualidade e quantidade, bem como a data da compra. Por este facto, a sociedade de *leasing* exerce, na realidade, as funções de fornecedor de crédito relativamente ao locatário do veículo em *leasing* (Acórdão de 6 de fevereiro de 2003, *Auto Lease Holland*, C-185/01, EU:C:2003:73, n.º 36).
- 35 Nos termos da jurisprudência recordada no n.º 24 do presente acórdão, as considerações precedentes, desenvolvidas pelo Tribunal de Justiça à luz do artigo 5.º, n.º 1, da Sexta Diretiva, são transponíveis para as circunstâncias do presente processo no que se refere à interpretação do conceito de «entrega de bens», na aceção do artigo 14.º, n.º 1, da Diretiva 2006/112.
- 36 Em particular, há que observar que, no caso em apreço, a Vega International não dispõe do combustível para cuja compra solicita o reembolso do IVA como se fosse sua proprietária. Com efeito, este combustível é adquirido pela Vega Poland diretamente aos fornecedores e com total discricionariedade. Assim sendo, a Vega Poland decide, nomeadamente, as modalidades de compra do combustível, na medida em que pode escolher em que estação de serviço, de entre as que são dos fornecedores indicados pela Vega International, fazer o abastecimento de combustível e decidir

livremente a qualidade, a quantidade, o tipo de combustível, o momento da compra e a maneira de o utilizar (v., neste sentido, Acórdão de 16 de abril de 2015, *Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie*, C-42/14, EU:C:2015:229, n.º 26).

- 37 Além disso, é pacífico que a Vega Poland suporta igualmente a totalidade dos custos associados a esse abastecimento, na medida em que a Vega International lhe fatura esse combustível. Em seguida, a filial polaca pode compensar as faturas relativas à utilização dos cartões de combustível com faturas emitidas à sociedade austríaca ou pagar diretamente essas faturas num prazo de um a três meses contados da respetiva receção.
- 38 Nestas condições, como defendem o Governo polaco e a Comissão Europeia, não há que considerar que, no processo principal, a entrega de combustível é feita à Vega International e que esta revende seguidamente esse bem à Vega Poland, efetuando, portanto, por sua vez, uma entrega de combustível a esta. Em contrapartida, como sublinha a Comissão, há que salientar que a Vega International se limita a pôr à disposição da sua filial polaca, através de cartões de combustível, um simples instrumento que lhe permite comprar esse combustível, desempenhando assim apenas o papel de intermediário no âmbito da operação de aquisição desse bem.
- 39 Por conseguinte, na falta de entrega de um bem, a saber, de combustível, no processo principal, em relação à Vega International, esta última não pode pretender o reembolso do IVA, pago sobre as faturas que lhe são emitidas, relativo ao abastecimento de combustível efetuado pela Vega Poland nas estações de serviço.
- 40 Assim sendo, há que salientar que, em conformidade com o artigo 24.º, n.º 1, da Diretiva 2006/112, qualquer operação que não constitua uma entrega de bens deve ser considerada uma «prestação de serviços».
- 41 Ora, é pacífico que a operação realizada pela Vega International em relação à sua filial polaca, que consiste na disponibilização de cartões de combustível para efeitos, nomeadamente, do abastecimento em combustível dos veículos de que esta última assegura o transporte, não constitui uma «entrega de bens», na aceção do artigo 14.º, n.º 1, da Diretiva 2006/112. Por conseguinte, constitui uma «prestação de serviços», na aceção do artigo 24.º, n.º 1, da mesma diretiva.
- 42 Assim, para dar uma resposta útil ao órgão jurisdicional de reenvio, há ainda que verificar se essa prestação de serviços pode ser qualificada de serviço de concessão de crédito isento de IVA, na aceção do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112.
- 43 A este propósito, há que recordar que as operações isentas ao abrigo dessa disposição são definidas em função da natureza das prestações de serviços fornecidas e não em função do prestador ou do destinatário do serviço, de modo que a aplicação dessas isenções não depende do estatuto da entidade que fornece esses serviços (v., neste sentido, Acórdãos de 4 de maio de 2006, *Abbey National*, C-169/04, EU:C:2006:289, n.º 66, e de 21 de junho de 2007, *Ludwig*, C-453/05, EU:C:2007:369, n.º 25).
- 44 Quanto, em particular, à expressão «concessão e negociação de créditos», constante da referida disposição, deve a mesma ser interpretada de forma ampla, de modo que o seu alcance não se pode limitar unicamente aos empréstimos e créditos concedidos por organismos bancários e financeiros [v., neste sentido, Acórdãos de 27 de outubro de 1993, *Muys' en De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf*, C-281/91, EU:C:1993:855, n.º 13; de 22 de outubro de 2015, *Hedqvist*, C-264/14, EU:C:2015:718, n.º 37; e de 18 de outubro de 2018, *Volkswagen Financial Services (UK)*, C-153/17, EU:C:2018:845, n.º 35].

- 45 Esta interpretação é corroborada pela finalidade do sistema comum, instituído pela Diretiva 2006/112, que tem em vista, nomeadamente, garantir aos sujeitos passivos a igualdade de tratamento (v., nomeadamente, Acórdão de 27 de outubro de 1993, Muys' en De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf, C-281/91, EU:C:1993:855, n.º 14).
- 46 Por conseguinte, a interpretação segundo a qual a concessão do financiamento de uma compra por um banco está isenta de IVA, enquanto o financiamento da mesma compra por um operador económico, que não tem o estatuto particular de entidade do setor financeiro ou bancário, está sujeito a IVA, viola um dos princípios fundamentais do sistema comum do IVA, a saber, a igualdade de tratamento dos sujeitos passivos.
- 47 No caso em apreço, como foi recordado no n.º 14 do presente acórdão, é pacífico que todas as operações efetuadas por meio de cartões de combustível disponibilizados pela Vega International às suas filiais, entre as quais a Vega Poland, são centralizadas pela sociedade-mãe, na Áustria, que recebe dos fornecedores de combustível as faturas relativas, nomeadamente, à compra de combustível com IVA. Em seguida, no fim de cada mês, a Vega International refatura às suas filiais o combustível disponibilizado para efeitos do fornecimento do serviço de transporte dos veículos, acrescido de 2 %. Por fim, incumbe a essas filiais compensar as faturas relativas à utilização dos cartões de combustível com faturas emitidas à sociedade austríaca ou pagá-las num prazo de um a três meses a contar da sua receção.
- 48 Ora, há que considerar que, ao aplicar esse agravamento de 2 % à Vega Poland, a Vega International recebe uma retribuição pela prestação do serviço à sua filial polaca. A Vega International fornece, assim, um serviço financeiro à Vega Poland, financiando antecipadamente a aquisição do combustível, e, portanto, age, para esse efeito, à semelhança de uma instituição financeira ou de crédito ordinária.
- 49 Nestas condições, importa constatar que a disponibilização, pela Vega International, de cartões de combustível à Vega Poland constitui uma verdadeira operação financeira que se assemelha, mais precisamente, à concessão de um crédito, na aceção do artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112 [v., neste sentido, Acórdão de 18 de outubro de 2018, Volkswagen Financial Services (UK), C-153/17, EU:C:2018:845, n.º 36].
- 50 Daqui resulta que serviços como os prestados pela Vega International à Vega Poland podem beneficiar da isenção prevista no artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112.
- 51 Tendo em conta o que precede, há que responder à questão submetida que o artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112 deve ser interpretado no sentido de que, em circunstâncias como as do processo principal, a disponibilização de cartões de combustível por uma sociedade-mãe às suas filiais, que permite a estas últimas o abastecimento em combustível dos veículos cujo transporte asseguram, pode ser qualificada de serviço de concessão de crédito isento de IVA, na aceção desta disposição.

Quanto às despesas

- 52 Revestindo o processo, quanto às partes na causa principal, a natureza de incidente suscitado perante o órgão jurisdicional de reenvio, compete a este decidir quanto às despesas. As despesas efetuadas pelas outras partes para a apresentação de observações ao Tribunal de Justiça não são reembolsáveis.

Pelos fundamentos expostos, o Tribunal de Justiça (Oitava Secção) declara:

O artigo 135.º, n.º 1, alínea b), da Diretiva 2006/112/CE do Conselho, de 28 de novembro de 2006, relativa ao sistema comum do imposto sobre o valor acrescentado, deve ser interpretado no sentido de que, em circunstâncias como as do processo principal, a disponibilização de

cartões de combustível por uma sociedade-mãe às suas filiais, que permite a estas últimas o abastecimento em combustível dos veículos cujo transporte asseguram, pode ser qualificada de serviço de concessão de crédito isento de imposto sobre o valor acrescentado, na aceção desta disposição.

Assinaturas