

VISAYAN ELECTRIC CO., S. A., DEMANDANTE Y APELANTE, CONTRA SATURNINO DAVID, ADMINSTRADOR DE RENTAS, DEMANDADO Y APELADO.

G. R. No. L-5157. April 27, 1953

Ponente: PABLO, J.

Read online (full-text search, related cases, audio case brief): <https://batas.org/library/d5fa3aa7e41f/>

PABLO, J.:

Visayan Electric Co., S. A., es una sociedad anonima, organizada de acuerdo con las leyes de Filipinas, con oficina central en la ciudad de Cebu, y se dedica al suministro de fluido electrico, con certificado de conveniencia publica. La Ley No. 3499 la concedio el derecho, privilegio y autoridad para construir, mantener y operar por cincuenta añ pertenencias, aparatos y demas accesorios para suministrar fluido electrico en los municipios de Talisay, Minglanilla, Naga, San Fernando, Mandawe, Consolacion, Liloan, Compostela y ciudad de Cebu.

El 28 de septiembre de 1948 Visayan Electric Co., S. A. presento una demanda pidiendo que se declarase por el Juzgado que el 5 por ciento de impuesto proviso en el articulo 259 delCodigo Nacional de Impuestos, tal como fue enmendado, no es aplicable a ella porque, de acuerdo con su franquicia (articulo 8, Ley No. 3499), solamente debe pagar impuesto de 2 por ciento.

En 21 de octubre del mismo año el demandado presento una mocion de sobreseimiento, alegando que la demanda carece de motivo de accion y, desestimada la mocion, presento su contestacion alegando que el articulo 259 delCodigo Nacional de Impuestos, tal como fue enmendado, deroga el articulo 8 de la Ley No. 3499, y pidio que se dictase sentencia declarando que la demandante esta obligada a pagar impuestos de 5 por ciento. Ambas partes pidieron que se dictase decision de acuerdo con las alegaciones de la demanda y contestacion.

El 6 de agosto de 1951 el Juzgado decidio que la demandante debe pagar al tesorero de cada municipio en que opera su negocio un impuesto de 5 por ciento sobre sus ingresos brutos en el suministro de la corriente electrica. Contra esta decision apela la demandante directamente a este Tribunal.

La cuestion a resolver es si la apelante esta obligada a pagar 5 per ciento de impuesto sobre sus ingresos brutos, o solamente 2 por ciento.

El articulo 8 de la Ley No. 3499 dice asi: "There grantee shall pay the same taxes as are not or may hereafter be required by law from other persons, on its real estate, buildings, plant machinery, and other personal property, except property declared exempt in this section. In consideration of the franchise and rights hereby granted, the grantee shall pay into the municipal treasury of each municipality in which it is supplying electricity to the public under this franchise, a tax equal to two per centum of the gross earnings for electric current sold under this franchise. Said percentage shall be due and payable quarterly and shall be in lieu of all taxes of any kind levied, established or collected by any authority whatsoever, now or in the future, on its poles, wires, insulators, switches, transformers and other structures, installations, conductors and accessories, placed in and over the public streets, avenues, roads, thoroughfares, squares, bridges, and other places, and on its franchises, rights, privileges, receipts, revenues and profits, from which taxes the grantee is hereby expressly exempted."

El artículo 259 del Código Nacional de Impuestos, tal como fue enmendado por el artículo 7 de la Ley de la República No. 39, dice así:

"SEC. 259. Tax on corporate franchises.-There shall be collected in respect to all existing and future franchises, upon the gross earnings or receipts from the business covered by the law granting the franchise a tax of five per centum or such taxes, charges and percentages as are specified in the special charters of the corporations upon whom such franchises are conferred, whichever is higher, unless the provisions thereof preclude the imposition of a higher tax. For the purpose of facilitating the assessment of this tax, reports shall be made by the respective holders of the franchises in such form and at such times as shall be required by the regulations of the Department of Finance.

"The taxes, charges and percentages on corporate franchises shall be due and payable as specified in the particular franchise, or, in case no time limit is specified therein, the provisions of section one hundred eighty-three shall apply; and if such taxes, charges and percentages remain unpaid for fifteen days from and after the date on which they must be paid, twenty-five per centum shall be added to the amount of such taxes, charges and percentages, which increase shall form part of the tax."

La apelante contiene que la ley que le concedió franquicia es una ley especial y no puede ser enmendada por el artículo 259 del Código Nacional de Impuestos, tal como fue enmendada por la Ley de la República No. 39, que es una ley general.

El apelado, a su vez, sostiene que la última ley general enmienda por deducción la ley de franquicia No. 3499 en cuanto a impuestos que debe pagar la Visayan Electric Co., S. A., porque el artículo 7 de la Ley de la República No. 39 dispone que el aumento de impuestos sobre franquicias "shall be collected in respect to all existing and future franchises." En apoyo de su proposición, el apelado cita causas de New York y de Massachusetts, en que una carta especial puede ser enmendada por una ley general.

Este Tribunal ha declarado en *Manila Railroad Co., contra Rafferty*, 40 Jur. Fil., 237, que "Las concesiones o leyes especiales aprobadas y otorgadas por la Legislatura tienen la índole de contratos privados. No forman parte integrante del mecanismo del Gobierno general. Se adoptan ordinariamente después de haberse tenido en cuenta detenidamente los derechos privados en relación con los beneficios resultantes para el Estado. Descansan sobre bases diferentes que las leyes de carácter general.

"La razón del por qué una ley de carácter general no deroga una ley especial o concesión es porque la Legislatura, al aprobar una concesión o privilegio, ha dirigido su atención hacia los hechos o circunstancias que la ley o concesión trata de llenar. La Legislatura estudia y dicta disposiciones para todas las circunstancias de un caso concreto. Habiendo la Legislatura tenido en cuenta especialmente todos los hechos y circunstancias de un caso concreto al otorgar una concesión especial, no habrá de estimarse que la misma, al aprobar una ley de carácter general sin mencionar su intención de enmendarla o modificarla, trata de reformar, derogar o modificar la ley especial o concesión."

Es regla bien establecida de hermenéutica legal en esta jurisdicción la de que una ley posterior de carácter general que no derogue expresamente una ley especial anterior no afectará las disposiciones de esta. (*Manila Railroad Co., contra Rafferty*, 40 Jur. Fil., 237; y *Philippine Railway Co., contra Collector of Internal Revenue*,[*] G. R. No. L-3859, [prom. Marzo 25, 1952].)

Es verdad que el artículo 11 de la Ley No. 3499 concede a la Visayan Electric Co., S. A. la franquicia con la condición de que este sujeta a enmienda, alteración o derogación por ley del Congreso de los Estados Unidos; pero ni el Código Nacional de Impuestos ni la Ley de la República No. 39 deroga el artículo 8 de la Ley de franquicia (No. 3499). La enmienda debe ser expresa; no tácita, ni por deducción. No se adoptan por los

Tribunales las derogaciones tacitas.

El articulo 259 delCodigo Nacional de Impuestos, tal como fur enmendado por el articulo 7 de la Ley de la Republica No. 39, no enmienda el articulo 8 de la Ley No. 3499, que dispone que el impuesto de dos por ciento que ha de pagar la demandante "shall be in lieu of all taxes at any time levied, established or collected by any authority whatsoever, now or in the future."

Se revoca la decision apelada, se declara que la demandante solo debe pagar el impuesto de dos por ciento dispuesto por el articulo 8 de la Ley No. 3499, sin costas.

Paras, Pres., Feria, Bengzon, Tuason, Montemayor, Reyes, Jugo, Bautista Angelo, y Labrador, MM., estan conformes.

[*] 91 Phil., 35.

ABOUT BATAS.ORG

Study smarter at BATAS.org

The Philippine bar review and law-school companion built around how your brain actually remembers.

The complete Philippine law library - free for everyone.

More than 100,000 Supreme Court decisions, Republic Acts, and executive issuances - full-text searchable, browsable by category and year, and always free. No paywall, no login. This PDF came from it.

Audio case-brief lectures.

Any decision becomes a podcast-style lecture - facts, issues, ruling, and doctrine - with read-along highlighting and a hands-free presentation mode. Study while commuting, working out, or resting your eyes.

Bar review built on the science of memory.

Complete, sequenced courses for all eight bar subjects, narrated like podcasts and reinforced with retrieval practice and spaced review - the study techniques with the strongest evidence behind them.

The full law-school curriculum.

One subscription unlocks the entire J.D. curriculum - every subject, every lesson, with your progress tracked down to the paragraph so you can pick up exactly where you left off, on any device.

Mock exams that tell you where you stand.

Timed multiple-choice exams graded instantly, with per-subject score breakdowns and focus suggestions that point you at your weakest topics first.

A study planner that keeps you on pace.

Set your schedule and BATAS tells you every day whether you are on track for bar day - and exactly which lesson to take next.

Start free at <https://batas.org>

The law library is free forever - and your first lesson is one click away.

The text of this document is an official public record and remains in the public domain. Formatting, presentation, and compilation © 2026 batas.org.

Downloaded free from the batas.org Law Library. Share it freely - the library is free for every law student, bar reviewee, and practitioner.