

ZACARIAS CORELLA, DEMANDANTE Y APELANTE, CONTRA EL ADMINISTRADOR DE RENTAS INTERNAS, DEMANDADO Y APELADO.

G.R. No. 46744. June 20, 1940

Ponente: CONCEPCION, J.

Read online (full-text search, related cases, audio case brief): <https://batas.org/library/g-r-no-46744/>

CONCEPCION, J.:

El Juzgado de Primera Instancia de la Provincia de Cagayan decidio que el apelante efectuó sus ventas como comerciante y que legalmente fue cobrada de él la cantidad de ₱124.24, que pago bajo protesta al Administrador de Rentas Internas. Es la contencion del apelante, para pedir el reintegro de la cantidad pagada, que él era un mero agente vendedor.

El apelante en cuanto recibia de las casas editoras de Manila, vendia por medio de chiquillos, ejemplares de los y revistas tituladas "La Vanguardia", "Tribune",

"Herald", "Graphic" y "Banawag", al mismo precio fijado en dichos periodicos y revistas, cobrando unicamente como remuneracion, la cantidad de tres centimos (P0.03) por cada ejemplar vendido, de la cual daba la mitad a los chiquillos vendedores. El apelante no compraba los periodicos y revistas de las casas editoras, sino que los recibia para vender los que pudiera, devolviendo los que no pudiese vender.

El Juzgado, sosteniendo la contention del Fiscal Provincial, considero al apelante como un comerciante dentro del concepto del articulo 1459 delCodigo Administrativo Revisado por dedicarse a la venta de propiedades personales, en cuya denomination el Juzgado incluye los mencionados periodicos y revistas.

Creemos que la decision del Juzgado esta fundada en un supuesto erroneo y es, que el apelante habi'a comprado y luego vendido, por su propia cuenta y riesgo, los periodicos y revistas mencionadas, cuando que de hecho, solamente los ha vendido como agente en nombre y por cuenta de las casas editoras. Por eso es, que el apelante no compraba los periodicos y revistas sino que unicamente los recibia para venderlos, devolviendo los que no pudiese vender, y cobrando unicamente como compensation una comision de tres centimos por cada copia del periodico o revista, compensation que él partia con los chiquillos vendedores. Dados estos hechos, el apelante es solamente un agente o corredor (broker) y no se le puede considerar como comerciante. Esta por tanto exento del pago de impuesto segun lo dispuesto en el segundo parrafo del inciso (c) del articulo 1459 delCodigo Administrativo Revisado.

Se revoca la sentencia apelada, ordenando que se reintegre al demandante-apelante la cantidad de ₱124.24. Sin costas. Asi se ordena.

Avanceña, Pres., Imperial, Diaz, Laurel, y Moran, MM., estan conformes.

Se revoca la sentencia con instrucciones.

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.