

LA MANCOMUNIDAD DE FILIPINAS, RECLAMANTE Y APELADA, CONTRA JOSE COROMINAS, OPOSITOR Y APELANTE.

G.R. No. 47215. April 25, 1941

Read online (full-text search, related cases, audio case brief): <https://batas.org/library/g-r-no-47215/>

AVANCEÑA, Pres.

Francisco Jarque, en vida, estaba dedicado a la compra y venta, entre otros productos locales, de copra y abaca. Sus efectos los enviaba a ciertas personas, a quienes llama agentes, para su venta. El Gobierno, por medio del Administrador de Rentas Internas, cobro de Francisco Jarque el importe del impuesto correspondiente por los articulos asi trasferidos a sus supuestos agentes, por sostener que estas transferencias eran, en realidad, ventas.

El Juzgado, aceptando esta teoria del Gobierno, condeno a Jose Corominas, en representacion de la insolvencia de Francisco Jarque, al pago del importe de estos impuestos. Jose Corominas apelo de esta decision.

Despues de considerar los hechos aceptados por el Juzgado, hallamos que, en efecto, las transferencias que Francisco Jarque hacia de sus articulos a sus supuestos agentes eran ventas. No se hacia inventario de los articulos vendidos en las diferentes agendas. No se hacia constar en los libros el precio de la venta o de los efectos que no llegaban a venderse dentro del aiiio. Estos supuestos agentes eran responsables de los efectos que recibian al precio expresado en el conocimiento de embarque. Los precios incluyen, ademas, cierta otra cantidad que representaba la ganancia que Jarque obtenia. Los agentes vendia estos articulos al precio que ellos mismos fijaban, sin dar cuenta a Jarque de estos precios, y, ya se vendan o no se vendan estos efectos, ellos siempre se cargaban contra dichos supuestos agentes. De esta manera Jarque no sufria perdida alguna, en caso de que los efectos se vendieran a precios bajos, ni pbtenia ganancia, en caso de que se vendieran a precios mas altos. Se infiere de estas relaciones entre Jarque y sus supuestos agentes que estos no eran, en el concepto legal, agentes o comisionistas, y que las transferencias que Jarque hacia de sus efectos a ellos eran, en realidad, ventas.

Se connrma la sentencia apelada, con las costas al apelante.

Imperial, Diaz, Laurel, y Horrilleno, MM., estan conformes.

Se confirma la sentencia.

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.