

VICENTE DIAZ, DEMANDANTE Y APELANTE, CONTRA A. L. YATCO, ADMINISTRADOR DE RENTAS INTERNAS, DEMANDADO Y APELADO.*G.R. No. 47587. June 17, 1941*Read online (full-text search, related cases, audio case brief): <https://batas.org/library/g-r-no-47587/>**PER CURIAM:**

El demandante ejercito la accion contra el demandado para recobrar de este la suma de P435.06 que pago bajo protesta como impuesto y recargo sobre las ventas de copra que hizo en el municipio de Caibiran, Provincia de Leyte, desde el 11 de junio de 1932 hasta el 29 de septiembre de 1934. Apelo al Tribunal de Apelacion de la sentencia del Juzgado de Primera Instancia de Leyte que sobreseyo su demanda, sin costas, pero dicho tribunal elevo el asunto a este Tribunal Supremo por versar sobre la legalidad de un impuesto (art. 138 (2) delCodigo Administrativo Revisado, conforme ha sido enmendado por el articulo 2 de la Ley No. 3 del Commonwealth).

El demandante era un comerciante que se dedicaba a la compra y venta de copra en la Provincia de Leyte. Cuando su negocio comenzo a declinar y se percato de sus dificultades financieras, el demandante ideo la forma de reducir los impuestos que pagaba al Gobierno. Para llevar a cabo el plan que concibio, propuso a Philippine Refining Co., Inc., en Cebu, que le nombrara agente comprador de copra en Caibiran, Leyte. La corporacion no resolvio en su contestacion dirigida al demandante la proposicion de este, pero le invito" a una conferencia. Como resultado de esta, se otorgo el contrato de agenda, Exhibit A. Durante el tiempo en que se eqbro el impuesto de comerciante el demandante compraba toda la copra con dinero suyo; la conservaba en un almacen de su propiedad por el cual la corporacion nunca pago renta alguna; el demandante sufrio perdidas en su negocio en las cuales no participo la corporacion; los libros de contabilidad del demandante no se cerraron despues de haberse otorgado el alegado contrato de agencia, y segun los asientos contenidos en las paginas 22 al 23 de su libro mayor, que contiene la cuenta corriente de Philippine Refining Co., Inc., el demandante actud como comerciante en todas las compras de copra que hizo, y no como agente de la corporacion.

Los nueve senalamientos de error que hace el demandante no suscitan mas que una cuestion, la de si el actud como comerciante o como mero agente en relacion con las ventas de copra que hizo durante el periodo expresado. A nuestro juicio, la conclusion de que actuo como comerciante es ineludible en vista de los hechos probados. Segun el ultimo parrafo del articulo 1459 del Codigo Administrativo Revisado el vocablo "comerciante" incluye al comisionista cuando tiene establecimientos de su propiedad para el almacenaje y disposicion de las mercancías, y no hay duda que dentro de esta defnicion se halla comprendido el demandante porque se ha demostrado que el guardaba la copra que vendia a Philippine Refining Co., Inc., en la bodega de su propiedad y por la cual esta corporacion no pagaba ningun alquiler. Esto, ademas de las circunstancias que se han mencionado que prueban claramente que el no actuo como agente, sino como comerciante con capital propio.

Hallandose ajustada a derecho la decision recurrida, se confirma la misma, con las costas de esta instancia al demandante-apelante. Asi se ordena.

Avanceña, Pres., Diaz, Laurel, Moran, y Horrilleno, MM.

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.