

CALIFORNIA STATE BOARD OF EQUALIZATION

SUMMARY DECISION UNDER REVENUE AND TAXATION CODE SECTION 40

1
2
3 In the Matter of the Petitions for Reallocation of)
4 Local Tax Under the Uniform Sales and Use Tax) Case ID 435564
5 Law of:)
6) Oral hearing date: October 30, 2013
7 CITIES OF FONTANA, LATHROP &)
8 SAN BERNARDINO)
9)
10)
11)
12)
13)
14)
15)
16)
17)
18)
19)
20)
21)
22)
23)
24)
25)
26)
27)
28)
29)
30)
31)
32)
33)
34)
35)
36)
37)
38)
39)
40)
41)
42)
43)
44)
45)
46)
47)
48)
49)
50)
51)
52)
53)
54)
55)
56)
57)
58)
59)
60)
61)
62)
63)
64)
65)
66)
67)
68)
69)
70)
71)
72)
73)
74)
75)
76)
77)
78)
79)
80)
81)
82)
83)
84)
85)
86)
87)
88)
89)
90)
91)
92)
93)
94)
95)
96)
97)
98)
99)
100)
101)
102)
103)
104)
105)
106)
107)
108)
109)
110)
111)
112)
113)
114)
115)
116)
117)
118)
119)
120)
121)
122)
123)
124)
125)
126)
127)
128)
129)
130)
131)
132)
133)
134)
135)
136)
137)
138)
139)
140)
141)
142)
143)
144)
145)
146)
147)
148)
149)
150)
151)
152)
153)
154)
155)
156)
157)
158)
159)
160)
161)
162)
163)
164)
165)
166)
167)
168)
169)
170)
171)
172)
173)
174)
175)
176)
177)
178)
179)
180)
181)
182)
183)
184)
185)
186)
187)
188)
189)
190)
191)
192)
193)
194)
195)
196)
197)
198)
199)
200)
201)
202)
203)
204)
205)
206)
207)
208)
209)
210)
211)
212)
213)
214)
215)
216)
217)
218)
219)
220)
221)
222)
223)
224)
225)
226)
227)
228)
229)
230)
231)
232)
233)
234)
235)
236)
237)
238)
239)
240)
241)
242)
243)
244)
245)
246)
247)
248)
249)
250)
251)
252)
253)
254)
255)
256)
257)
258)
259)
260)
261)
262)
263)
264)
265)
266)
267)
268)
269)
270)
271)
272)
273)
274)
275)
276)
277)
278)
279)
280)
281)
282)
283)
284)
285)
286)
287)
288)
289)
290)
291)
292)
293)
294)
295)
296)
297)
298)
299)
300)
301)
302)
303)
304)
305)
306)
307)
308)
309)
310)
311)
312)
313)
314)
315)
316)
317)
318)
319)
320)
321)
322)
323)
324)
325)
326)
327)
328)
329)
330)
331)
332)
333)
334)
335)
336)
337)
338)
339)
340)
341)
342)
343)
344)
345)
346)
347)
348)
349)
350)
351)
352)
353)
354)
355)
356)
357)
358)
359)
360)
361)
362)
363)
364)
365)
366)
367)
368)
369)
370)
371)
372)
373)
374)
375)
376)
377)
378)
379)
380)
381)
382)
383)
384)
385)
386)
387)
388)
389)
390)
391)
392)
393)
394)
395)
396)
397)
398)
399)
400)
401)
402)
403)
404)
405)
406)
407)
408)
409)
410)
411)
412)
413)
414)
415)
416)
417)
418)
419)
420)
421)
422)
423)
424)
425)
426)
427)
428)
429)
430)
431)
432)
433)
434)
435)
436)
437)
438)
439)
440)
441)
442)
443)
444)
445)
446)
447)
448)
449)
450)
451)
452)
453)
454)
455)
456)
457)
458)
459)
460)
461)
462)
463)
464)
465)
466)
467)
468)
469)
470)
471)
472)
473)
474)
475)
476)
477)
478)
479)
480)
481)
482)
483)
484)
485)
486)
487)
488)
489)
490)
491)
492)
493)
494)
495)
496)
497)
498)
499)
500)
501)
502)
503)
504)
505)
506)
507)
508)
509)
510)
511)
512)
513)
514)
515)
516)
517)
518)
519)
520)
521)
522)
523)
524)
525)
526)
527)
528)
529)
530)
531)
532)
533)
534)
535)
536)
537)
538)
539)
540)
541)
542)
543)
544)
545)
546)
547)
548)
549)
550)
551)
552)
553)
554)
555)
556)
557)
558)
559)
560)
561)
562)
563)
564)
565)
566)
567)
568)
569)
570)
571)
572)
573)
574)
575)
576)
577)
578)
579)
580)
581)
582)
583)
584)
585)
586)
587)
588)
589)
590)
591)
592)
593)
594)
595)
596)
597)
598)
599)
600)
601)
602)
603)
604)
605)
606)
607)
608)
609)
610)
611)
612)
613)
614)
615)
616)
617)
618)
619)
620)
621)
622)
623)
624)
625)
626)
627)
628)
629)
630)
631)
632)
633)
634)
635)
636)
637)
638)
639)
640)
641)
642)
643)
644)
645)
646)
647)
648)
649)
650)
651)
652)
653)
654)
655)
656)
657)
658)
659)
660)
661)
662)
663)
664)
665)
666)
667)
668)
669)
670)
671)
672)
673)
674)
675)
676)
677)
678)
679)
680)
681)
682)
683)
684)
685)
686)
687)
688)
689)
690)
691)
692)
693)
694)
695)
696)
697)
698)
699)
700)
701)
702)
703)
704)
705)
706)
707)
708)
709)
710)
711)
712)
713)
714)
715)
716)
717)
718)
719)
720)
721)
722)
723)
724)
725)
726)
727)
728)
729)
730)
731)
732)
733)
734)
735)
736)
737)
738)
739)
740)
741)
742)
743)
744)
745)
746)
747)
748)
749)
750)
751)
752)
753)
754)
755)
756)
757)
758)
759)
760)
761)
762)
763)
764)
765)
766)
767)
768)
769)
770)
771)
772)
773)
774)
775)
776)
777)
778)
779)
780)
781)
782)
783)
784)
785)
786)
787)
788)
789)
790)
791)
792)
793)
794)
795)
796)
797)
798)
799)
800)
801)
802)
803)
804)
805)
806)
807)
808)
809)
810)
811)
812)
813)
814)
815)
816)
817)
818)
819)
820)
821)
822)
823)
824)
825)
826)
827)
828)
829)
830)
831)
832)
833)
834)
835)
836)
837)
838)
839)
840)
841)
842)
843)
844)
845)
846)
847)
848)
849)
850)
851)
852)
853)
854)
855)
856)
857)
858)
859)
860)
861)
862)
863)
864)
865)
866)
867)
868)
869)
870)
871)
872)
873)
874)
875)
876)
877)
878)
879)
880)
881)
882)
883)
884)
885)
886)
887)
888)
889)
890)
891)
892)
893)
894)
895)
896)
897)
898)
899)
900)
901)
902)
903)
904)
905)
906)
907)
908)
909)
910)
911)
912)
913)
914)
915)
916)
917)
918)
919)
920)
921)
922)
923)
924)
925)
926)
927)
928)
929)
930)
931)
932)
933)
934)
935)
936)
937)
938)
939)
940)
941)
942)
943)
944)
945)
946)
947)
948)
949)
950)
951)
952)
953)
954)
955)
956)
957)
958)
959)
960)
961)
962)
963)
964)
965)
966)
967)
968)
969)
970)
971)
972)
973)
974)
975)
976)
977)
978)
979)
980)
981)
982)
983)
984)
985)
986)
987)
988)
989)
990)
991)
992)
993)
994)
995)
996)
997)
998)
999)
1000)

Representing the Parties:

10 For Petitioners: Robin Sturdivant, Representative
11 For Notified Jurisdiction: City of Ontario Robert Cendejas, Attorney
12 Alan Wapner, Representative
13 For Taxpayer: MedCal Sales, LLC James Abrams, Representative
14 Eric Gerstein, Representative
15 Robert Kievert, Representative
16 For Sales and Use Tax Department: Cary C. Huxsoll, Tax Counsel III (Specialist)
17 For Appeals Division: Trecia M. Nienow, Tax Counsel IV

BACKGROUND

19 Taxpayer opened an office in Ontario pursuant to a location agreement it had entered into with
20 Ontario and, under that agreement, was paid up to 50 percent of the local tax it allocated to Ontario.
21 There is no dispute that the Ontario office was the only California business location of taxpayer.
22 The goods for the sales at issue were shipped to purchasers in California from inventory located
23 at California warehouses in petitioners' jurisdictions. Thus, there is no dispute that title passed and the
24 sales occurred inside California.

1 LEGAL ISSUE 1

2 Whether taxpayer was the person making the taxable sales to California purchasers.

3 FINDINGS OF FACT AND RELATED CONTENTIONS

4 Petitioners contend that parent (Medline Industries, Inc.) was the person who made the subject
5 sales because the evidence provided by taxpayer showed that title to the goods passed from suppliers to
6 parent and then from parent directly to the California customers. Specifically, invoices from suppliers
7 showed parent as the purchaser; purchase orders from customers were issued to parent; and invoices to
8 customers were prepared by parent showing itself as the seller, with the place for making a remittance
9 to a location of parent. However, at the Board hearing, taxpayer's representatives stated that taxpayer
10 purchased the goods for resale from an affiliate (Medline Industries Holdings, LP), and that title to the
11 goods therefore passed from affiliate to taxpayer and then from taxpayer to the California customers.
12 They explained that once taxpayer's California sales staff made a sale to a California customer and a
13 purchase order was sent electronically by the customer to taxpayer, the goods were then purchased by
14 taxpayer from affiliate who drop shipped them on taxpayer's behalf to the California customer.
15 Taxpayer's representatives further explained that sometimes affiliate's suppliers incorrectly identified
16 parent instead of affiliate on their invoices, and that the reason parent issued sales invoices to
17 California customers in its own name, even though it actually issued the invoices on behalf of
18 taxpayer, was because taxpayer paid parent to perform collection services pursuant to an administrative
19 services agreement. Journal entries and financial statements for the periods at issue showing that
20 taxpayer paid for the subject goods, received revenue for the sale of such goods, and paid parent for
21 administrative and other expenses are consistent with the explanation from taxpayer's representatives.

22 APPLICABLE LAW

23 A sale is a transfer of title to tangible personal property for consideration. (Rev. & Tax. Code,
24 § 6006, subd. (a).) The person who transfers title to the property for consideration is the person who is
25 making the sale.
26
27
28

1 ANALYSIS & DISPOSITION

2 We find that title to the goods passed from affiliate to taxpayer and then to taxpayer's
3 California customers based on the credible and persuasive explanations provided by taxpayer's
4 representatives and the corroborating journal entries and financial statements provided by taxpayer.
5 Thus, we conclude that taxpayer is the person who made the subject sales to California customers.

6 LEGAL ISSUE 2

7 Whether taxpayer correctly allocated the local tax as sales tax to Ontario.

8 FINDINGS OF FACT AND RELATED CONTENTIONS

9 Petitioners contend that the California sales staff who primarily work from their homes or in
10 the field (outside sales staff) were assigned to taxpayer's out-of-state headquarters location and that
11 this out-of-state location is where sales negotiated by outside sales staff should be attributed. For the
12 California sales staff who work in the Ontario office (inside sales staff), petitioners contend that they
13 do not participate in the sales because they do not negotiate the sales and simply provide some back-up
14 support to outside sales staff. At the Board hearing, taxpayer's representatives stated that the primary
15 point of contact between taxpayer and its customers for the sales at issue was the outside sales staff and
16 that those outside sales staff received sales-related support from the inside sales staff who work in the
17 Ontario office. Consistent with such statements were declarations signed under penalty of perjury by
18 some inside and outside sales staff who stated that they were employees of taxpayer and knew the
19 Ontario office was their only office for purposes of performing their sales activities and by parent's
20 executive officers who stated that the outside sales staff were assigned to work out of the Ontario
21 office.

22 APPLICABLE LAW

23 A sale is subject to sales tax only if title passes and the sale occurs in California and there is
24 some participation in the sale by a California location of the seller. (Rev. & Tax. Code, §§ 6006,
25 6010.5, 6051; Cal. Code Regs., tit. 18, § 1620, subd. (a)(2)(A).) Where either or both of these
26 conditions are not satisfied, the sales tax does not apply, and thus the applicable tax is use tax. (Rev. &
27 Tax. Code, §§ 6201, 6401.) The same rules are applicable to determine whether the local tax is sales
28

1 tax or use tax. (Rev. & Tax. Code, §§ 7202, 7203; Cal. Code Regs., tit. 18, § 1803, subd. (a)(1).)

2 Local sales tax is allocated to the jurisdiction of the place of sale under California Code of
3 Regulations, title 18, section (Regulation) 1802, subdivision (a), and this is usually accomplished by
4 allocating the local sales tax directly to such jurisdiction if the retailer's place of business qualifies for
5 issuance of a seller's permit under Regulation 1699, subdivision (a) (i.e., negotiates sales, takes orders,
6 or maintains a stock of goods under specified conditions). Where the retailer has only one California
7 place of business and that place of business participates in a sale subject to sales tax, that location is the
8 place of sale. (Cal. Code Regs., tit. 18, § 1802, subd. (a)(1).) Where the retailer has more than one
9 California place of business, the applicable rules are set forth in Regulation 1802, subdivision (a)(2):

10 (A) If a retailer has more than one place of business in this state but only one place of
business participates in the sale, the sale occurs at that place of business.

11 (B) If a retailer has more than one place of business in this state which participate in
12 the sale, the sale occurs at the place of business where the principal negotiations are
13 carried on. If this place is the place where the order is taken, it is immaterial that the
14 order must be forwarded elsewhere for acceptance, approval of credit, shipment, or
15 billing. For the purposes of this regulation, an employee's activities will be attributed to
the place of business out of which he or she works.

16 "Participate in the sale" necessarily means having some meaningful effect on the actual sales process,
17 for example, negotiating contracts, accepting or approving orders, approving credit, delivering goods,
18 or billing. "Principal negotiations" necessarily means the primary point of communication between the
19 retailer and the customer to set the terms of a sales contract.

20 ANALYSIS & DISPOSITION

21 We find credible and persuasive the statements made by taxpayer's representatives that the
22 outside sales staff principally negotiated the subject sales and that they were assigned to work out of
23 taxpayer's Ontario office when they became employees of taxpayer. This means their selling activities
24 are attributed to the Ontario office even when such activities are done from their homes, on the road
25 traveling to meet customers at their places of business, or at the customers' places of business. Thus,
26 the sales are subject to sales tax based on the undisputed fact that title to the goods passed inside
27 California and based on our finding that the Ontario office participated in the sales by virtue of the

1 activities of the outside sales staff. Since the negotiations by the outside sales staff are associated with
2 the Ontario office, we find taxpayer is required to hold a seller’s permit for that office. We therefore
3 conclude taxpayer correctly allocated the local tax as sales tax to Ontario. (Cal. Code Regs., tit. 18, §§
4 1620, subd. (a)(2)(A), 1699, subd. (a), 1802, subd. (a).)

5 ORDER

6 It is hereby ordered that the petitions be denied.

7 Adopted at Sacramento, California, on January , 2014.

8 _____, Chairman

9 _____, Member

10 _____, Member

11 _____, Member

12 _____, Member

