

1 CALIFORNIA STATE BOARD OF EQUALIZATION

2 APPEALS DIVISION SUMMARY FOR BOARD HEARING

3 In the Matter of the Petition for Redetermination)
 4 Under the Sales and Use Tax Law of:)
 5 BHUPINDER SINGH MAC) Account Number: SR AC 97-809979
 6) Case ID 299487
 7)
 8)
 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)

8 Type of Business: Gas station chain with mini marts

9 Audit Period: 10/1/01 – 9/30/04

<u>Item</u>	<u>Disputed Amount</u>
11 Unreported cigarette rebates	\$396,407
	<u>Tax</u>
13 As determined and protested	<u>\$32,219.09</u>
14 Proposed tax redetermination	\$32,219.09
15 Interest through 4/30/09	<u>17,962.12</u>
16 Total tax and interest	<u>\$50,181.21</u>
17 Monthly interest beginning 5/1/09	<u>\$214.79</u>

17 UNRESOLVED ISSUES

18 **Issue 1:** Whether payments received by petitioner from cigarette manufacturers were rebate
 19 payments that were additional taxable gross receipts. We conclude that the subject amounts received
 20 by petitioner from third-party manufacturers were rebates that constitute taxable gross receipts.

21 Petitioner, a sole proprietorship, operates a gas station chain since January 1, 2001. The
 22 predecessor's business was operated by Bhupinder Mac and Harjinder Mac (SR X AC 13-833630),
 23 under the business name "Mac Chevron". Petitioner was a partner in the predecessor's business which
 24 was closed out on December 31, 2000. The Sales and Use Tax Department (Department) found that
 25 petitioner received \$396,407 in cigarette rebates from cigarette manufacturers, and that petitioner was
 26 required to reduce the selling price of cigarettes to his customers by the amount of the applicable
 27 rebates. The Department concluded that the rebates were additional taxable gross receipts.

28 Petitioner contends that the disputed amounts are not taxable because: 1) they were not found

1 to be taxable in the prior audits of the predecessor; 2) petitioner could not collect sales tax
2 reimbursement from his customers on the amount of the rebates because the manufacturers mandated a
3 preset selling price and the cigarette displays were clearly marked with that selling price; and 3) a
4 portion of the amount received from cigarette manufacturers was for display rental and not subject to
5 tax on that basis. In support of his contentions, petitioner submitted two letters to show that the
6 Department accepted the tax returns filed by the predecessor, and also submitted a series of agreements
7 with Philip Morris USA Inc. to show that a portion of the rebates was for nontaxable display rental.
8 The Department states that petitioner was advised in the audit of the predecessor that cigarette rebates
9 income is taxable, and that petitioner has not established that the Philip Morris agreements allocated a
10 portion of the amount petitioner received from Philip Morris to cigarette display rental.

11 Regarding petitioner's contention that he was unable to reimburse himself for the sales tax due
12 on the rebates, we note that petitioner's ability to collect sales tax reimbursement on the amount of the
13 rebates does not impact the taxability of those rebates. (Civ. Code, § 1656.1; Cal. Code Regs., tit. 18,
14 § 1700, subd. (a).) Specific payments (known as "rebates") from a third party such as the
15 manufacturer in exchange for making retail sales of cigarettes for a reduced price (i.e., for a reduction
16 at least equal to the rebate amount) are subject to tax. Although we noted in the D&R that we would
17 review any additional information petitioner submitted to show that a portion of the disputed payments
18 were related to display rentals, he did not submit any such additional documentation, and we find no
19 support for his contention from our review of the agreements petitioner provided us. According, we
20 find petitioner has not overcome the presumption that all gross receipts are subject to tax and conclude
21 we have no basis upon which to recommend any adjustment.

22 **Issue 2:** Whether petitioner received and relied on misinformation qualifying for relief under
23 Revenue and Taxation Code Section 6596. We conclude that no relief is warranted.

24 Petitioner contends that since the rebates were not identified as taxable in the prior audits of the
25 predecessor, he should be relieved of the tax liabilities. The Department states that petitioner was
26 advised in the audit of the predecessor that cigarette rebates are taxable. The Department provided a
27 copy of the 1997 audit report of the predecessor for the period January 1, 1995 through September 30,
28 1996, and noted that cigarette rebates were disclosed and considered taxable in the audit.

1 The letters provided by petitioner merely state that the predecessor's tax returns were accepted
2 for the audit at issue. We reviewed the audit report for the most recent prior audit of the predecessor
3 and find that the Department did identify the rebate payments as subject to tax. Accordingly, we find
4 no basis for relief based on reliance on prior audit advice because the Department applied the correct
5 rule to the rebate payments in the most recent audit of the predecessor.

6 **AMNESTY**

7 On March 18, 2008, the Board ordered that for cases involving third-party cigarette rebates
8 subject to the amnesty interest penalty, the amnesty interest penalty applicable to the tax measured by
9 the rebates be relieved if, within 30 days of the Notice of Redetermination, the taxpayer either makes
10 full payment of the amount due, or enters into an installment-payment plan not exceeding 13 months
11 and successfully completes that agreement. Therefore, we recommend relief of the amnesty interest
12 penalty in accordance with the Board's March 18, 2008, order.

13 **OTHER DEVELOPMENTS**

14 None.

15
16
17
18 Summary prepared by John K. Chan, Business Taxes Specialist I
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28