

# País de origen, transformación sustancial y su importancia en regulaciones de los Estados Unidos

Country of Origin, Substantial Transformation, and its Importance for US Regulations



MTRO. ADRIÁN GONZÁLEZ



# País de origen, transformación sustancial y su importancia en regulaciones de los Estados Unidos

Country of Origin, Substantial Transformation,  
and its Importance for US Regulations





## RESUMEN

En el presente artículo, el Mtro. Adrián González explica la relevancia que tiene el análisis de la transformación sustancial para la determinación del país de origen y la aplicación de aranceles.

De igual manera, se establecen las reglas de marcado del TLCAN y los procesos por los que pasa un producto para ser marcado originario de cierto país y se presentan los requerimientos para el análisis de transformación sustancial. Asimismo, se ilustran ejemplos realizando dicho análisis.

## SUMMARY

In this article, Adrián González explains the relevance of the analysis of substantial transformation for the determination of the country of origin and the application of tariffs.

Likewise, the NAFTA marking rules and the processes through which a product passes to be marked as originating in a certain country are established and the requirements for the substantial transformation analysis are presented. It also illustrates examples of such analysis.

## MTRO. ADRIAN GONZÁLEZ



Licensed US Customs Broker (Agente aduanal de los Estados Unidos) con más de 10 años de experiencia. Posee un MBA de EGADE Business School y licenciatura por el Tecnológico de Monterrey. Es consultor en comercio internacional apoyando a diferentes empresas en el cumplimiento regulatorio de importaciones y exportaciones, así como la certificación de origen, valoración, el desempeño de los customs brokers y otros aspectos importantes del cumplimiento aduanal. También es Presidente de la Asociación de Agentes Aduanales de los Estados Unidos del área de McAllen / Pharr TX, la MVCBA.

Puedes contactar al Mtro. Adrián González directamente en su correo electrónico: [adrian\\_gv@hotmail.com](mailto:adrian_gv@hotmail.com) o a su teléfono celular 001 956 340 0990

*Licensed US Customs Broker with over 10 years of experience. He has an MBA from EGADE Business School and a degree from the Technological Institute of Monterrey. He is an international trade consultant supporting different companies in import and export regulatory compliance, as well as certification of origin, valuation, customs broker performance and other important aspects of customs compliance. He is also President of the McAllen/Pharr TX area U.S. Customs Brokers Association, the MVCBA.*

*You can contact Adrián González directly at his email [adrian\\_gv@hotmail.com](mailto:adrian_gv@hotmail.com) or his cell phone 001 956 340 0990*



## País de origen significa el país de fabricación, producción u obtención de cualquier artículo de origen extranjero que ingrese a los Estados Unidos.

El análisis de transformación sustancial en productos importados a los Estados Unidos ha tomado mucha relevancia en los últimos dos años. El evento que amplificó esta importancia fue sin duda la imposición de aranceles de sección 301 a productos chinos en julio del 2018. Se inició con una lista y 25% de arancel adicional. A casi dos años, se tienen ya 4 listas con aplicación de 15% o 25% de aranceles dependiendo del producto, así como más de 15 listas de excepciones.

En su momento se clarificó que la aplicación aranceles de sección 301 es basado en el país de origen, China, y no país de exportación, ya que es muy común que un producto chino sea también exportado a los Estados Unidos de países terceros con valor agregado o sin valor agregado. Derivado de esto, para la correcta aplicación de aranceles de la sección 301 es de vital importancia determinar correctamente la fracción arancelaria del producto a importar y el país de origen de las mercancías. En este artículo nos enfocaremos

en el segundo punto: la correcta determinación de país de origen para propósitos de declaración a la importación a los Estados Unidos.

Para este propósito es importante establecer primero la definición de país de origen según el 19 CFR parte 134, Marcado de País de Origen:

- País de origen significa el país de fabricación, producción u obtención de cualquier artículo de origen extranjero que ingrese a los Estados Unidos.
- Valor agregado o material adicional agregado a un artículo en otro país debe efectuar una transformación sustancial para que ese otro país sea el "país de origen".
- Para un bien de un país del TLCAN, las Reglas de Marcado del TLCAN determinarán el país de origen.

## Country of origin refers the country of manufacture, production, or procurement of any foreign-origin item entering the United States.

The analysis on substantial transformation of imported products to the United States has become relevant in the last two years. The event that raised its importance was without a doubt the tariff imposition of section 301 to Chinese products on July 2018. It began with one list and 25% of additional tariffs. After almost two years, there are already 4 lists applying 15% or 25% of tariffs depending on the product, as well as over 15 lists with exceptions.

At the time, it was clarified that the tariff application of section 301 is based on the country of origin, China, and not the exporting country, since it is very common for a Chinese product to also be exported to the United States by third-party countries with or without an added value. As a result, in order for the tariffs of section 301 to be properly applied, it is important to correctly determine the tariff item of the product to be imported and the country of origin of the goods. In this article, we will focus on the latter: the correct determination of a country of origin for US import declarations purposes.

First, it is important to establish the definition of a country of origin according to 19 CFR part 134, Country of Origin Marking:

- Country of origin refers the country of manufacture, production, or procurement of any foreign-origin item entering the United States.
- Value added or additional material added to an article in another country must effect substantial transformation in order for that other country to be the "country of origin".
- For a good from a NAFTA country, the NAFTA Marking Rules will determine the country of origin. Aquidunt aut omnimet eatur?

Ya que la mayoría de los productos manufacturados en México tendrán componentes extranjeros a los cuales se les agrega valor o material, se establece que los elementos principales del proceso de asignación de país de origen son el de transformación sustancial y las reglas de marcado TLCAN. Cabe mencionar que las reglas de marcado del TLCAN y transformación sustancial permanecerán con la misma relevancia entrado en vigor el T-MEC. De igual manera, los mismos criterios aplican para otros países del mundo, dejando de lado las reglas de marcado del TLCAN para determinar el marcado de origen enteramente con un análisis de transformación sustancial.

Sigamos ampliando estos conceptos y empecemos con las reglas de marcado del TLCAN. Ojo que éstas son diferentes a las de elegibilidad del TLCAN, pronto a ser reemplazadas por las del T-MEC. Las reglas de marcado se encuentran en el 19 CFR Parte 102 Reglas de Origen, las mismas son basadas en el principio de salto arancelario y siguen el mismo criterio que en análisis de elegibilidad del TLCAN. En otras palabras, un análisis de componente vs producto final en un billete de materiales. Es importante notar que las reglas de marcado son usualmente más indulgentes o sencillas de cumplir que las de elegibilidad por lo que típicamente un producto que califica para preferencia TLCAN también calificaría para marcado de origen México, aunque existen excepciones. En este artículo no nos enfocaremos en análisis de preferencia TLCAN, pronta a ser T-MEC. Pero sin duda también tiene gran importancia, como ya lo sabemos.

Las reglas de marcado del TLCAN dictan una serie de pasos los cuales deben analizarse en secuencia buscando llegar a un resultado. Si no es posible, se sigue al siguiente paso y así sucesivamente hasta determinar país de origen para marcado.

**Las reglas de marcado del TLCAN dictan una serie de pasos los cuales deben analizarse en secuencia buscando llegar a un resultado. Si no es posible, se sigue al siguiente paso y así sucesivamente hasta determinar país de origen para marcado.**



**The NAFTA marking rules establish a series of steps which must be analyzed in sequence to get a result. If it is not possible, the next step is followed and so on until the country of origin is determined for marking.**



Since most of the products manufactured in Mexico have foreign components to which value or material is added, it is established that the main elements of the process of assigning a country of origin is substantial transformation and NAFTA marking rules. It is worth mentioning that the NAFTA marking rules and the substantial transformation will be just as relevant once the USMCA comes into force. Similarly, the same criteria will apply for other countries around the world, setting aside the NAFTA marking rules to determine the origin marking with an analysis on substantial transformation.

Let us continue to expand on these concepts and start with the NAFTA marking rules. Note that these are different from NAFTA's eligibility rules, soon to be replaced by those of the USMCA. The marking rules are found in 19 CFR Part 102 Rules of Origin, which are based on the principle of tariff escalation and follow the same criteria as the NAFTA eligibility analysis. In other words, a component vs. final product analysis on a bill of materials. It is important to note that the rules of marking are usually more lenient or simple to comply with than those of eligibility so typically a product that qualifies for NAFTA preference would also qualify for Mexican origin marking, although there are exceptions. In this article, we will not focus on the NAFTA preference analysis, which is soon to become USMCA. But it is certainly also of great importance, as we already know.

The NAFTA marking rules establish a series of steps which must be analyzed in sequence to get a result. If it is not possible, the next step is followed and so on until the country of origin is determined for marking.





Marcado de productos de países región TLCAN se rige por el 19 CFR parte 102 – Reglas de origen las cuales establecen que el país de origen de un bien es el país en el que:

1. El bien se obtiene o produce en su totalidad.
2. El bien se produce exclusivamente a partir de materiales domésticos.
3. Cada material extranjero incorporado en ese bien sufre un cambio aplicable en la clasificación arancelaria establecido en 19 CFR 102.20

Si el país de origen no puede determinarse según los criterios anteriores, el país de origen del bien es el país o países de origen del material o materiales que imparten el carácter esencial al bien, terminando en el país de ultimo proceso en caso de que no se pueda determinar con ninguna de las anteriores.

Típicamente, la industria de transformación se encontraría en el apartado 3, teniendo la necesidad de hacer un análisis de tipo salto arancelario con las reglas del 19 CFR parte 102.20 aunque claro también existen industrias que en 1 o

2 logran definir país de origen. Otro punto importante es que, si se llegase a una definición de Estados Unidos como país de origen de producto fabricado en México mediante el concepto de “NAFTA Preference Override”, se determinaría el origen como México, siendo que para marcar un producto como “Made in USA” se tienen que seguir los lineamientos del Federal Trade Commission y un producto fabricado en México no los cumplen.

En esta parte del proceso ya tendríamos el país de origen para cuestión de marcado de producto fabricado en región TLCAN, como lo comenté producto de otros países no entrarían a ese análisis para pasar directamente al de transformación sustancial.

Adicionalmente se deberá hacer el análisis de transformación sustancial para propósitos de aplicación de aranceles de la sección 301 y cualquier otra salvaguarda. La transformación sustancial ocurre cuando un producto emerge de un proceso de fabricación con un nuevo nombre, carácter y uso. El “simple ensamble” de un número limitado de componentes no constituye una transformación sustancial, típicamente 5 o menos.

The marking of products of a NAFTA country follows the 19 CFR part 102 – Rules of origin, which establish that the country of origin of certain product is the country in which:

1. The good is obtained or produced entirely
2. The good is produced exclusively from local materials.
3. Each foreign material incorporated in that good undergoes an applicable change in tariff classification as set forth in 19 CFR 102.20

If the country of origin cannot be determined following the previous criteria, the country of origin will be the country or countries in which the materials are originated since they represent an essential part of the product, ending in the country in which the last process was carried out if none of the above can be determined.

Typically, the processing industry would be found in paragraph 3, having the need to make a tariff skip analysis with the rules of 19 CFR part 102.20 although of course there are also industries that in 1 or 2 manage to define country of origin. Another important point is that, if a

definition of the United States as the country of origin of a product manufactured in Mexico were reached through the concept of “NAFTA Preference Override”, the origin would be determined as Mexico, since to mark a product as “Made in USA” the guidelines of the Federal Trade Commission must be followed and a product manufactured in Mexico does not comply with them.

In this part of the process we would already have the country of origin for the purpose of marking the product manufactured in the NAFTA region, as I mentioned, products from other countries would not be included in this analysis and would go directly to the substantial transformation analysis.

In addition, an analysis on substantial transformation must be carried out for purposes of tariff application of section 301 and any other safeguard. The substantial transformation happens when a product emerges from a manufacturing process with a new name, character, and application. A “simple assembly” of a limited number of components is not a substantial transformation, usually 5 or less.

El análisis requiere una prueba de “Nombre, carácter y uso” para determinar si se ha producido una transformación sustancial. Cada componente que se somete a un proceso de producción requiere cumplir con al menos uno para considerar que fue sustancialmente transformado y por ende cambia su país de origen al país de este segundo proceso de manufactura. Cabe destacar que este análisis es enfocado en el componente comparado con sí mismo después de un proceso de manufactura no comparado con el producto final que integra múltiples componentes.

Los tribunales de comercio exterior en los Estados Unidos han encontrado que, cuando el procesamiento posterior a la importación consiste en un ensamble simple, no se da un cambio de carácter, particularmente cuando los artículos importados no sufren un cambio físico. También han considerado la naturaleza del ensamble, es decir, si se trata de un ensamble simple o complejo, de modo que las partes individuales pierden sus identidades y se convierten en partes integrales de un nuevo artículo. Por otro lado, cuando el uso final estaba predeterminado en el momento de la importación, generalmente no han encontrado un cambio en el uso.

La mayor importancia en el análisis de transformación sustancial recaerá en el componente que la da el carácter esencial al producto final, siendo este el componente que es indispensable para la estructura, núcleo, o condición del artículo. El carácter esencial puede estar determinado por la naturaleza del material o componente, su volumen, cantidad, peso, valor, o por el rol del material constituyente en relación con el uso del artículo; por lo que en el caso de partes de uso general no sería de mayor importancia que sufran una transformación sustancial, pero sí será el del componente principal o principales del artículo. Es importante no confundir carácter esencial dentro del contexto de análisis de transformación sustancial con el de carácter esencial dentro del proceso de clasificación arancelaria, los mismos son similares pero diferente en su aplicación.

**Cada componente que se somete a un proceso de producción requiere cumplir con al menos uno para considerar que fue sustancialmente transformado y por ende cambia su país de origen al país de este segundo proceso de manufactura.**



**Every component undergoing a production process must comply with at least one requirement to be considered substantially transformed, thus, changing its country of origin to the country in which this process was made.**

The analysis requires a test of “Name, character, and application” to determine if a substantial transformation has been carried out. Every component undergoing a production process must comply with at least one requirement to be considered substantially transformed, thus, changing its country of origin to the country in which this process was made. It is worth mentioning that this analysis focuses on the component compared to itself after a manufacturing process not compared to the final product integrating multiple components.

The courts of foreign trade in the United States have found that, when post-import processing consists of a simple assembly, there is no change in character, particularly when the imported goods do not undergo a physical change. They have also considered the nature of the assembly, that is, whether it is a simple or complex assembly, so that the individual parts lose their identities and become integral parts of a new article. On the other hand, where the end use

was predetermined at the time of importation, they have generally not found a change in use.

The most important aspect in the analysis of substantial transformation will be the component that gives it the essential character to the final product, being this the component that is indispensable for the structure, nucleus, or condition of the article. The essential character can be determined by the nature of the material or component, its volume, quantity, weight, value, or by the role of the constituent material in relation to the use of the article; therefore, in the case of parts of general use it would not be of major importance that they undergo substantial transformation, but it will be that of the main component or components of the article. It is important not to confuse essential character in the context of substantial transformation analysis with essential character in the process of tariff classification, they are similar but different in their application.

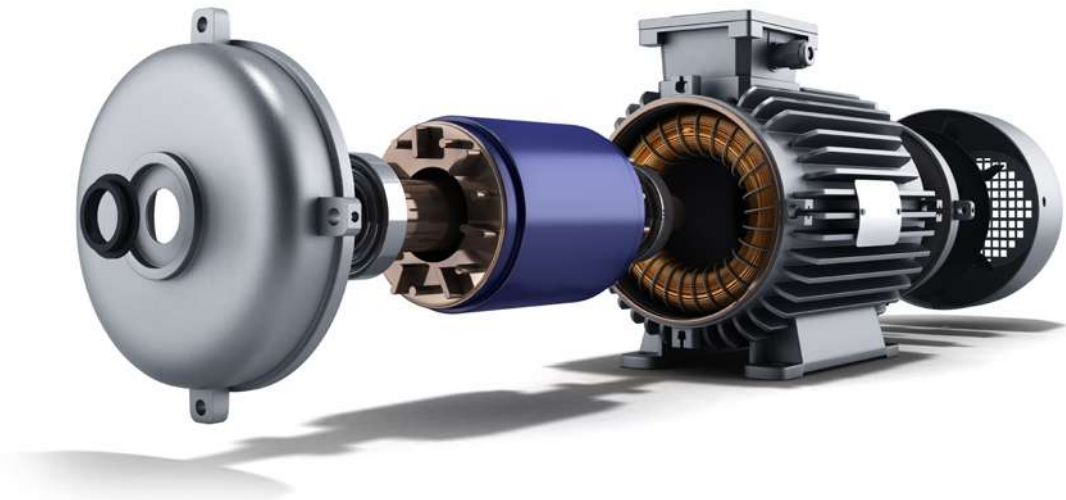
El análisis de transformación sustancial toma prioridad sobre reglas de marcado del TLCAN (Pronto T-MEC) para propósito de pago de impuestos por lo que un producto podría físicamente marcarse como México y mantener designación país de origen China en documentación para propósitos de pago de aranceles de la sección 301 y cualquier otro que aplique.

Este último párrafo es de vital importancia para entender el alcance total del análisis de transformación sustancial. Adicionalmente y aunque sujeto a controversia, múltiples estudiosos del tema señalan que inclusive si un producto tuviera elegibilidad TLCAN (T-MEC) aun así debe ser sujeto a un análisis de transformación sustancial; de no cumplirla, sería sujeto a preferencia TLCAN (T-MEC) pero al mismo tiempo sujeto a aranceles de la sección 301 en el caso de China.

The substantial transformation analysis takes precedence over NAFTA marking rules (Soon USMCA) for duty purposes so that a product could physically be marked as Mexico and maintain Chinese country of origin designation on documentation for section 301 and other applicable duty purposes.

This last paragraph is vitally important to understanding the full scope of the substantial transformation analysis. In addition, and although subject to controversy, multiple scholars on the subject point out that even if a product had NAFTA (USMCA) eligibility it should still be subject to a substantial transformation analysis; if it did not, it would be subject to NAFTA (USMCA) preference but at the same time subject to section 301 duties in the case of China.





Avancemos en el tema con un ejemplo basado en el dictamen de CBP (Binding Ruling) HQ H300226 de septiembre 2018 en el cual se analiza un motor ensamblado en México.

**Producto final es un motor eléctrico ensamblado en México fracción 8501.10.40**

Su billete de materiales es como sigue:

Estator / Partida 8503 / país de origen China  
Rotor /8503 / país de origen China  
Cubierta / 8503 / país de origen China

El producto no cumple con elegibilidad TLCAN por la presencia de un rotor y estator de fuera de la región. La regla de marcado del TLCAN es "Un cambio a partida 8501 de cualquier otra partida". Los tres componentes cumplen con la regla por lo que para propósitos de marcado el país de origen es México, lo más adecuado sería un marcado de "Assembled in Mexico" o "Ensamblado en México".

Por último, debemos de hacer también un análisis de transformación sustancial, especialmente por la presencia de componentes chinos. Deberemos analizar si emerge un nuevo producto, analizando si es un simple ensamble o manufactura compleja y por supuesto hacer la prueba de "Nombre, carácter y uso" en cada componente antes y después de pasar por el proceso de manufactura.

En este caso CBP llegó a la determinación que los componentes chinos no sufrieron una transformación sustancial en su manufactura en México. Las razones son varias, la primera por lo que la regulación define como simple ensamble, es decir menos de 5 componentes, además de que cada componente no sufre un cambio de nombre, carácter o uso siendo "partes de motor" predeterminado a la importación y no sufren ningún otro cambio en su proceso de manufactura en México.

En resumen, este producto será físicamente marcado como "Assembled in México" pero en documentación y *entry summary* el país de origen será China y por lo tanto sujeto a aranceles de sección 301 ya que, al estar en una lista de aplicación, el importador americano podría también usar exclusiones aplicables si fuese posible.

Let us move forward with an example based on CBP's (Binding Ruling) HQ H300226 of September 2018 in which an engine assembled in Mexico is analyzed.

**The final product is an electric motor assembled in Mexico item 8501.10.40**

Its Bill of materials is the following:

Stator / Item 8503 / country of origin China  
Rotor /8503 / country of origin China  
Cover / 8503 / country of origin China

The product does not meet NAFTA eligibility because of the presence of a rotor and stator from outside the region. The NAFTA marking rule is "A change to heading 8501 of any other heading". All three components comply with the rule so for purposes of marking the country of origin is Mexico, a marking of "Assembled in Mexico" would be most appropriate.

Finally, we must also make a substantial transformation analysis, especially because of the presence of Chinese components. We must analyze if a new product emerges,

analyzing if it is a simple assembly or complex manufacture and of course make the test of "Name, character and application" in each component before and after going through the manufacturing process.

In this case, CBP determined that the Chinese components did not undergo substantial transformation in their manufacture in Mexico. There are several reasons for this, the first one is that the regulation defines it as a simple assembly, that is to say, less than 5 components, besides each component does not suffer a change of name, character or use being "engine parts" predetermined to the import and do not suffer any other change in its manufacturing process in Mexico.

In summary, this product will be physically marked as "Assembled in Mexico" but in documentation and entry summary the country of origin will be China and therefore subject to section 301 duties since, being on an application list, the U.S. importer could also use applicable exclusions if possible.

Veamos otro ejemplo de un producto similar donde la CBP sí encontró una transformación sustancial. Este fue el caso en el dictamen HQ H303865 del 23 de enero del 2020, el producto final siendo una bomba para lavavajillas.

La fracción arancelaria 8413.70.20 producida en Serbia con la mayor parte de los componentes de China, por ser manufactura en país fuera del TLCAN solo nos evocamos en un análisis de transformación sustancial.

La bomba para lavavajillas consiste en un conjunto de bomba y un motor eléctrico. Para fabricar la bomba, trabajadores en Serbia combinan piezas en subensambles que luego se combinan para formar el producto terminado. La mayoría de las partes provienen de China, aunque un pequeño porcentaje proviene de Serbia y otros países, resumo y simplifico el contenido del dictamen para este artículo.



### El motor eléctrico.

El motor eléctrico consiste en carcasa del motor (estator), el rotor, los soportes, el rectificador y los subconjuntos de escobillas. El estator tiene forma circular los trabajadores ensamblan la carcasa a partir de un adhesivo y cuatro componentes que se fabrican en China: la carcasa de acero, barras de ferrita no magnetizadas, un soporte de imán y un anillo de retención. En el caso del rotor hay al menos 15 componentes que forman el subensamble. Todos ellos se fabrican en China, excepto el cable magnético que se fabrica en Europa. La producción del rotor consta de 19 pasos. Los soportes, el rectificador y los subconjuntos de pincel se fabrican en China y existen múltiples pasos en su manufactura en Serbia.

Todos los subconjuntos mencionados anteriormente se combinan en un proceso de nueve pasos para formar el conjunto del motor eléctrico.

### El conjunto de la bomba.

Todos los componentes del conjunto de la bomba se fabrican en China, excepto las etiquetas. Los trabajadores insertan juntas de espuma de poliuretano en una cubierta plástica de la bomba trasera.

Esta cubierta se ajusta a presión sobre el conjunto del motor después se coloca un espaciador de plástico en la carcasa de la bomba y el impulsor se presiona sobre el eje y dentro de la carcasa de la bomba. Los trabajadores prueban la bomba para detectar fugas después una cubierta plástica del ventilador está colocada en la parte inferior del conjunto para cubrir el ventilador de enfriamiento.

Finalmente, los trabajadores prueban, etiquetan e inspeccionan visualmente la bomba terminada.

Let's look at another example of a similar product where CBP did find substantial transformation. This was the case in HQ opinion H303865 of January 23, 2020, the final product being a dishwasher pump.

The tariff item 8413.70.20 produced in Serbia with most of the components from China, being manufactured in a non-NAFTA country, is only evoked in a substantial transformation analysis.

The dishwasher pump consists of a pump assembly and an electric motor. To make the pump, workers in Serbia combine parts into subassemblies that are then combined to form the finished product. Most of the parts come from China, although a small percentage comes from Serbia and other countries, I summarize and simplify the content of the opinion for this article.



### The electric motor.

The electric motor consists of the motor housing (stator), the rotor, the bearings, the rectifier and the brush subassemblies. The stator has a circular shape and workers assemble the housing from an adhesive and four components that are manufactured in China: the steel housing, non-magnetized ferrite bars, a magnet holder, and a retaining ring. In the case of the rotor, there are at least 15 components that form the sub-assembly. All of them are manufactured in China, except the magnetic cable which is manufactured in Europe. The production of the rotor consists of 19 steps. The brackets, the rectifier and the brush subassemblies are manufactured in China and there are multiple steps in their manufacture in Serbia.

All the mentioned subassemblies are combined in a nine-step process to form the electric motor assembly.

### The pump assembly.

All components of the pump assembly are manufactured in China, except the labels. Workers insert polyurethane foam gaskets into a plastic cover on the rear pump.

This cover snaps onto the motor assembly then a plastic spacer is placed on the pump casing and the impeller is pressed onto the shaft and into the pump casing. Workers test the pump for leaks after a plastic fan cover is placed on the bottom of the assembly to cover the cooling fan.

Finally, workers test, label, and visually inspect the finished pump.

La finalidad del texto anterior no es explicar a detalle el proceso de fabricación de una bomba para lavavajillas, sino ilustrar de manera general el amplio y complejo proceso llevado a cabo en Serbia. En este caso, la CBP coincidió con el fabricante que existía un cambio en de nombre, carácter o uso en cada componente por lo que el proceso sí constituía una transformación sustancial y el marcado físico y en documentación de la bomba sería Serbia.

Existen elementos secundarios que la CBP considerará en un análisis de transformación sustancial como lo son el nivel de manufactura involucrado, número de componentes, personal, costos de componentes y maquinaria, salto arancelario y otras.

No existe un procedimiento fijo o calificación general que pueda ser aplicada, cada caso es analizado individualmente y tiene una medida de subjetividad basado en los conceptos enlistados. La CBP busca encontrar un alto valor agregado en componentes chinos avanzados en valor en terceros países y así evitar lo que sería un virtual transbordo evitando el pago de aranceles. Las operaciones de simple ensamble son casi automáticamente descartadas como transformación sustancial; aun así, no hay un número mínimo de componentes para evitar esta designación o un mínimo de costo, pasos o valor agregado por lo que es importante comparar con otros dictámenes de la CBP para encontrar criterios que podamos aplicar la particularidad de nuestros productos y procesos de manufactura.

**Existen elementos secundarios que la CBP considerará en un análisis de transformación sustancial como lo son el nivel de manufactura involucrado, número de componentes, personal, costos de componentes y maquinaria, salto arancelario y otras.**



**There are secondary elements that CBP will consider in a substantial transformation analysis such as the level of manufacturing involved, number of components, personnel, costs of components and machinery, tariff escalation and others.**

The purpose of the above text is not to explain in detail the manufacturing process of a dishwasher pump, but to illustrate in a general way the extensive and complex process carried out in Serbia. In this case, CBP agreed with the manufacturer that there was a change in the name, character or use of each component so that the process did constitute a substantial transformation and the physical and documentary marking of the Serbian pump would be.

There are secondary elements that CBP will consider in a substantial transformation analysis such as the level of manufacturing involved, number of components, personnel, costs of components and machinery, tariff escalation and others.

There is no fixed procedure or general qualification that can be applied, each case is analyzed individually and has a measure of subjectivity based on the concepts listed. CBP seeks to find high value added in advanced Chinese components in third countries and thus avoid what would be a virtual transshipment by avoiding the payment of tariffs. Simple assembly operations are almost automatically discarded as substantial transformation; however, there is no minimum number of components to avoid this designation or a minimum of cost, steps or value added so it is important to compare with other CBP opinions to find criteria that we can apply to the particularity of our products and manufacturing processes.





REVISTA BILINGÜE

# ¿Por qué anunciarse?

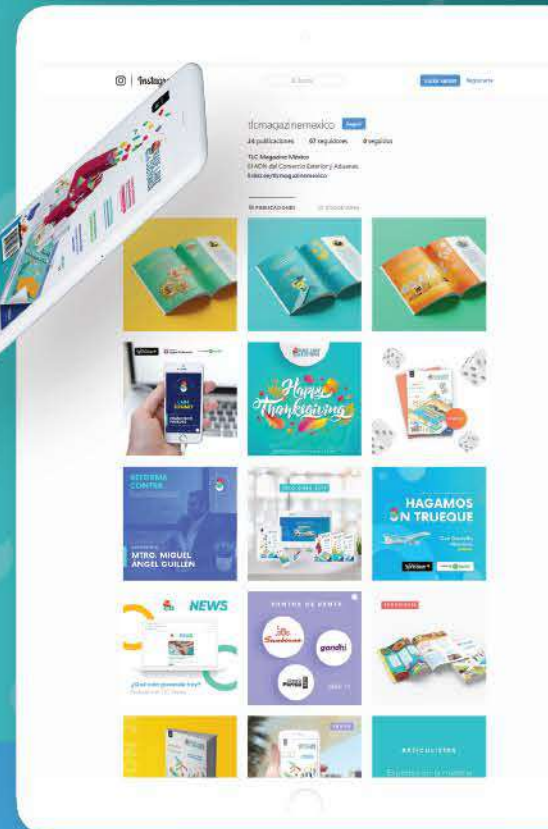
Contenido especializado de Fondo y Análisis en Comercio Exterior, Logística, Fiscal y Aduanas.

## TIRAJE

10,000 ejemplares a nivel nacional e internacional

## PASS ALONG

4 lectores por ejemplar



## PRESENCIA EN REDES SOCIALES



Circulación en los eventos más importantes del sector.

## Distribución

### INDUSTRIAS

Automotriz, Farmacéutica, Aeroespacial, Manufacturera, Textil, Cámaras y Asociaciones Gremiales.

### GRATUITA

Altos Ejecutivos de Comercio Exterior, Asociaciones, Expos, Congresos, Embajadas, Aduanas, Salas VIP de Aerolíneas, Hoteles, Pisos Ejecutivos y Centros de Negocios.

### LOCAL, NACIONAL E INTERNACIONAL:

Agencias Aduanales, Agencias de Carga, Operadores Logísticos, Transportistas, Importadores y Exportadores, Líneas Aéreas, Almacenes Fiscalizados, Puertos Marítimos y Brokers.



SEGOB  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA



DIRECCIÓN GENERAL DE MEDIOS IMPRESOS

# ¡Suscríbete hoy mismo!

Suscripción anual

Incluye:

- > **EDICIONES IMPRESAS**  
6 ediciones al año en su versión impresa.
- > **EDICIONES DIGITALES**  
6 ediciones al año en su versión digital y en Ebook.



¡Envío a domicilio gratis!

**\$700.00 anuales**

También puedes descargar la versión digital de la cualquier edición por tan sólo **\$70.00 MXN** en:

[www.tlcmagazinemexico.com.mx](http://www.tlcmagazinemexico.com.mx)



## Suscripción digital

Incluye:

- > **EDICIONES DIGITALES**  
6 ediciones al año en su versión digital y en Ebook.



**\$350.00 anuales**



EL ADN DEL  
COMERCIO EXTERIOR  
Y  
ADUANAS

# TRADE LAW & CUSTOMS magazine<sup>®</sup>



[f](#) [@](#) [In](#) [▶](#) @TLCMagazineMexico

[🐦](#) @TLCMagazineMx

[📞](#) (664) 694 0767

[www.tlcmagazinemexico.com.mx](http://www.tlcmagazinemexico.com.mx)

[contacto@tlcmagazinemexico.com.mx](mailto:contacto@tlcmagazinemexico.com.mx)