

メキシコにおける政府による知的 財産に関する各種優遇・支援制度

Licks 特許法律事務所

ブラジル弁護士
カラペト・ホベルト



特許訴訟、偽造防止対策、不正競争防止などの知財を専門分野とする日本語が堪能なブラジル弁護士。現在は、弁護士活動の外、早稲田大学法学研究科に在籍して日本の知財法を学びつつ、ブラジルを含めた南米各国の法制度について講演やセミナーも行っている。

メキシコにおける知的財産に関する優遇・支援制度として、メキシコ産業財産庁による出願・審査・維持等の庁費用の減免措置のほかに、研究・開発などによる知的財産の創出を期待した開発型産業への支援制度がある。

1. メキシコ産業財産庁の優遇・支援制度

メキシコ産業財産庁（IMPI）は、メキシコ国内の中小企業等を対象とした知的財産権取得のための庁費用を最大 50%減額する施策を実施している。

対象企業等は、Servicios que ofrece el IMPI | Tarifas | Disposiciones Generales（IMPI の料金一般規定）により定義されたメキシコ国内の中小企業等であり、外国資本企業の子会社等も対象となり得る。

知的財産権としては、特許、実用新案、意匠、商標を対象としており、それらの出願、審査、中間処理、維持年金、更新手数料が、通常手数料の 50%減額される制度である。

2. メキシコ政府による開発型産業への優遇・支援制度

メキシコ政府による研究開発の奨励施策として研究開発投資に対する税制優遇措置がある。

- (1) EFIDT（Estímulo Fiscal a la Investigación y Desarrollo de Tecnología、研究・技術開発奨励税額控除プログラム）

研究開発投資を呼び込む施策で、CONACYT（Consejo Nacional de Ciencia y

Tecnologia、国家科学技術審議会）のウェブサイトを通じて投資計画を提出し、承認を受けると適用される。研究開発投資に関する税額控除は、所得税法第202条に基づき、過去3年間の研究開発投資の平均額を上回る投資について、その増加分の30%をその年の法人税から税額控除が可能となる。ただし、年間総額が定められているため、事前の投資計画承認が必要となる。

(2) PEI (Programa de Estímulos a la Innovación、革新奨励プログラム)

新製品、新プロセス、新サービスの開発に取り組む企業を支援するプログラムであり、研究・技術開発投資計画に補助金を支給する。対象は個別にまたは共同で、研究開発を行っている科学技術機関、企業登録簿 (RENIECYT) に登録されているメキシコ企業、高等教育機関等であり、企業規模等に関わらず支援対象とされる。

(3) Zonas Económicas Especiales (経済特区)

メキシコ政府は、南北の所得格差の解消を目的として、2016年6月1日に公布された経済特区法 (LFZEE) に基づいて、2018年4月までにメキシコ全土で7か所を戦略的経済特区に指定する政令を公布した。その中のユカタン州プログレス地区については、研究開発投資を誘致することが主目的であるため、主に次の恩典が進出企業に付与される。

- ① 創業後8年間、特区域内での固定資産への投資にかかる即時償却 (資産の種類に応じて償却できる比率を規定、法人税法第34～35条に基づく通常の償却との選択性)
- ② 創業後8年間、研究開発投資額の30%に相当する額の税額控除
- ③ ZEE内企業が購入する財やサービスに対するIVAの免除
- ④ ZEE内企業が外国から輸入する財についての関税の免除 (一時輸入扱いで部品・原材料の一時輸入滞留期間は60か月)
- ⑤ ZEE内企業が外国から輸入する財についての税関手数料 (DTA) の低減
- ⑥ 創業後8年間、従業員の研修にかかる費用の50%に相当する追加費用控除

(通常の50%増しで損金算入)

ソース：

- ・ IMPI料金規定

[https://www.gob.mx/impi/acciones-y-programas/servicios-que-ofrece-el-
impi-tarifas-disposiciones-generales](https://www.gob.mx/impi/acciones-y-programas/servicios-que-ofrece-el-impi-tarifas-disposiciones-generales)

- ・ 日本貿易振興機構 外資に関する奨励

https://www.jetro.go.jp/world/cs_america/mx/invest_03.html

- ・ 国際協力銀行 中堅・中小企業支援室発行 メキシコの投資環境

<https://www.jbic.go.jp/ja/information/investment/inv-mexico201808.html>

(編集協力：日本国際知的財産保護協会)