

# CASTOR INTERNATIONAL

## El Plan de Ahorro de Grupo con Accionariado Internacional del grupo VINCI Oferta 2023

### SUPLEMENTO PARA MEXICO

*Usted ha sido invitado a invertir en acciones de CASTOR INTERNACIONAL, a través de un vehículo colectivo de acciones conocido como FCPE, a través del Plan de Ahorro de Grupo con Accionariado Internacional del grupo VINCI. El presente documento contiene los términos y condiciones específicos en relación con su país, y complementa los documentos del Plan (reglas del Plan de Ahorro de Grupo con Accionariado Internacional del grupo VINCI y las regulaciones del FCPE), el Folleto Informativo y el formato de suscripción. A continuación, encontrará un breve resumen de los términos de la oferta en su país y las principales consecuencias fiscales y de seguridad social relacionadas con la oferta. Por favor tome en cuenta que ni VINCI ni su empleador le están proporcionando, y no le proporcionarán, ninguna asesoría ya sea de carácter personal, financiero o fiscal en relación con esta oferta.*

*Por favor, lea cuidadosamente la siguiente información antes de tomar su decisión de inversión:*

### Aviso de Valores

Los valores no han sido inscritos en el Registro Nacional de Valores que mantiene la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y no podrán ser ofrecidos o vendidos públicamente en México. Los materiales relacionados con la oferta no podrán ser distribuidos públicamente en México. Dichos materiales están dirigidos exclusivamente a usted por su relación laboral con VINCI y no podrán ser reproducidos o copiados en forma alguna. La oferta contenida en estos materiales está dirigida exclusivamente a los actuales empleados de VINCI en México y cualesquiera derechos bajo el presente plan no podrán ser cedidos ni transmitidos.

### Notificación de Ley Laboral

Favor de tomar nota que esta oferta le es proporcionada a usted por CASTOR INTERNACIONAL, no por su empleador local. La decisión de incluir a un beneficiario en la presente o en cualquier oferta futura es tomada por CASTOR INTERNACIONAL, a su entera discreción. La oferta no forma parte de su contrato laboral y no modifica o complementa dicho contrato. Su participación en la oferta de las acciones no le da derecho a beneficios o pagos de naturaleza o valor similar futuros, y no le da derecho a indemnización alguna en caso de que usted pierda sus derechos al amparo de la oferta como consecuencia de la terminación de su empleo. Los beneficios o pagos que pueda recibir o respecto de los cuales sea elegible de conformidad con la oferta, no se tomarán en cuenta para determinar el importe de los beneficios futuros, pagos u otras prestaciones que se le puedan deber a usted (incluso en los casos de terminación del empleo).

### Control de Cambio de Moneda

Actualmente, no existen controles de cambio de moneda en México. Adicionalmente, no existen autorizaciones del Banco de México u otras autoridades financieras que le apliquen.

### Supuestos de salida Anticipada

Su inversión en esta Oferta deberá ser mantenida (o "bloqueada") por un periodo de 3 años. Sin embargo, usted podrá solicitar una terminación y salida anticipada del Plan de las Unidades del FCPE antes de que termine el periodo de bloqueo, en el caso de los eventos descritos a continuación:

- (i) discapacidad;
- (ii) muerte;
- (iii) terminación de su contrato de trabajo;
- (iv) su empleador deje de ser miembro del grupo VINCI (empresa participante) como resultado de una reducción en el nivel de propiedad o control de VINCI.

Estos eventos de vencimiento o salida anticipada son definidos por el Plan de Ahorro de Grupo con Accionariado Internacional del grupo VINCI en relación con la Ley Francesa y deben de ser interpretados y aplicados de manera consistente con las Leyes Francesas. Usted no debe concluir que un evento de vencimiento anticipado le es aplicable a menos que su caso específico haya sido descrito a su empleador y éste a su vez confirme que el mismo es aplicable a su situación, tras haber presentado la documentación de soporte necesaria.

En el caso de una salida anticipada de sus Unidades del FCPE, usted ya no tendrá derecho a recibir sus Acciones de Bonificación. Tenga en cuenta que, en ciertos eventos, tal y como se establece en el Plan de Ahorro de Grupo con Accionariado Internacional y se resume en el Folleto Informativo, y con independencia de una solicitud de reembolso anticipado, usted podrá ser elegible para el pago de una compensación en efectivo en lugar de la entrega de Acciones de Bonificación.

Para más información relacionada con los eventos de salida anticipada y/o procedimientos de reembolso descritos anteriormente, deberá contactar al departamento de Recursos Humanos.

## Proceso de Suscripción

Usted puede participar en la oferta presentando su orden en forma impresa. Si se presenta en forma impresa, ésta deberá ser devuelta a su departamento de Recursos Humanos acompañada del pago del importe de su suscripción.

Asimismo, usted también podrá presentar su solicitud de suscripción a través del sitio web [castorvinci.com](http://castorvinci.com), utilizando su ID de usuario y la contraseña que se le proporcionó por separado. Para que su suscripción en línea sea tomada en consideración, deberá someter la misma a su departamento de Recursos Humanos acompañada por el pago del importe de su suscripción dentro del plazo solicitado.

Tenga en cuenta que en caso de que se suscriba una orden de forma impresa y otra orden a través del sitio de internet, la orden presentada a través del sitio de internet prevalecerá, independientemente de la fecha de las mismas, y no serán procesados ni su formato impreso de suscripción ni el pago del mismo.

## Información Fiscal

*Este resumen establece principios generales aplicables al momento de suscripción de la oferta, que se espera sean aplicables a los empleados que residan y continúen residiendo hasta la disposición de su inversión en México, para efectos de las leyes fiscales mexicanas y el Tratado celebrado entre México y Francia para evitar la doble tributación de fecha 7 de noviembre de 1991 (el "Tratado"), los cuales pudieran no ser aplicables en casos específicos. Las consecuencias fiscales mencionadas a continuación se describen de conformidad con el Tratado, las leyes fiscales de México, y ciertas leyes y prácticas fiscales francesas, las cuales son aplicables al momento de la oferta. Estos principios y leyes podrán variar en el futuro. Asimismo, los empleados deberán tomar en cuenta su situación personal.*

*Favor de tomar nota que ni VINCI ni su empleador le están proporcionando, ni le proporcionarán, asesoría personal o fiscal alguna en relación con la presente oferta. Para asesoría definitiva, usted deberá consultar a su propio asesor fiscal respecto de las consecuencias fiscales de suscribir acciones de VINCI. Este resumen es para efectos informativos únicamente y no debe ser considerado como completo o definitivo.*

### I. Impuestos aplicables en relación con la suscripción de acciones a través del FCPE:

Las acciones suscritas a través de su contribución personal se mantendrán en su representación por un vehículo de tenencia accionaria colectivo llamado *Fonds Commun de Placement d'Entreprise* CASTOR INTERNATIONAL (el "FCPE"), el cual es comúnmente utilizado en Francia para la tenencia de acciones mantenidas por empleados inversionistas. Su inversión se verá reflejada a través de unidades del FCPE que usted mantendrá. La suscripción de acciones se hará a través del FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2023 que a su vez se adherirá con el FCPE.

#### A. Tributación en Francia

Usted no estará sujeto a impuestos o contribuciones al sistema de seguridad social integral en Francia al momento de la suscripción y redención de sus unidades del FCPE. Siempre que su inversión sea mantenida a través del FCPE y éste reinvierta cualquier dividendo que pueda ser distribuido por VINCI, usted no estará sujeto a impuestos o contribuciones al sistema de seguridad social integral de Francia.

#### B. Tributación en México

##### **Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables al momento de la suscripción**

Al momento de la suscripción de acciones, los empleados no estarán sujetos al pago del impuesto sobre la renta, considerando que no se otorgará ningún descuento sobre el precio de suscripción.

El empleador local no deberá retener ningún impuesto al suscribir las Acciones.

##### **Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables a las acciones suscritas con financiamiento otorgado por el empleador y reembolsadas mediante deducciones de salario**

No serán aplicables impuestos o contribuciones en materia de seguridad social adicionales a los descritos en este documento en caso de que su inversión sea pagada mediante deducciones de salario.

##### **Impuestos y/o contribuciones en materia de seguridad social que puedan ser aplicables a dividendos percibidos por el FCPE**

Los dividendos percibidos de entidades no residentes en México serán considerados como ingresos gravables, incluso si son reinvertidos en nuevas acciones/ unidades de VINCI. Los impuestos aplicables deberán ser pagados por el empleado.

Los dividendos, aun y cuando estos sean reinvertidos en el FCPE, deberán incluirse en los ingresos acumulables del empleado en el año en que dichos dividendos hayan sido distribuidos y estén sujetos a impuestos.

El monto bruto de los dividendos será adicionado a sus demás ingresos acumulables y estará sujeto al pago del impuesto sobre la renta, a una tasa progresiva de hasta el 35%, dependiendo del ingreso total obtenido por usted en el ejercicio en que los dividendos sean distribuidos (incluso si se reinvierten).

Usted puede acreditar contra el impuesto sobre la renta de ese año, el impuesto pagado en el extranjero sobre los dividendos, siempre que el dividendo gravable incluya el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero.

Las personas físicas mexicanas que reciban dividendos de compañías residentes en el extranjero estarán sujetas a una tasa adicional del 10%. Este impuesto adicional deberá ser pagado por usted a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en que el dividendo fue distribuido (incluso si fue reinvertido).

De conformidad con la legislación mexicana, los empleados que reciban un ingreso por parte de una fuente extranjera deberán presentar su propia declaración anual de impuestos. En virtud de lo anterior, los empleados mexicanos deberán reportar en su declaración anual la cantidad bruta de los dividendos distribuidos (aunque sean reinvertidos), a más tardar en abril del año inmediato siguiente a aquél en el que se distribuyan los dividendos.

El impuesto correspondiente deberá ser pagado durante el mes de abril del año siguiente a aquél en que los dividendos fueron distribuidos. No resultarán aplicables las contribuciones de seguridad social como consecuencia del pago de dividendos en las acciones.

### ***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que pudieran ser aplicables cuando redima sus unidades del FCPE***

La redención de unidades a cambio de acciones no tendrá implicaciones fiscales.

La redención de unidades a cambio de efectivo (al término del periodo de bloqueo o en el evento de una autorización para una salida anticipada) será considerada como una venta de acciones para efectos fiscales, y, por lo tanto, la ganancia que, en su caso, se determine debe estar sujeta al impuesto sobre la renta. La ganancia se determinará por la diferencia entre (i) los ingresos brutos derivados de la venta y (ii) el costo fiscal de las acciones.

El costo fiscal de las acciones es determinado convirtiendo el precio original pagado por las acciones/unidades a pesos mexicanos, al tipo de cambio aplicable en el día de pago, y ajustando esta cantidad de acuerdo con la inflación mexicana y adicionando los dividendos distribuidos y reinvertidos también actualizados por la inflación mexicana y dividendos distribuidos, si hubiere, durante el periodo de bloqueo (también ajustados por la inflación mexicana). Este cálculo deberá realizarse para todas las acciones de su propiedad (a través del FCPE o directamente) al momento de la venta (aun cuando no se hubieren vendido todas las acciones) y después determinando un "costo promedio por acción".

Las ganancias de capital, que en su caso se generen, deberán ser incluidas como parte de su ingreso anual acumulable y, por lo tanto, estará sujeto a impuestos a una tarifa progresiva de hasta el 35%, dependiendo de su ingreso anual acumulable.

De conformidad con la legislación mexicana, los empleados que reciben ingresos de una fuente extranjera deben presentar su propia declaración anual de impuestos. Por lo tanto, los empleados mexicanos deberán incluir en su declaración anual de impuestos la ganancia de capital obtenida de la venta de las acciones a más tardar el 30 de abril del año inmediato siguiente.

No se deberán llevar a cabo pagos provisionales. El impuesto correspondiente se pagará a más tardar el 30 de abril del año siguiente en que se vendieron las acciones.

No se pagará ninguna contribución de seguridad social.

## **II. Impuestos aplicables en relación con las Acciones de Bonificación otorgadas por VINCI:**

Además de su suscripción, VINCI le otorgará a usted el derecho a recibir acciones de VINCI de forma gratuita (las "Acciones de Bonificación"), sujeto a la satisfacción de ciertas condiciones establecidas en la Oferta para los Empleados de Vinci Internacional y resumidas en el Folleto Informativo. Sujeto a que todas las condiciones hayan sido cumplidas, estas acciones serán entregadas en el FCPE al final del periodo de bloqueo en 2026. Sin embargo, usted también tendrá la posibilidad de optar por mantener dichas acciones en una cuenta de acciones a su nombre. En ciertos eventos, usted podrá optar por el pago de una compensación en efectivo por parte de su empleador en lugar de que se le entreguen Acciones de Bonificación, según lo previsto en la Oferta para los Empleados de Vinci Internacional y resumidas en el Folleto Informativo.

### **A. Tributación en Francia**

Usted no estará sujeto al pago de impuestos o contribuciones de seguridad social en Francia respecto a la entrega o venta de las acciones de VINCI que le fueron entregadas de forma gratuita. El impuesto sobre los dividendos recibidos con respecto a las acciones de VINCI después de la entrega dependerá de su decisión de mantener dichas Acciones de Bonificación en el FCPE o mantenerlas a su nombre de forma directa (véase más abajo).

### **B. Tributación en México**

#### ***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables al momento de otorgar el derecho a recibir las Acciones de Bonificación por VINCI***

No serán aplicables los impuestos y/o contribuciones de seguridad social al momento del otorgamiento del derecho de recibir las Acciones de Bonificación por VINCI.

#### ***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que pudieran ser aplicables cuando las acciones sean entregadas***

Al momento de entrega de las Acciones de Bonificación se considerará como un ingreso gravable para el empleado. Dicho ingreso estará sujeto a impuestos a tasas progresivas de hasta 35% (para el año 2023) en el momento de su entrega, dependiendo del ingreso total obtenido por usted en el año de entrega de las Acciones de Bonificación. Este beneficio será considerado como salario para efectos de impuesto sobre la renta y se aplicará la retención correspondiente por el empleador, tomando en consideración que el empleador cubrirá el costo de las Acciones de Bonificación (es decir, habrá un reintegro del costo a la entidad extranjera).

Si usted actualmente recibe ingresos exclusivamente bajo la forma de sueldos y salarios, no estará obligado a presentar una declaración anual de impuestos (en el entendido que su ingreso bruto anual no exceda de la cantidad de \$ 400,000,00 pesos). En dicho caso la obligación de presentar dicha declaración anual recae en el empleador.

---

No se causarán contribuciones de seguridad social aplicables como resultado del otorgamiento de las Acciones de Bonificación, en la medida que los descuentos no sean considerados como pagos ordinarios y permanentes otorgados a los empleados bajo estándares definidos.

***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables a dividendos que puedan ser distribuidos a usted después de la entrega de las Acciones de Bonificación***

Los dividendos percibidos de sociedades no residentes en México serán considerados como ingresos gravables, incluso si son reinvertidos en nuevas acciones/unidades de VINCI o capitalizados dentro del FCPE. Dichos dividendos estarán sujetos a tasas que varían entre el 0% y el 35%. El empleado deberá incluir en su declaración anual el importe bruto de los dividendos distribuidos. Las personas físicas mexicanas que reciben dividendos de compañías residentes en el extranjero están sujetas a una tasa adicional del 10%. Este impuesto adicional deberá ser pagado por el empleado a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquel en que el dividendo fue distribuido.

En caso de que usted decida mantener sus Acciones de Bonificación en forma directa, los dividendos, si hubiere, estarán sujetos a una tasa de retención en Francia del 12.80%. Además, los dividendos serán gravados en México a una tasa del 0% al 35%. Los empleados pueden acreditar contra el impuesto sobre la renta pagadero a ese año, el impuesto pagado en el extranjero sobre los dividendos, siempre que el dividendo gravable incluya el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero. Usted deberá buscar asesoría por separado en relación con el tema de impuestos sobre dividendos a su debido tiempo en caso de que vaya a decidir mantener de forma directa las Acciones de Bonificación.

***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables al momento de que las unidades FCPE sean canjeadas***

La redención de unidades a cambio de efectivo (al término del periodo de bloqueo o en el evento de una autorización para una salida anticipada) será considerada como una venta de acciones para efectos fiscales, y, por lo tanto, la ganancia que, en su caso, se determine debe estar sujeta al impuesto sobre la renta. La ganancia se determinará por la diferencia entre (i) los ingresos por el canje de las unidades del FCPE por dinero en efectivo y (ii) el costo fiscal de las Acciones de Bonificación liberadas al momento de su entrega, y estará sujeta a impuestos a una tarifa progresiva de hasta el 35, dependiendo de su ingreso anual acumulable.

De conformidad con la legislación mexicana, los empleados que reciben ingresos de una fuente extranjera deben presentar su propia declaración anual de impuestos. Por lo tanto, deberá incluir en su declaración anual de impuestos la ganancia de capital obtenida de la venta de las acciones.

No deberán presentarse declaraciones de pagos provisionales, puesto que los ingresos provendrán de una fuente extranjera. El impuesto correspondiente se pagará a más tardar el 30 de abril del año siguiente a aquél en que las acciones fueron vendidas.

Lo mismo aplicara con las ganancias al momento de la venta de las Acciones de Bonificación si decide mantener dichas Acciones de Bonificación de forma directa.

No se pagará ninguna contribución de seguridad social.

***Impuestos y/o contribuciones de seguridad social que puedan ser aplicables por el pago de la compensación en efectivo, si hubiere, por su empleador en lugar de la entrega de acciones de Bonificación***

Si en lugar de la entrega de Acciones de Bonificación usted es elegible para el pago de la compensación por su empleador en dinero en efectivo, la cantidad de dicha compensación estará sujeta a impuestos sobre la renta en México. Las tasas de impuestos aplicables van del 0% al 35%.

Los impuestos aplicables deben ser retenidos por los empleadores locales, ya que este pago es considerado como un pago de salario para efectos del impuesto sobre la renta.

No se pagará ninguna contribución de seguridad social.

***Obligaciones de reportar del empleado, en relación con la suscripción, tenencia y venta de las unidades de VINCI en el FCPE***

El empleado debe presentar una declaración anual en abril del año siguiente a aquel en que haya obtenido un ingreso por la redención de las unidades del FCPE por efectivo o cuando le entreguen las Acciones de Bonificación al empleado. El empleado deberá incluir en su declaración anual los ingresos derivados de las distribuciones de dividendos que, en su caso se realicen, respecto de las acciones que sea dueño.

El empleado debe presentar una declaración de impuestos a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquel en el que se le haya distribuido un dividendo sobre las acciones de VINCI (para pagar el impuesto adicional del 10% sobre los dividendos provenientes del extranjero).

El empleado debe presentar una declaración informativa en virtud del artículo 178 de la Ley del Impuesto sobre la Renta en febrero de cada año, con motivo de las operaciones realizadas en el año anterior a través del FCPE (sin que por dicho hecho se consideren que los ingresos provienen de un régimen fiscal preferente).

***Obligaciones de reportar del empleador***

El empleador estará obligado a informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el nombre de los empleados que participaron en la Oferta, a más tardar el 15 de febrero del año siguiente a aquel en que los empleados hayan suscrito las unidades en el FCPE.