



Mandat privé d'actifs réels CIBC
(le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2023

Important avis fiscal pour les porteurs de parts américains du fonds

La présente déclaration est destinée aux porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis aux fins du *U.S. Internal Revenue Code of 1986*, dans sa version modifiée, (le « Code ») et des règlements connexes. Elle n'a pas d'incidence sur les autres porteurs de parts. Les personnes des États-Unis incluent les citoyens américains (qu'ils soient ou non résidents des États-Unis), certains particuliers ayant le statut de résident permanent des États-Unis, les sociétés américaines et certaines fiducies et successions américaines.

Le Fonds pourrait être considéré comme une société de placement étrangère passive (SPEP; en anglais, passive foreign investment company ou PFIC), au sens de la section 1297(a) du Code, pour son année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2023.

La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP se trouvant en pièce jointe est fournie conformément aux exigences énoncées dans la section 1.1295-1(g) (1) des Treasury Regulations. Cette déclaration contient des renseignements qui vous permettront (à votre discrétion, en fonction de votre situation fiscale personnelle) de choisir si vous souhaitez que le Fonds soit traité comme un fonds électif admissible (FEA; en anglais, Qualified Electing Fund ou QEF) pour l'année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2023.

Un porteur de parts américain qui demande que le Fonds soit traité comme un FEA doit, chaque année, inclure dans son revenu la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du Fonds qui lui revient, que ce Fonds effectue ou non des distributions à ses porteurs de parts.

Même si les avantages potentiels liés au traitement du Fonds comme un FEA dépendront de votre situation personnelle, veuillez noter que ce choix constitue la seule façon de rendre la plus-value du Fonds admissible à l'imposition au taux plus favorable qui s'applique aux gains en capital aux États-Unis.

Le choix fiscal lié aux FEA doit généralement être fait en soumettant le formulaire 8621 (*Return by a Shareholder of a Passive Foreign Investment Company or Qualified Electing Fund*), et ce, au plus tard à la date limite de présentation de la déclaration de revenus pour l'année d'imposition à laquelle se rapporte ce choix, compte tenu de toute prolongation accordée. Les porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis sont tenus de déclarer leurs placements dans le Fonds au moyen du formulaire 8621, qu'ils choisissent ou non de demander que le Fonds soit traité comme un FEA. Si une personne des États-Unis est un porteur de parts d'un Fonds qui investit dans d'autres fonds, cette personne est considérée comme un investisseur indirect dans les fonds sous-jacents et doit présenter un formulaire 8621 distinct pour chacun de ces fonds. L'information ci-jointe est fournie pour permettre aux porteurs de parts de faire un choix fiscal lié aux FEA tant pour les fonds principaux détenus directement que pour les fonds sous-jacents détenus indirectement.

Elle vise à aider les porteurs de parts à effectuer les calculs requis et ne doit pas être interprétée comme des conseils de nature fiscale. Gestion d'actifs CIBC suggère aux investisseurs de consulter un conseiller en fiscalité américaine qualifié s'ils désirent obtenir de l'aide pour effectuer ces calculs.

De plus amples renseignements sur les règles relatives aux SPEP et au choix fiscal lié aux FEA se trouvent sur le site de l'[Internal Revenue Service](#).

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2023

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2022 et terminée le 30 juin 2023.

Les quotes-parts des revenus ordinaires et des gains en capital nets par part et par jour ainsi que les distributions par part du Fonds pour la période précisée au paragraphe 1) sont les suivantes :

Tableaux affichant les revenus ordinaires et les gains en capital pour chacun des fonds.

Fonds	Revenus ordinaires (\$ US)	Gains en capital nets (\$ US)
catégorie O	0,0004935016	-
catégorie OH	0,0004685395	-
catégorie Plus	-	-
catégorie Plus T4	-	-
catégorie Plus T6	-	-
catégorie Plus-H	-	-
catégorie Plus-H T4	-	-
catégorie Plus-H T6	-	-
catégorie Plus-F	0,0002085685	-
catégorie Plus-F T4	0,0001880739	-
catégorie Plus-F T6	0,0001626812	-
catégorie Plus-N	0,0002195485	-
catégorie Plus-N T4	0,0001770748	-
catégorie Plus-N T6	0,0001577679	-
catégorie Plus-FH	0,0002111961	-
catégorie Plus-FH T4	0,0001300912	-
catégorie Plus-FH T6	0,0001182673	-
catégorie Plus-NH	0,0003152089	-
catégorie Plus-NH T4	0,0001351488	-
catégorie Plus-NH T6	0,0001200147	-
catégorie S	0,0004083407	-

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie O*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0763	7,8708
22-12-23	0,0693	8,4133
23-03-31	0,0692	8,5218
23-06-30	0,0811	8,4992

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie OH*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0732	7,3966
22-12-23	0,0663	7,8907
23-03-31	0,0510	7,9771
23-06-30	0,0725	8,0988

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie Plus*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0024	7,5031
22-12-23	0,0162	8,0284

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0266	7,4629
22-08-31	0,0259	7,0123
22-09-30	0,0246	6,2728
22-10-31	0,0250	6,4517
22-11-30	0,0253	6,8774
22-12-23	0,0250	6,7083
23-01-31	0,0225	7,1075
23-02-28	0,0220	6,7083
23-03-31	0,0222	6,7144
23-04-28	0,0221	6,7987
23-05-31	0,0221	6,4714
23-06-30	0,0226	6,6444

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0359	6,6531
22-08-31	0,0350	6,3050
22-09-30	0,0333	5,6145
22-10-31	0,0338	5,7430
22-11-30	0,0342	6,1039
22-12-23	0,0338	5,9198
23-01-31	0,0301	6,2477
23-02-28	0,0293	5,9419
23-03-31	0,0296	5,9221
23-04-28	0,0295	6,0144
23-05-31	0,0295	5,7106
23-06-30	0,0302	5,8432

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-H

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0031	7,1020
22-12-23	0,0210	7,5742

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-H T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	7,1830
22-08-31	0,0244	6,5920
22-09-30	0,0232	5,6837
22-10-31	0,0235	5,8953
22-11-30	0,0238	6,2810
22-12-23	0,0236	6,0302
23-01-31	0,0203	6,4309
23-02-28	0,0198	5,9775
23-03-31	0,0200	6,0020
23-04-28	0,0199	6,1003
23-05-31	0,0199	5,8029
23-06-30	0,0204	6,0729

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-H T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0336	6,3989
22-08-31	0,0327	5,9593
22-09-30	0,0311	5,1023
22-10-31	0,0316	5,2684
22-11-30	0,0320	5,5850
22-12-23	0,0318	5,3657
23-01-31	0,0271	5,7116
23-02-28	0,0264	5,3546
23-03-31	0,0266	5,3469
23-04-28	0,0266	5,4084
23-05-31	0,0265	5,1513
23-06-30	0,0272	5,3659

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0467	7,6678
22-12-23	0,0477	8,1930
23-03-31	0,0399	8,2991
23-06-30	0,0551	8,2779

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0273	7,8389
22-08-31	0,0266	7,4500
22-09-30	0,0253	6,6535
22-10-31	0,0257	6,8247
22-11-30	0,0260	7,2741
22-12-23	0,0257	7,0737
23-01-31	0,0241	7,4859
23-02-28	0,0235	7,1365
23-03-31	0,0237	7,1305
23-04-28	0,0236	7,2585
23-05-31	0,0236	6,9096
23-06-30	0,0242	7,0878

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0375	7,0985
22-08-31	0,0365	6,7336
22-09-30	0,0347	6,0016
22-10-31	0,0352	6,1437
22-11-30	0,0357	6,5358
22-12-23	0,0353	6,3434
23-01-31	0,0323	6,7019
23-02-28	0,0315	6,3784
23-03-31	0,0318	6,3622
23-04-28	0,0317	6,4657
23-05-31	0,0317	6,1443
23-06-30	0,0325	6,2917

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0469	7,3441
22-12-23	0,0468	7,8478
23-03-31	0,0387	7,9509
23-06-30	0,0527	7,9319

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0273	7,8432
22-08-31	0,0266	7,4057
22-09-30	0,0253	6,6063
22-10-31	0,0257	6,7810
22-11-30	0,0260	7,2378
22-12-23	0,0257	7,0473
23-01-31	0,0241	7,4615
23-02-28	0,0235	7,0893
23-03-31	0,0237	7,0932
23-04-28	0,0236	7,2300
23-05-31	0,0236	6,8732
23-06-30	0,0242	7,0496

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0367	6,8779
22-08-31	0,0358	6,4847
22-09-30	0,0340	5,7777
22-10-31	0,0345	5,9214
22-11-30	0,0349	6,2989
22-12-23	0,0346	6,1351
23-01-31	0,0308	6,4978
23-02-28	0,0300	6,1617
23-03-31	0,0303	6,1568
23-04-28	0,0303	6,2673
23-05-31	0,0302	5,9516
23-06-30	0,0309	6,0951

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0094	7,3175
22-12-23	0,0296	7,8242
23-03-31	0,0405	7,8970
23-06-30	0,0534	8,0135

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	7,2979
22-08-31	0,0244	6,7326
22-09-30	0,0232	5,7937
22-10-31	0,0235	6,0330
22-11-30	0,0238	6,4063
22-12-23	0,0236	6,1480
23-01-31	0,0210	6,5476
23-02-28	0,0205	6,1267
23-03-31	0,0207	6,1287
23-04-28	0,0207	6,2129
23-05-31	0,0206	5,9452
23-06-30	0,0211	6,2162

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0344	6,5352
22-08-31	0,0335	6,0300
22-09-30	0,0319	5,1716
22-10-31	0,0323	5,3343
22-11-30	0,0327	5,6553
22-12-23	0,0325	5,4272
23-01-31	0,0271	5,7698
23-02-28	0,0264	5,3879
23-03-31	0,0266	5,4002
23-04-28	0,0266	5,4586
23-05-31	0,0265	5,1757
23-06-30	0,0272	5,4044

catégorie Plus-NH n'a pas effectué de distribution durant la période.

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-NH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0258	7,4014
22-08-31	0,0251	6,8095
22-09-30	0,0239	5,8654
22-10-31	0,0242	6,0999
22-11-30	0,0245	6,5141
22-12-23	0,0244	6,2715
23-01-31	0,0210	6,6615
23-02-28	0,0205	6,2204
23-03-31	0,0207	6,2397
23-04-28	0,0207	6,3233
23-05-31	0,0206	5,9995
23-06-30	0,0211	6,2773

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-NH T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0344	6,5103
22-08-31	0,0335	5,9959
22-09-30	0,0319	5,1499
22-10-31	0,0323	5,3419
22-11-30	0,0327	5,6776
22-12-23	0,0325	5,4642
23-01-31	0,0278	5,8207
23-02-28	0,0271	5,4339
23-03-31	0,0274	5,4380
23-04-28	0,0273	5,5020
23-05-31	0,0273	5,2386
23-06-30	0,0279	5,4669

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie S

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,0655	7,7746
22-12-23	0,0641	8,3406
23-03-31	0,0596	8,4166
23-06-30	0,0706	8,3967

Pour chaque SPEP, la personne qui prépare votre déclaration de revenus pour les États-Unis aura besoin des documents suivants :

- la déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP du fonds fournie par Gestion d'actifs CIBC;
 - i) vos relevés de compte pour l'année d'imposition fournis par votre courtier en valeurs mobilières.
 - ii) La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera le montant par part des distributions du Fonds, fourni par Gestion d'actifs CIBC.
 - La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du fonds par part et par jour.
 - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts x jours pendant lequel vous avez détenu les parts de la série du fonds par la quote-part fournie ci-dessus.
 - Pour calculer le nombre de parts x jours, multipliez le nombre de parts détenues par le nombre de jours pendant lesquels vous les avez détenues au cours de l'année d'imposition. Par exemple, pour un compte dans lequel 1 000 parts d'un fonds ont été détenues pendant toute l'année (du 1^{er} juillet 2018 au 30 juin 2019, soit 365 jours), le nombre de parts x jours serait 1 000 x 365, ou 365 000. Si ces parts avaient été détenues pendant 181 jours (1^{er} juillet 2018 au 28 décembre 2018), le nombre de parts x jours serait 1 000 x 181, ou 181 000. Cette valeur doit ensuite être multipliée par la quote-part indiquée dans la déclaration de renseignements annuelle et consignée dans le [formulaire 8621 de l'IRS](#).
 - Si le nombre de parts détenues a changé au cours de l'année, le calcul parts x jours doit être ajusté en conséquence. Prenons par exemple un compte contenant déjà 1 000 parts dans lequel 1 000 autres parts sont ajoutées 66 jours après le début de l'année, portant ainsi le nombre total de parts à 2 000. Si aucun autre changement n'a lieu au cours des 300 jours restants de l'année, le calcul des parts x jours prendrait la forme suivante : (1 000 parts x 66 jours) + (2 000 parts x 300 jours) = 666 000 parts x jours.
 - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts de la série du Fonds que vous avez détenues par le montant par part fourni ci-dessus.

Le Fonds vous permettra, dès réception d'une demande, d'examiner et de copier ses livres de compte, registres et autres documents permanents qu'il tient à jour pour établir que ses revenus ordinaires et ses gains en capital nets sont calculés de façon conforme aux principes de l'impôt sur le revenu des États-Unis et pour vérifier ces montants ainsi que votre quote-part de ceux-ci.

Mandat privé d'actifs réels CIBC

A handwritten signature in black ink that reads "Tracy Chenier". The signature is written in a cursive style with a vertical line through the letter 'y'.

Tracy Chenier,
Directrice générale,
Développement et gestion de produits
Gestion d'actifs CIBC inc.