

Fonds de revenu d'actions américaines Renaissance
(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 A	0,0003677999	0,0026943710
catégorie F	0,0008145293	0,0027124297
catégorie O	0,0010545728	0,0025846227
catégorie OH	0,0007536368	0,0018470672
catégorie H	0,0002382967	0,0018129021
catégorie HT4	0,0001875253	0,0014541059
catégorie HT6	0,0003643109	0,0013148333
catégorie T4	0,0002188037	0,0015828748
catégorie T6	0,0002234922	0,0015201543
catégorie FH	0,0005625150	0,0018720186
catégorie FHT4	0,0004624637	0,0015443826
catégorie FHT6	0,0004057996	0,0013558752
catégorie FT4	0,0004922640	0,0016207844
catégorie FT6	0,0004474283	0,0014932407
catégorie Plus-F	0,0007649616	0,0024852254
catégorie Plus-FH	0,0005602613	0,0018216078

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,7463	12,0497
22-12-23	0,0347	13,2697

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,8370	12,1530
22-12-23	0,1506	13,3049
23-03-31	0,1049	13,1946
23-06-30	0,0938	13,4042

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,6458	11,5655
23-03-31	0,1525	12,6982
23-06-30	0,1262	12,8896

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,3703	8,0243
23-03-31	0,0918	8,9783
23-06-30	0,0737	9,2849

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,2067	7,9322
23-03-31	0,0037	8,8752
23-06-30	0,0312	9,1731

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie HT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0281	7,8786
22-08-31	0,0274	7,4144
22-09-30	0,1160	6,4635
22-10-31	0,0264	7,0203
22-11-30	0,0268	7,4394
22-12-23	0,0266	7,1558
23-01-31	0,0241	7,3643
23-02-28	0,0235	7,0202
23-03-31	0,0237	7,0553
23-04-28	0,0236	7,1544
23-05-31	0,0236	6,8180
23-06-30	0,0242	7,2457

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie HT6*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0390	7,1650
22-08-31	0,0381	6,7157
22-09-30	0,0362	5,9033
22-10-31	0,0367	6,4273
22-11-30	0,0372	6,8089
22-12-23	0,0369	6,5188
23-01-31	0,0331	6,6964
23-02-28	0,0322	6,3094
23-03-31	0,0326	6,2420
23-04-28	0,0325	6,3439
23-05-31	0,0324	6,0335
23-06-30	0,0332	6,4055

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0297	8,3619
22-08-31	0,0289	8,0857
22-09-30	0,3878	7,1701
22-10-31	0,0279	7,7098
22-11-30	0,0282	8,0803
22-12-23	0,0706	7,7902
23-01-31	0,0263	7,8853
23-02-28	0,0257	7,7142
23-03-31	0,0259	7,6847
23-04-28	0,0258	7,8198
23-05-31	0,0258	7,4758
23-06-30	0,0264	7,7589

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0414	7,8431
22-08-31	0,0404	7,5713
22-09-30	0,1203	6,9572
22-10-31	0,0389	7,4695
22-11-30	0,0394	7,8168
22-12-23	0,0390	7,5658
23-01-31	0,0383	7,6459
23-02-28	0,0374	7,4678
23-03-31	0,0377	7,4270
23-04-28	0,0376	7,5453
23-05-31	0,0376	7,2011
23-06-30	0,0385	7,4611

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-09-30	0,3140	8,1564
23-03-31	0,0713	9,1151
23-06-30	0,0621	9,4215

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FHT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0289	8,2765
22-08-31	0,0282	7,7985
22-09-30	0,1108	6,8168
22-10-31	0,0272	7,4429
22-11-30	0,0275	7,8961
22-12-23	0,0273	7,6021
23-01-31	0,0256	7,8351
23-02-28	0,0249	7,4767
23-03-31	0,0252	7,5211
23-04-28	0,0251	7,6346
23-05-31	0,0250	7,2821
23-06-30	0,0257	7,7467

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FHT6*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0390	7,2479
22-08-31	0,0381	6,8159
22-09-30	0,0362	6,0185
22-10-31	0,0367	6,5517
22-11-30	0,0372	6,9376
22-12-23	0,0369	6,6665
23-01-31	0,0338	6,8585
23-02-28	0,0330	6,5332
23-03-31	0,0333	6,5791
23-04-28	0,0332	6,6668
23-05-31	0,0331	6,3476
23-06-30	0,0340	6,7411

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0297	8,5664
22-08-31	0,0289	8,2933
22-09-30	0,4597	7,3001
22-10-31	0,0279	7,8583
22-11-30	0,0282	8,2447
22-12-23	0,0618	7,9651
23-01-31	0,0271	8,0728
23-02-28	0,0264	7,9049
23-03-31	0,0266	7,8828
23-04-28	0,0266	8,0288
23-05-31	0,0265	7,6841
23-06-30	0,0272	7,9830

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FT6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0406	7,7441
22-08-31	0,0396	7,4835
22-09-30	0,0376	6,9642
22-10-31	0,0382	7,4849
22-11-30	0,0387	7,8410
22-12-23	0,2809	7,3528
23-01-31	0,0376	7,4394
23-02-28	0,0366	7,2721
23-03-31	0,0370	7,2392
23-04-28	0,0369	7,3607
23-05-31	0,0368	7,0319
23-06-30	0,0377	7,2925

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	0,9598	11,1019
22-12-23	0,1622	12,1312
23-03-31	0,0979	12,0302
23-06-30	0,0825	12,2259

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	0,3715	7,9204
23-03-31	0,0745	8,8508
23-06-30	0,0604	9,1484

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 $1\ 000 \times 365$, 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 $1\ 000 \times 181$, 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 :
 $(1\ 000 \text{ parts} \times 66 \text{ jours}) + (2\ 000 \text{ parts} \times 300 \text{ jours}) = 666\ 000 \text{ parts} \times \text{jours}$.
 - 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.

Fonds de revenu d'actions américaines Renaissance



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