



Mandat privé d'actions américaines 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 A	-	-
catégorie I	0,0000416004	-
catégorie O	0,0005918855	-
catégorie OH	0,0002879053	-
catégorie C	-	-
catégorie Plus	-	-
catégorie Plus T4	-	-
catégorie Plus T6	-	-
catégorie Plus-H	-	-
catégorie Plus-H T4	-	-
catégorie Plus-H T6	-	-
catégorie Plus-F	0,0000726911	-
catégorie Plus-F T4	0,0000434103	-
catégorie Plus-F T6	0,0000375658	-
catégorie Plus-N	0,0000554535	-
catégorie Plus-N T4	0,0000434103	-
catégorie Plus-N T6	0,0000381458	-
catégorie Plus-FH	0,0000597653	-
catégorie Plus-FH T4	0,0000172032	-
catégorie Plus-FH T6	0,0000384257	-
catégorie Plus-NH	0,0000556567	-
catégorie Plus-NH T4	0,0000172032	-
catégorie Plus-NH T6	0,0000383734	-

catégorie A n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie I n'a pas effectué de distribution durant la période.

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,0409	24,4678

catégorie OH n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie C n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie Plus 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 T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0461	11,3695
22-08-31	0,0449	10,8258
22-09-30	0,0427	9,7868
22-10-31	0,0433	10,3997
22-11-30	0,0439	10,8162
22-12-23	0,0434	10,1553
23-01-31	0,0346	10,8063
23-02-28	0,0337	10,3034
23-03-31	0,0340	10,5233
23-04-28	0,0340	10,6171
23-05-31	0,0339	10,6516
23-06-30	0,0347	11,2231

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	0,0515	8,3919
22-08-31	0,0503	8,0343
22-09-30	0,0478	7,2333
22-10-31	0,0484	7,6705
22-11-30	0,0491	7,9452
22-12-23	0,0486	7,4321
23-01-31	0,0376	7,8839
23-02-28	0,0366	7,5656
23-03-31	0,0370	7,7066
23-04-28	0,0369	7,7525
23-05-31	0,0368	7,7626
23-06-30	0,0377	8,1530

catégorie Plus-H 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-H T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0406	9,8416
22-08-31	0,0396	9,0994
22-09-30	0,0376	7,7838
22-10-31	0,0382	8,3824
22-11-30	0,0387	8,7729
22-12-23	0,0384	8,1341
23-01-31	0,0278	8,7777
23-02-28	0,0271	8,1485
23-03-31	0,0274	8,3961
23-04-28	0,0273	8,4109
23-05-31	0,0273	8,4298
23-06-30	0,0279	9,0773

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	0,0562	8,9341
22-08-31	0,0548	8,2362
22-09-30	0,0521	7,0233
22-10-31	0,0528	7,5679
22-11-30	0,0535	7,8972
22-12-23	0,0532	7,3202
23-01-31	0,0376	7,8909
23-02-28	0,0366	7,3238
23-03-31	0,0370	7,5278
23-04-28	0,0369	7,5380
23-05-31	0,0368	7,5469
23-06-30	0,0377	8,1101

catégorie Plus-F 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-F T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0492	12,1309
22-08-31	0,0480	11,6048
22-09-30	0,0456	10,4754
22-10-31	0,0462	11,1336
22-11-30	0,0468	11,5742
22-12-23	0,0463	10,8635
23-01-31	0,0368	11,5694
23-02-28	0,0359	11,0958
23-03-31	0,0363	11,3415
23-04-28	0,0362	11,4365
23-05-31	0,0361	11,4825
23-06-30	0,0370	12,0952

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	0,0656	10,7016
22-08-31	0,0640	10,2190
22-09-30	0,0608	9,2103
22-10-31	0,0617	9,7760
22-11-30	0,0624	10,1396
22-12-23	0,0618	9,4944
23-01-31	0,0481	10,0951
23-02-28	0,0469	9,6632
23-03-31	0,0474	9,8584
23-04-28	0,0472	9,9265
23-05-31	0,0471	9,9527
23-06-30	0,0483	10,4655

catégorie Plus-N 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-N T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0492	12,1309
22-08-31	0,0480	11,6048
22-09-30	0,0456	10,4754
22-10-31	0,0462	11,1336
22-11-30	0,0468	11,5742
22-12-23	0,0463	10,8635
23-01-31	0,0368	11,5694
23-02-28	0,0359	11,0958
23-03-31	0,0363	11,3415
23-04-28	0,0362	11,4365
23-05-31	0,0361	11,4825
23-06-30	0,0370	12,0952

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	0,0664	10,7379
22-08-31	0,0647	10,2520
22-09-30	0,0615	9,2309
22-10-31	0,0624	9,7936
22-11-30	0,0632	10,1527
22-12-23	0,0625	9,5077
23-01-31	0,0481	10,1053
23-02-28	0,0469	9,6754
23-03-31	0,0474	9,8727
23-04-28	0,0472	9,9393
23-05-31	0,0471	9,9632
23-06-30	0,0483	10,4782

catégorie Plus-FH 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-FH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0445	10,8018
22-08-31	0,0434	10,0333
22-09-30	0,0413	8,5847
22-10-31	0,0418	9,2435
22-11-30	0,0424	9,6964
22-12-23	0,0421	9,0010
23-01-31	0,0308	9,7090
23-02-28	0,0300	9,0646
23-03-31	0,0303	9,3431
23-04-28	0,0303	9,3923
23-05-31	0,0302	9,4180
23-06-30	0,0309	10,1329

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	0,0586	9,4206
22-08-31	0,0571	8,7423
22-09-30	0,0543	7,4766
22-10-31	0,0551	8,0565
22-11-30	0,0558	8,4356
22-12-23	0,0554	7,8040
23-01-31	0,0398	8,4074
23-02-28	0,0388	7,8430
23-03-31	0,0392	8,0650
23-04-28	0,0391	8,0963
23-05-31	0,0390	8,1066
23-06-30	0,0400	8,7034

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	0,0445	10,8018
22-08-31	0,0434	10,0333
22-09-30	0,0413	8,5847
22-10-31	0,0418	9,2435
22-11-30	0,0424	9,6964
22-12-23	0,0421	9,0010
23-01-31	0,0308	9,7090
23-02-28	0,0300	9,0646
23-03-31	0,0303	9,3431
23-04-28	0,0303	9,3923
23-05-31	0,0302	9,4180
23-06-30	0,0309	10,1329

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	0,0586	9,4074
22-08-31	0,0571	8,7300
22-09-30	0,0543	7,4662
22-10-31	0,0551	8,0454
22-11-30	0,0558	8,4240
22-12-23	0,0554	7,7933
23-01-31	0,0398	8,3960
23-02-28	0,0388	7,8324
23-03-31	0,0392	8,0542
23-04-28	0,0391	8,0855
23-05-31	0,0390	8,0958
23-06-30	0,0400	8,6919

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 :
 $(1\ 000\ parts \times 66\ jours) + (2\ 000\ parts \times 300\ jours) = 666\ 000\ parts \times jours.$

- 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'actions américaines CIBC

A handwritten signature in cursive script that reads "Tracy Chenier". The signature is written in black ink on a white background.

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