



**Mandat privé de revenu fixe canadien CIBC**  
(le « Fonds »)

## **Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2024**

### **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 2024.

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 2024.

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 2024

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2023 et terminée le 30 juin 2024.

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	-	-
catégorie O	0,0000620100	-
catégorie C	-	-
catégorie Plus	-	-
catégorie Plus T4	-	-
catégorie Plus T6	-	-
catégorie Plus-F	-	-
catégorie Plus-F T4	-	-
catégorie Plus-F T6	-	-
catégorie Plus-N	-	-
catégorie Plus-N T4	-	-
catégorie Plus-N T6	-	-

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

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0205	6,8963
23-08-31	0,0215	6,6930
23-09-29	0,0181	6,4630
23-10-31	0,0182	6,3255
23-11-30	0,0195	6,7271
23-12-22	0,0084	7,0727
24-01-31	0,0272	6,9025
24-02-29	0,0185	6,7987
24-03-28	0,0185	6,8317
24-04-30	0,0201	6,5649
24-05-31	0,0234	6,7283
24-06-28	0,0214	6,7547

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0195	6,8940
23-08-31	0,0221	6,6923
23-09-29	0,0194	6,4630
23-10-31	0,0193	6,3264
23-11-30	0,0212	6,7284
23-12-22	0,0088	7,0753
24-01-31	0,0276	6,9076
24-02-29	0,0205	6,8036
24-03-28	0,0190	6,8381
24-04-30	0,0204	6,5731
24-05-31	0,0249	6,7374
24-06-28	0,0234	6,7638

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0145	6,8640
23-08-31	0,0165	6,6633
23-09-29	0,0149	6,4345
23-10-31	0,0146	6,2979
23-11-30	0,0159	6,6980
23-12-22	0,0055	7,0426
24-01-31	0,0217	6,8743
24-02-29	0,0150	6,7711
24-03-28	0,0143	6,8052
24-04-30	0,0151	6,5410
24-05-31	0,0184	6,7055
24-06-28	0,0183	6,7318

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0133	6,5230
23-08-31	0,0159	6,3324
23-09-29	0,0143	6,1151
23-10-31	0,0143	5,9850
23-11-30	0,0156	6,3650
23-12-22	0,0054	6,6924
24-01-31	0,0203	6,5332
24-02-29	0,0145	6,4350
24-03-28	0,0138	6,4675
24-04-30	0,0146	6,2164
24-05-31	0,0179	6,3726
24-06-28	0,0177	6,3976

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0190	5,6210
23-08-31	0,0185	5,4517
23-09-29	0,0184	5,2583
23-10-31	0,0180	5,1407
23-11-30	0,0184	5,4618
23-12-22	0,0189	5,7285
24-01-31	0,0186	5,5907
24-02-29	0,0184	5,5006
24-03-28	0,0185	5,5215
24-04-30	0,0182	5,3012
24-05-31	0,0183	5,4312
24-06-28	0,0183	5,4491

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0205	4,0083
23-08-31	0,0200	3,8452
23-09-29	0,0199	3,6997
23-10-31	0,0195	3,6281
23-11-30	0,0199	3,8497
23-12-22	0,0204	4,0396
24-01-31	0,0201	3,9367
24-02-29	0,0199	3,8582
24-03-28	0,0199	3,8557
24-04-30	0,0196	3,6959
24-05-31	0,0198	3,7594
24-06-28	0,0197	3,7537

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0159	6,3441
23-08-31	0,0178	6,1587
23-09-29	0,0158	5,9477
23-10-31	0,0159	5,8217
23-11-30	0,0172	6,1916
23-12-22	0,0067	6,5106
24-01-31	0,0231	6,3556
24-02-29	0,0165	6,2602
24-03-28	0,0182	6,2892
24-04-30	0,0165	6,0453
24-05-31	0,0197	6,1974
24-06-28	0,0193	6,2217

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0167	4,8718
23-08-31	0,0163	4,6918
23-09-29	0,0162	4,5060
23-10-31	0,0159	4,4077
23-11-30	0,0162	4,6801
23-12-22	0,0166	4,9153
24-01-31	0,0164	4,7878
24-02-29	0,0162	4,7038
24-03-28	0,0162	4,7064
24-04-30	0,0160	4,5234
24-05-31	0,0161	4,6111
24-06-28	0,0161	4,6038

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0212	4,0965
23-08-31	0,0207	3,9424
23-09-29	0,0206	3,7812
23-10-31	0,0202	3,6940
23-11-30	0,0206	3,9175
23-12-22	0,0211	4,1092
24-01-31	0,0201	4,0001
24-02-29	0,0199	3,9273
24-03-28	0,0199	3,9246
24-04-30	0,0196	3,7673
24-05-31	0,0198	3,8358
24-06-28	0,0197	3,8251

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)
23-07-31	0,0167	4,8718
23-08-31	0,0163	4,6918
23-09-29	0,0162	4,5060
23-10-31	0,0159	4,4077
23-11-30	0,0162	4,6801
23-12-22	0,0166	4,9153
24-01-31	0,0164	4,7878
24-02-29	0,0162	4,7038
24-03-28	0,0162	4,7064
24-04-30	0,0160	4,5234
24-05-31	0,0161	4,6111
24-06-28	0,0161	4,6038

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0212	4,0965
23-08-31	0,0207	3,9424
23-09-29	0,0206	3,7812
23-10-31	0,0202	3,6940
23-11-30	0,0206	3,9175
23-12-22	0,0211	4,1092
24-01-31	0,0201	4,0001
24-02-29	0,0199	3,9273
24-03-28	0,0199	3,9246
24-04-30	0,0196	3,7673
24-05-31	0,0198	3,8358
24-06-28	0,0197	3,8251

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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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 de revenu fixe canadien CIBC



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