

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	0,0004110968	-
catégorie F	0,0005543818	-
catégorie O	0,0007108991	-
catégorie OH	0,0006427943	-
catégorie H	0,0003664993	-
catégorie FH	0,0004903835	-
catégorie Plus	0,0004794731	-
catégorie Plus-H	0,0004148697	-
catégorie Plus-F	0,0005802784	-
catégorie Plus-FH	0,0005083406	-

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0220	6,3810
23-08-31	0,0215	6,3960
23-09-29	0,0214	6,3629
23-10-31	0,0209	6,3170
23-11-30	0,0214	6,4087
23-12-22	0,1097	6,4007
24-01-31	0,0208	6,4615
24-02-29	0,0206	6,4502
24-03-28	0,0207	6,4954
24-04-30	0,0203	6,4625
24-05-31	0,0205	6,4952
24-06-28	0,0205	6,5213

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0228	6,7430
23-08-31	0,0222	6,7630
23-09-29	0,0221	6,7319
23-10-31	0,0216	6,6876
23-11-30	0,0221	6,7887
23-12-22	0,1533	6,7458
24-01-31	0,0223	6,8143
24-02-29	0,0221	6,8055
24-03-28	0,0221	6,8563
24-04-30	0,0218	6,8253
24-05-31	0,0220	6,8633
24-06-28	0,0219	6,8941

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0235	6,8839
23-08-31	0,0229	6,9086
23-09-29	0,0228	6,8808
23-10-31	0,0224	6,8398
23-11-30	0,0228	6,9473
23-12-22	0,2118	6,8519
24-01-31	0,0223	6,9276
24-02-29	0,0221	6,9232
24-03-28	0,0221	6,9793
24-04-30	0,0218	6,9529
24-05-31	0,0220	6,9965
24-06-28	0,0219	7,0324

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0212	6,4194
23-08-31	0,0207	6,2855
23-09-29	0,0206	6,2251
23-10-31	0,0202	6,0573
23-11-30	0,0206	6,2843
23-12-22	0,1960	6,3433
24-01-31	0,0208	6,3148
24-02-29	0,0206	6,2488
24-03-28	0,0207	6,3083
24-04-30	0,0203	6,1796
24-05-31	0,0205	6,2765
24-06-28	0,0205	6,2808

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0197	5,8901
23-08-31	0,0192	5,7593
23-09-29	0,0191	5,6970
23-10-31	0,0187	5,5361
23-11-30	0,0192	5,7375
23-12-22	0,0998	5,8655
24-01-31	0,0193	5,8308
24-02-29	0,0192	5,7627
24-03-28	0,0192	5,8120
24-04-30	0,0189	5,6863
24-05-31	0,0191	5,7689
24-06-28	0,0190	5,7657

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0205	6,1502
23-08-31	0,0200	6,0164
23-09-29	0,0199	5,9546
23-10-31	0,0195	5,7894
23-11-30	0,0199	6,0040
23-12-22	0,1715	6,0741
24-01-31	0,0201	6,0416
24-02-29	0,0199	5,9741
24-03-28	0,0199	6,0279
24-04-30	0,0196	5,9013
24-05-31	0,0198	5,9903
24-06-28	0,0197	5,9901

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0228	6,7060
23-08-31	0,0222	6,7235
23-09-29	0,0221	6,6905
23-10-31	0,0216	6,6441
23-11-30	0,0221	6,7423
23-12-22	0,1395	6,7109
24-01-31	0,0223	6,7760
24-02-29	0,0221	6,7651
24-03-28	0,0221	6,8134
24-04-30	0,0218	6,7801
24-05-31	0,0220	6,8154
24-06-28	0,0219	6,8438

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0197	5,9810
23-08-31	0,0192	5,8495
23-09-29	0,0191	5,7876
23-10-31	0,0187	5,6252
23-11-30	0,0192	5,8317
23-12-22	0,1419	5,9224
24-01-31	0,0193	5,8892
24-02-29	0,0192	5,8221
24-03-28	0,0192	5,8732
24-04-30	0,0189	5,7466
24-05-31	0,0191	5,8313
24-06-28	0,0190	5,8298

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0228	6,7247
23-08-31	0,0222	6,7455
23-09-29	0,0221	6,7153
23-10-31	0,0216	6,6719
23-11-30	0,0221	6,7737
23-12-22	0,1935	6,6911
24-01-31	0,0223	6,7600
24-02-29	0,0221	6,7519
24-03-28	0,0221	6,8029
24-04-30	0,0218	6,7729
24-05-31	0,0220	6,8113
24-06-28	0,0219	6,8426

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0197	6,0331
23-08-31	0,0192	5,9034
23-09-29	0,0191	5,8441
23-10-31	0,0187	5,6832
23-11-30	0,0192	5,8942
23-12-22	0,1683	5,9623
24-01-31	0,0193	5,9331
24-02-29	0,0192	5,8683
24-03-28	0,0192	5,9223
24-04-30	0,0189	5,7999
24-05-31	0,0191	5,8882
24-06-28	0,0190	5,8898

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.

Fonds à rendement flexible Renaissance

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.