



Mandat privé d'actions mondiales 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 O	0,0001881380	0,0008738455
catégorie OH	0,0001884901	0,0008754812
catégorie Plus	-	0,0004477684
catégorie Plus T4	-	0,0005153003
catégorie Plus T6	-	0,0004506118
catégorie Plus-H	-	0,0004744764
catégorie Plus-H T4	-	0,0004503774
catégorie Plus-H T6	-	0,0003871121
catégorie Plus-F	-	0,0008070309
catégorie Plus-F T4	-	0,0008319892
catégorie Plus-F T6	-	0,0007314652
catégorie Plus-N	-	0,0011128607
catégorie Plus-N T4	-	0,0008319892
catégorie Plus-N T6	-	0,0007314652
catégorie Plus-FH	0,0000151197	0,0009662984
catégorie Plus-FH T4	-	0,0007609605
catégorie Plus-FH T6	-	0,0006681506
catégorie Plus-NH	-	0,0010058976
catégorie Plus-NH T4	-	0,0007609605
catégorie Plus-NH T6	-	0,0006681506

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-29	0,1981	10,1783

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-29	0,1880	10,2659

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)
23-07-31	0,0265	9,0299
23-08-31	0,0259	8,7416
23-09-29	0,0258	8,3312
23-10-31	0,0252	8,1012
23-11-30	0,0258	8,8657
23-12-29	0,0264	9,2289
24-01-31	0,0305	9,3992
24-02-29	0,0302	9,7630
24-03-28	0,0303	10,1100
24-04-30	0,0298	9,7591
24-05-31	0,0301	10,1626
24-06-28	0,0300	10,3463

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0349	7,9580
23-08-31	0,0340	7,6922
23-09-29	0,0339	7,3198
23-10-31	0,0332	7,1035
23-11-30	0,0339	7,7613
23-12-29	0,0347	8,0678
24-01-31	0,0394	8,2008
24-02-29	0,0391	8,5049
24-03-28	0,0391	8,7933
24-04-30	0,0385	8,4738
24-05-31	0,0389	8,8078
24-06-28	0,0387	8,9550

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-29	0,0026	9,4689

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0235	8,2305
23-08-31	0,0229	7,8137
23-09-29	0,0228	7,4597
23-10-31	0,0224	7,1061
23-11-30	0,0228	7,8689
23-12-29	0,0234	8,3484
24-01-31	0,0275	8,4048
24-02-29	0,0273	8,6773
24-03-28	0,0273	9,0237
24-04-30	0,0269	8,6118
24-05-31	0,0271	9,0390
24-06-28	0,0270	9,1941

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0319	7,2928
23-08-31	0,0311	6,8940
23-09-29	0,0309	6,5632
23-10-31	0,0303	6,2243
23-11-30	0,0310	6,8852
23-12-29	0,0317	7,2955
24-01-31	0,0357	7,3542
24-02-29	0,0354	7,5508
24-03-28	0,0354	7,8374
24-04-30	0,0349	7,4634
24-05-31	0,0352	7,7977
24-06-28	0,0351	7,9104

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-29	0,1048	9,6251

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0281	9,6025
23-08-31	0,0274	9,3462
23-09-29	0,0272	8,9191
23-10-31	0,0267	8,6762
23-11-30	0,0273	9,4932
23-12-29	0,0279	9,8904
24-01-31	0,0327	10,0735
24-02-29	0,0324	10,5171
24-03-28	0,0325	10,8909
24-04-30	0,0320	10,5162
24-05-31	0,0323	10,9559
24-06-28	0,0322	11,1607

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	0,0372	8,5048
23-08-31	0,0363	8,2671
23-09-29	0,0361	7,8749
23-10-31	0,0353	7,6490
23-11-30	0,0361	8,3556
23-12-29	0,0370	8,6902
24-01-31	0,0431	8,8345
24-02-29	0,0427	9,2091
24-03-28	0,0428	9,5212
24-04-30	0,0421	9,1786
24-05-31	0,0426	9,5498
24-06-28	0,0424	9,7127

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	0,0281	9,6025
23-08-31	0,0274	9,3462
23-09-29	0,0272	8,9191
23-10-31	0,0267	8,6762
23-11-30	0,0273	9,4932
23-12-29	0,0279	9,8904
24-01-31	0,0327	10,0735
24-02-29	0,0324	10,5171
24-03-28	0,0325	10,8909
24-04-30	0,0320	10,5162
24-05-31	0,0323	10,9559
24-06-28	0,0322	11,1607

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0372	8,5048
23-08-31	0,0363	8,2671
23-09-29	0,0361	7,8749
23-10-31	0,0353	7,6490
23-11-30	0,0361	8,3556
23-12-29	0,0370	8,6902
24-01-31	0,0431	8,8345
24-02-29	0,0427	9,2091
24-03-28	0,0428	9,5212
24-04-30	0,0421	9,1786
24-05-31	0,0426	9,5498
24-06-28	0,0424	9,7127

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-29	0,1416	11,4206

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0258	9,0146
23-08-31	0,0252	8,5953
23-09-29	0,0250	8,2197
23-10-31	0,0245	7,8170
23-11-30	0,0251	8,6788
23-12-29	0,0257	9,1966
24-01-31	0,0305	9,2610
24-02-29	0,0302	9,5958
24-03-28	0,0303	9,9344
24-04-30	0,0298	9,4905
24-05-31	0,0301	9,9266
24-06-28	0,0300	10,0825

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0341	7,9444
23-08-31	0,0333	7,5627
23-09-29	0,0331	7,2199
23-10-31	0,0324	6,8810
23-11-30	0,0332	7,6303
23-12-29	0,0340	8,0695
24-01-31	0,0394	8,1190
24-02-29	0,0391	8,4061
24-03-28	0,0391	8,6912
24-04-30	0,0385	8,2816
24-05-31	0,0389	8,6854
24-06-28	0,0387	8,8081

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)
23-07-31	0,0258	9,0146
23-08-31	0,0252	8,5953
23-09-29	0,0250	8,2197
23-10-31	0,0245	7,8170
23-11-30	0,0251	8,6788
23-12-29	0,0257	9,1966
24-01-31	0,0305	9,2610
24-02-29	0,0302	9,5958
24-03-28	0,0303	9,9344
24-04-30	0,0298	9,4905
24-05-31	0,0301	9,9266
24-06-28	0,0300	10,0825

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0341	7,9444
23-08-31	0,0333	7,5627
23-09-29	0,0331	7,2199
23-10-31	0,0324	6,8810
23-11-30	0,0332	7,6303
23-12-29	0,0340	8,0695
24-01-31	0,0394	8,1190
24-02-29	0,0391	8,4061
24-03-28	0,0391	8,6912
24-04-30	0,0385	8,2816
24-05-31	0,0389	8,6854
24-06-28	0,0387	8,8081

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.

Mandat privé d'actions mondiales CIBC



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