



Mandat privé d'actions internationales 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	0,0013759814	0,0015128548
catégorie O	0,0019776081	0,0017213223
catégorie OH	0,0015756058	0,0013714170
catégorie C	0,0008783204	0,0014060909
catégorie Plus	0,0008913607	0,0012414675
catégorie Plus T4	0,0006360421	0,0008760388
catégorie Plus T6	0,0005627574	0,0007787939
catégorie Plus-H	0,0008877530	0,0012734634
catégorie Plus-H T4	0,0006315700	0,0008706311
catégorie Plus-H T6	0,0005359476	0,0007664346
catégorie Plus-F	0,0011715185	0,0012251543
catégorie Plus-F T4	0,0009178387	0,0009541376
catégorie Plus-F T6	0,0008093834	0,0008437259
catégorie Plus-N	0,0012571320	0,0013146576
catégorie Plus-N T4	0,0009180350	0,0009543084
catégorie Plus-N T6	0,0007985516	0,0008297963
catégorie Plus-FH	0,0012612336	0,0012980089
catégorie Plus-FH T4	0,0009063320	0,0009355969
catégorie Plus-FH T6	0,0008044586	0,0008395554
catégorie Plus-NH	0,0012601006	0,0013005271
catégorie Plus-NH T4	0,0009063320	0,0009355969
catégorie Plus-NH T6	0,0007983726	0,0008238554

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,4231	13,8536
24-03-11	0,1349	–

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,6030	15,7436
24-03-11	0,1899	–

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,5151	12,5333
24-03-11	0,1619	–

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,2440	13,0663
24-03-11	0,1132	–

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-03-11	0,0918	–

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	0,0250	8,2381
23-08-31	0,0244	7,8007
23-09-29	0,0243	7,4809
23-10-31	0,0238	7,2356
23-11-30	0,0243	7,8183
23-12-22	0,0249	8,1272
24-01-31	0,0268	8,1700
24-02-29	0,0265	8,3245
24-03-28	0,0266	8,4900
24-04-30	0,0262	8,1701
24-05-31	0,0264	8,5396
24-06-28	0,0263	8,3545

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	0,0341	7,3664
23-08-31	0,0333	6,9730
23-09-29	0,0331	6,6803
23-10-31	0,0324	6,4454
23-11-30	0,0332	6,9654
23-12-22	0,0339	7,2288
24-01-31	0,0357	7,2546
24-02-29	0,0354	7,3839
24-03-28	0,0354	7,5104
24-04-30	0,0349	7,2109
24-05-31	0,0352	7,5200
24-06-28	0,0351	7,3418

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,2167	11,6956
24-03-11	0,0818	–

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	0,0243	8,1640
23-08-31	0,0237	7,6912
23-09-29	0,0236	7,5143
23-10-31	0,0231	7,1702
23-11-30	0,0236	7,7549
23-12-22	0,0242	8,1103
24-01-31	0,0268	8,1688
24-02-29	0,0265	8,2701
24-03-28	0,0266	8,4996
24-04-30	0,0262	8,1985
24-05-31	0,0264	8,4971
24-06-28	0,0263	8,3914

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	0,0326	7,2557
23-08-31	0,0318	6,8099
23-09-29	0,0317	6,6403
23-10-31	0,0310	6,3292
23-11-30	0,0317	6,8169
23-12-22	0,0325	7,1084
24-01-31	0,0350	7,1481
24-02-29	0,0346	7,2433
24-03-28	0,0347	7,4493
24-04-30	0,0341	7,1288
24-05-31	0,0345	7,4334
24-06-28	0,0344	7,3314

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,4017	11,2751
24-03-11	0,1136	–

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	0,0273	8,9133
23-08-31	0,0266	8,4862
23-09-29	0,0265	8,1504
23-10-31	0,0260	7,8739
23-11-30	0,0265	8,5119
23-12-22	0,0272	8,8436
24-01-31	0,0290	8,8875
24-02-29	0,0287	9,1037
24-03-28	0,0288	9,2901
24-04-30	0,0283	8,9316
24-05-31	0,0286	9,3224
24-06-28	0,0285	9,1196

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	0,0364	7,9396
23-08-31	0,0355	7,5468
23-09-29	0,0353	7,2278
23-10-31	0,0346	6,9738
23-11-30	0,0354	7,5304
23-12-22	0,0362	7,8200
24-01-31	0,0387	7,8501
24-02-29	0,0383	8,0280
24-03-28	0,0384	8,1715
24-04-30	0,0378	7,8383
24-05-31	0,0382	8,1746
24-06-28	0,0380	7,9858

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	0,0273	8,9157
23-08-31	0,0266	8,4885
23-09-29	0,0265	8,1527
23-10-31	0,0260	7,8761
23-11-30	0,0265	8,5142
23-12-22	0,0272	8,8459
24-01-31	0,0290	8,8898
24-02-29	0,0287	9,1059
24-03-28	0,0288	9,2901
24-04-30	0,0283	8,9316
24-05-31	0,0286	9,3224
24-06-28	0,0285	9,1196

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	0,0356	7,8039
23-08-31	0,0348	7,4188
23-09-29	0,0346	7,1148
23-10-31	0,0339	6,8596
23-11-30	0,0346	7,4088
23-12-22	0,0354	7,6861
24-01-31	0,0379	7,7130
24-02-29	0,0376	7,8912
24-03-28	0,0377	8,0412
24-04-30	0,0370	7,7181
24-05-31	0,0374	8,0447
24-06-28	0,0373	7,8567

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,3648	11,8789
24-03-11	0,1196	–

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	0,0265	8,7606
23-08-31	0,0259	8,2586
23-09-29	0,0258	8,0680
23-10-31	0,0252	7,6871
23-11-30	0,0258	8,3080
23-12-22	0,0264	8,7003
24-01-31	0,0290	8,7682
24-02-29	0,0287	8,9371
24-03-28	0,0288	9,1784
24-04-30	0,0283	8,7698
24-05-31	0,0286	9,1499
24-06-28	0,0285	9,0196

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	0,0356	7,9546
23-08-31	0,0348	7,4887
23-09-29	0,0346	7,3029
23-10-31	0,0339	6,9569
23-11-30	0,0346	7,4602
23-12-22	0,0355	7,7965
24-01-31	0,0387	7,8233
24-02-29	0,0383	7,9534
24-03-28	0,0384	8,1484
24-04-30	0,0378	7,8003
24-05-31	0,0382	8,1260
24-06-28	0,0380	8,0311

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	0,0265	8,7606
23-08-31	0,0259	8,2586
23-09-29	0,0258	8,0680
23-10-31	0,0252	7,6871
23-11-30	0,0258	8,3080
23-12-22	0,0264	8,7003
24-01-31	0,0290	8,7682
24-02-29	0,0287	8,9371
24-03-28	0,0288	9,1784
24-04-30	0,0283	8,7698
24-05-31	0,0286	9,1499
24-06-28	0,0285	9,0196

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	0,0349	7,7405
23-08-31	0,0340	7,2899
23-09-29	0,0339	7,1243
23-10-31	0,0332	6,7869
23-11-30	0,0339	7,3286
23-12-22	0,0347	7,6627
24-01-31	0,0379	7,7017
24-02-29	0,0376	7,8480
24-03-28	0,0377	8,0439
24-04-30	0,0370	7,6975
24-05-31	0,0374	8,0192
24-06-28	0,0373	7,9250

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 internationales CIBC



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