



Mandat privé d'actions américaines 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	0,0015717033	0,0055718340
catégorie O	0,0024177773	0,0063359409
catégorie OH	0,0011436477	0,0029970022
catégorie C	0,0006194348	0,0045654037
catégorie Plus	0,0005366446	0,0030126879
catégorie Plus T4	0,0004737858	0,0025083810
catégorie Plus T6	0,0003080240	0,0018124247
catégorie Plus-H	0,0007540899	0,0026903589
catégorie Plus-H T4	0,0003658653	0,0019574306
catégorie Plus-H T6	0,0003021227	0,0017350758
catégorie Plus-F	0,0010381308	0,0034355445
catégorie Plus-F T4	0,0008364899	0,0027225308
catégorie Plus-F T6	0,0007166605	0,0023334527
catégorie Plus-N	0,0011041264	0,0035933127
catégorie Plus-N T4	0,0008364899	0,0027225308
catégorie Plus-N T6	0,0007177106	0,0023358252
catégorie Plus-FH	0,0008923590	0,0029707482
catégorie Plus-FH T4	0,0006634333	0,0022063733
catégorie Plus-FH T6	0,0005584089	0,0018707554
catégorie Plus-NH	0,0008393077	0,0028116464
catégorie Plus-NH T4	0,0006634333	0,0022063733
catégorie Plus-NH T6	0,0005576925	0,0018683550

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	0,4035	25,9205

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,6344	29,3739

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

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,0846	21,9740

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	0,0349	11,5989
23-08-31	0,0340	11,2034
23-09-29	0,0339	10,5987
23-10-31	0,0332	10,4153
23-11-30	0,0339	11,3336
23-12-22	0,0347	11,7438
24-01-31	0,0387	11,9017
24-02-29	0,0383	12,3274
24-03-28	0,0384	12,6602
24-04-30	0,0378	12,1563
24-05-31	0,0382	12,6494
24-06-28	0,0380	12,9996

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	0,0379	8,4059
23-08-31	0,0370	8,1628
23-09-29	0,0368	7,7037
23-10-31	0,0361	7,5526
23-11-30	0,0368	8,1967
23-12-22	0,0377	8,4766
24-01-31	0,0417	8,5661
24-02-29	0,0413	8,9171
24-03-28	0,0413	9,1375
24-04-30	0,0407	8,7560
24-05-31	0,0411	9,0933
24-06-28	0,0409	9,3298

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)
23-07-31	0,0281	9,4121
23-08-31	0,0274	8,8362
23-09-29	0,0272	8,3098
23-10-31	0,0267	7,9882
23-11-30	0,0273	8,8337
23-12-22	0,0279	9,3608
24-01-31	0,0305	9,3339
24-02-29	0,0302	9,5757
24-03-28	0,0303	9,8309
24-04-30	0,0298	9,2783
24-05-31	0,0301	9,7319
24-06-28	0,0300	9,9635

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	0,0379	8,3936
23-08-31	0,0370	7,8691
23-09-29	0,0368	7,3911
23-10-31	0,0361	7,0994
23-11-30	0,0368	7,8428
23-12-22	0,0377	8,2895
24-01-31	0,0409	8,2376
24-02-29	0,0405	8,4410
24-03-28	0,0406	8,6703
24-04-30	0,0400	8,1788
24-05-31	0,0404	8,5721
24-06-28	0,0402	8,7652

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	0,3108	16,0672

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	0,0372	12,5044
23-08-31	0,0363	12,1332
23-09-29	0,0361	11,4832
23-10-31	0,0353	11,2941
23-11-30	0,0361	12,2872
23-12-22	0,0370	12,7315
24-01-31	0,0417	12,8992
24-02-29	0,0413	13,4232
24-03-28	0,0413	13,7826
24-04-30	0,0407	13,2452
24-05-31	0,0411	13,8065
24-06-28	0,0409	14,1977

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	0,0485	10,7981
23-08-31	0,0474	10,4607
23-09-29	0,0471	9,8831
23-10-31	0,0462	9,7034
23-11-30	0,0472	10,5446
23-12-22	0,0483	10,9095
24-01-31	0,0543	11,0352
24-02-29	0,0538	11,4626
24-03-28	0,0539	11,7475
24-04-30	0,0530	11,2687
24-05-31	0,0536	11,7257
24-06-28	0,0534	12,0382

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	0,0372	12,5044
23-08-31	0,0363	12,1332
23-09-29	0,0361	11,4832
23-10-31	0,0353	11,2941
23-11-30	0,0361	12,2872
23-12-22	0,0370	12,7315
24-01-31	0,0417	12,8992
24-02-29	0,0413	13,4232
24-03-28	0,0413	13,7826
24-04-30	0,0407	13,2452
24-05-31	0,0411	13,8065
24-06-28	0,0409	14,1977

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	0,0485	10,8126
23-08-31	0,0474	10,4728
23-09-29	0,0471	9,8955
23-10-31	0,0462	9,7175
23-11-30	0,0472	10,5543
23-12-22	0,0483	10,9193
24-01-31	0,0543	11,0446
24-02-29	0,0538	11,4734
24-03-28	0,0539	11,7581
24-04-30	0,0530	11,2793
24-05-31	0,0536	11,7360
24-06-28	0,0534	12,0482

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	0,2105	14,1216

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	0,0311	10,5077
23-08-31	0,0303	9,9194
23-09-29	0,0302	9,3389
23-10-31	0,0296	8,9643
23-11-30	0,0302	9,9406
23-12-22	0,0309	10,5233
24-01-31	0,0350	10,5161
24-02-29	0,0346	10,8416
24-03-28	0,0347	11,1386
24-04-30	0,0341	10,5354
24-05-31	0,0345	11,0643
24-06-28	0,0344	11,3252

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	0,0402	9,0032
23-08-31	0,0392	8,4935
23-09-29	0,0390	7,9683
23-10-31	0,0382	7,6378
23-11-30	0,0391	8,4467
23-12-22	0,0400	8,9172
24-01-31	0,0439	8,8779
24-02-29	0,0435	9,1400
24-03-28	0,0436	9,3746
24-04-30	0,0429	8,8343
24-05-31	0,0433	9,2810
24-06-28	0,0431	9,4898

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	0,0311	10,5077
23-08-31	0,0303	9,9194
23-09-29	0,0302	9,3389
23-10-31	0,0296	8,9643
23-11-30	0,0302	9,9406
23-12-22	0,0309	10,5233
24-01-31	0,0350	10,5161
24-02-29	0,0346	10,8416
24-03-28	0,0347	11,1386
24-04-30	0,0341	10,5354
24-05-31	0,0345	11,0643
24-06-28	0,0344	11,3252

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	0,0402	8,9914
23-08-31	0,0392	8,4823
23-09-29	0,0390	7,9580
23-10-31	0,0382	7,6278
23-11-30	0,0391	8,4358
23-12-22	0,0400	8,9058
24-01-31	0,0439	8,8665
24-02-29	0,0435	9,1283
24-03-28	0,0436	9,3627
24-04-30	0,0429	8,8232
24-05-31	0,0433	9,2693
24-06-28	0,0431	9,4779

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



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