



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

**Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice  
terminé le 30 juin 2025**

**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 2025.

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 2025.

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 2025

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2024 et terminée le 30 juin 2025.

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 I	0,0003563751	-
catégorie O	0,0004278339	-
catégorie C	0,0002493807	-
catégorie Plus	0,0002450808	-
catégorie Plus T4	0,0002025900	-
catégorie Plus T6	0,0001366026	-
catégorie Plus-F	0,0003192968	-
catégorie Plus-F T4	0,0002271440	-
catégorie Plus-F T6	0,0001867295	-
catégorie Plus-N	0,0002982898	-
catégorie Plus-N T4	0,0002271440	-
catégorie Plus-N T6	0,0001867295	-

*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>
24-07-31	0,0215	6,8266
24-08-30	0,0214	6,9947
24-09-30	0,0193	7,0843
24-10-31	0,0213	6,7929
24-11-29	0,0190	6,8519
24-12-20	0,0077	6,5913
25-01-31	0,0291	6,5926
25-02-28	0,0168	6,6784
25-03-31	0,0194	6,6609
25-04-30	0,0197	6,8866
25-05-30	0,0218	6,9060
25-06-30	0,0198	6,9503

*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>
24-07-31	0,0230	6,8366
24-08-30	0,0236	7,0051
24-09-30	0,0214	7,0950
24-10-31	0,0235	6,8032
24-11-29	0,0194	6,8641
24-12-20	0,0087	6,6035
25-01-31	0,0317	6,6050
25-02-28	0,0188	6,6911
25-03-31	0,0197	6,6755
25-04-30	0,0218	6,9017
25-05-30	0,0235	6,9218
25-06-30	0,0218	6,9664

*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>
24-07-31	0,0175	6,8038
24-08-30	0,0176	6,9719
24-09-30	0,0162	7,0608
24-10-31	0,0177	6,7707
24-11-29	0,0155	6,8298
24-12-20	0,0057	6,5700
25-01-31	0,0248	6,5710
25-02-28	0,0138	6,6566
25-03-31	0,0157	6,6396
25-04-30	0,0166	6,8642
25-05-30	0,0178	6,8844
25-06-30	0,0165	6,9284

*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>
24-07-31	0,0172	6,4657
24-08-30	0,0171	6,6254
24-09-30	0,0156	6,7100
24-10-31	0,0173	6,4339
24-11-29	0,0143	6,4907
24-12-20	0,0056	6,2438
25-01-31	0,0233	6,2454
25-02-28	0,0135	6,3267
25-03-31	0,0151	6,3106
25-04-30	0,0162	6,5239
25-05-30	0,0174	6,5429
25-06-30	0,0160	6,5846

*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>
24-07-31	0,0181	5,5034
24-08-30	0,0186	5,6351
24-09-30	0,0185	5,7017
24-10-31	0,0180	5,4638
24-11-29	0,0179	5,5062
24-12-20	0,0174	5,2839
25-01-31	0,0172	5,2876
25-02-28	0,0173	5,3503
25-03-31	0,0174	5,3320
25-04-30	0,0181	5,5077
25-05-30	0,0182	5,5199
25-06-30	0,0184	5,5501

*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>
24-07-31	0,0196	3,7624
24-08-30	0,0200	3,8139
24-09-30	0,0200	3,8391
24-10-31	0,0194	3,6565
24-11-29	0,0193	3,6691
24-12-20	0,0188	3,5087
25-01-31	0,0172	3,4900
25-02-28	0,0173	3,5057
25-03-31	0,0174	3,4765
25-04-30	0,0181	3,5876
25-05-30	0,0182	3,5835
25-06-30	0,0184	3,5909

*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>
24-07-31	0,0189	6,2885
24-08-30	0,0192	6,4437
24-09-30	0,0175	6,5262
24-10-31	0,0192	6,2580
24-11-29	0,0162	6,3133
24-12-20	0,0067	6,0735
25-01-31	0,0256	6,0754
25-02-28	0,0152	6,1546
25-03-31	0,0169	6,1393
25-04-30	0,0177	6,3474
25-05-30	0,0193	6,3659
25-06-30	0,0179	6,4068

*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>
24-07-31	0,0159	4,6240
24-08-30	0,0163	4,7094
24-09-30	0,0163	4,7503
24-10-31	0,0158	4,5358
24-11-29	0,0157	4,5607
24-12-20	0,0153	4,3622
25-01-31	0,0144	4,3480
25-02-28	0,0145	4,3817
25-03-31	0,0146	4,3505
25-04-30	0,0152	4,4948
25-05-30	0,0153	4,4943
25-06-30	0,0154	4,5085

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0196	3,8373
24-08-30	0,0200	3,8991
24-09-30	0,0200	3,9238
24-10-31	0,0194	3,7399
24-11-29	0,0193	3,7519
24-12-20	0,0188	3,5802
25-01-31	0,0179	3,5645
25-02-28	0,0180	3,5882
25-03-31	0,0181	3,5546
25-04-30	0,0189	3,6643
25-05-30	0,0189	3,6558
25-06-30	0,0191	3,6593

*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*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0159	4,6240
24-08-30	0,0163	4,7094
24-09-30	0,0163	4,7503
24-10-31	0,0158	4,5358
24-11-29	0,0157	4,5607
24-12-20	0,0153	4,3622
25-01-31	0,0144	4,3480
25-02-28	0,0145	4,3817
25-03-31	0,0146	4,3505
25-04-30	0,0152	4,4948
25-05-30	0,0153	4,4943
25-06-30	0,0154	4,5085

*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>
24-07-31	0,0196	3,8373
24-08-30	0,0200	3,8991
24-09-30	0,0200	3,9238
24-10-31	0,0194	3,7399
24-11-29	0,0193	3,7519
24-12-20	0,0188	3,5802
25-01-31	0,0179	3,5645
25-02-28	0,0180	3,5882
25-03-31	0,0181	3,5546
25-04-30	0,0189	3,6643
25-05-30	0,0189	3,6558
25-06-30	0,0191	3,6593

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 :  
 $(1\,000 \text{ parts} \times 66 \text{ jours}) + (2\,000 \text{ parts} \times 300 \text{ jours}) = 666\,000 \text{ parts} \times \text{jours}$ .

- 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 de revenu fixe canadien CIBC



Merik Koksai,  
Directeur général et chef des produits  
Gestion d'actifs CIBC