



**Mandat privé de revenu d'actions 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](#).

Mandat privé de revenu d'actions CIBC
(le « Fonds »)

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	0,0004615546	0,0020784893
catégorie O	0,0006614034	0,0021015362
catégorie C	0,0002081253	0,0015595826
catégorie Plus	0,0003466092	0,0028603929
catégorie Plus T4	0,0002811706	0,0021948005
catégorie Plus T6	0,0002103126	0,0017352628
catégorie Plus-F	0,0006227002	0,0025278205
catégorie Plus-F T4	0,0005463713	0,0022066923
catégorie Plus-F T6	0,0004787802	0,0019591166
catégorie Plus-N	0,0007482439	0,0030219350
catégorie Plus-N T4	0,0005463713	0,0022066923
catégorie Plus-N T6	0,0004703323	0,0018996133

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)
24-07-31	0,0290	8,2668
24-08-30	0,0297	8,5570
24-09-30	0,0296	8,7252
24-10-31	0,0287	8,4826
24-11-29	0,0286	8,7706
24-12-20	0,4581	7,8159
25-01-31	0,0275	7,8946
25-02-28	0,0276	7,8829
25-03-31	0,0278	7,7906
25-04-30	0,0290	8,1456
25-05-30	0,0291	8,5507
25-06-30	0,0294	8,7442

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0427	8,1615
24-08-30	0,0438	8,4396
24-09-30	0,0436	8,5972
24-10-31	0,0424	8,3501
24-11-29	0,0421	8,6255
24-12-20	0,0410	8,1002
25-01-31	0,0406	8,1777
25-02-28	0,0408	8,1588
25-03-31	0,0410	8,0568
25-04-30	0,0428	8,4171
25-05-30	0,0430	8,8291
25-06-30	0,0433	9,0224

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0290	6,1683
24-08-30	0,0297	6,3731
24-09-30	0,0296	6,4863
24-10-31	0,0287	6,2942
24-11-29	0,0286	6,4962
24-12-20	0,1899	5,9357
25-01-31	0,0275	5,9832
25-02-28	0,0276	5,9639
25-03-31	0,0278	5,8832
25-04-30	0,0290	6,1400
25-05-30	0,0291	6,4339
25-06-30	0,0294	6,5677

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,5057	10,8121

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0261	8,5252
24-08-30	0,0267	8,7607
24-09-30	0,0266	8,9472
24-10-31	0,0259	8,7208
24-11-29	0,0257	9,0206
24-12-20	0,0250	8,4767
25-01-31	0,0282	8,5835
25-02-28	0,0283	8,4918
25-03-31	0,0285	8,4066
25-04-30	0,0297	8,7846
25-05-30	0,0299	9,2160
25-06-30	0,0301	9,4222

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0319	6,8100
24-08-30	0,0326	6,9875
24-09-30	0,0325	7,1194
24-10-31	0,0316	6,9123
24-11-29	0,0314	7,1379
24-12-20	0,0306	6,7017
25-01-31	0,0337	6,7753
25-02-28	0,0339	6,6770
25-03-31	0,0341	6,5923
25-04-30	0,0355	6,8789
25-05-30	0,0357	7,2025
25-06-30	0,0360	7,3478

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,5031	9,5253

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0261	8,5098
24-08-30	0,0267	8,7972
24-09-30	0,0266	8,9824
24-10-31	0,0259	8,7505
24-11-29	0,0257	9,0519
24-12-20	0,0250	8,5154
25-01-31	0,0282	8,6303
25-02-28	0,0283	8,5834
25-03-31	0,0285	8,4912
25-04-30	0,0297	8,8728
25-05-30	0,0299	9,3067
25-06-30	0,0301	9,5158

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0355	7,6164
24-08-30	0,0364	7,8454
24-09-30	0,0362	8,0043
24-10-31	0,0352	7,7852
24-11-29	0,0350	8,0380
24-12-20	0,0341	7,5484
25-01-31	0,0378	7,6322
25-02-28	0,0380	7,5871
25-03-31	0,0382	7,4959
25-04-30	0,0399	7,8300
25-05-30	0,0401	8,1966
25-06-30	0,0404	8,3603

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)
24-07-31	0,0261	8,5098
24-08-30	0,0267	8,7972
24-09-30	0,0266	8,9824
24-10-31	0,0259	8,7505
24-11-29	0,0257	9,0519
24-12-20	0,0250	8,5154
25-01-31	0,0282	8,6303
25-02-28	0,0283	8,5834
25-03-31	0,0285	8,4912
25-04-30	0,0297	8,8728
25-05-30	0,0299	9,3067
25-06-30	0,0301	9,5158

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0348	7,3878
24-08-30	0,0356	7,6217
24-09-30	0,0355	7,7668
24-10-31	0,0345	7,5510
24-11-29	0,0343	7,7960
24-12-20	0,0334	7,3233
25-01-31	0,0365	7,4078
25-02-28	0,0366	7,3580
25-03-31	0,0368	7,2695
25-04-30	0,0384	7,5823
25-05-30	0,0386	7,9392
25-06-30	0,0389	8,1078

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 de revenu d'actions CIBC



Meric Koksal,
Directeur général et chef des produits
Gestion d'actifs CIBC