



Mandat privé d'actions internationales 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	0,0011503534	0,0013066124
catégorie O	0,0017745068	0,0015040338
catégorie OH	0,0013674806	0,0011590471
catégorie C	0,0006447875	0,0012241293
catégorie Plus	0,0006910806	0,0010841993
catégorie Plus T4	0,0004714634	0,0007335338
catégorie Plus T6	0,0004080664	0,0006377933
catégorie Plus-H	0,0006569219	0,0010693116
catégorie Plus-H T4	0,0004287147	0,0007022657
catégorie Plus-H T6	0,0003776484	0,0006079467
catégorie Plus-F	0,0010029555	0,0010664858
catégorie Plus-F T4	0,0007654302	0,0008051752
catégorie Plus-F T6	0,0006632116	0,0006993937
catégorie Plus-N	0,0010962047	0,0011520682
catégorie Plus-N T4	0,0007654302	0,0008051752
catégorie Plus-N T6	0,0006546721	0,0006882739
catégorie Plus-FH	0,0010336159	0,0010932224
catégorie Plus-FH T4	0,0007066753	0,0007548754
catégorie Plus-FH T6	0,0006355651	0,0006730260
catégorie Plus-NH	0,0010321199	0,0011001635
catégorie Plus-NH T4	0,0007066753	0,0007548754
catégorie Plus-NH T6	0,0006190671	0,0006594572

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)
24-12-20	0,1960	13,9407

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,1919	11,1010

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,2545	12,3506

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0520	13,1320

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0651	8,0814

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	0,0189	6,1889
24-08-30	0,0198	6,4812
24-09-30	0,0197	6,4470
24-10-31	0,0186	5,9129
24-11-29	0,0184	5,8722
24-12-20	0,0174	5,4807
25-01-31	0,0180	5,7055
25-02-28	0,0182	5,8050
25-03-31	0,0183	5,7749
25-04-30	0,0200	6,2262
25-05-30	0,0202	6,5147
25-06-30	0,0205	6,6987

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	0,0252	5,4296
24-08-30	0,0264	5,6711
24-09-30	0,0262	5,6357
24-10-31	0,0248	5,1543
24-11-29	0,0245	5,1087
24-12-20	0,0232	4,7620
25-01-31	0,0232	4,9486
25-02-28	0,0234	5,0237
25-03-31	0,0237	4,9939
25-04-30	0,0258	5,3719
25-05-30	0,0260	5,6079
25-06-30	0,0264	5,7547

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0896	11,4679

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0261	8,3519
24-08-30	0,0267	8,5890
24-09-30	0,0266	8,4488
24-10-31	0,0259	7,9730
24-11-29	0,0257	7,9551
24-12-20	0,0250	7,5243
25-01-31	0,0248	7,8550
25-02-28	0,0249	7,9629
25-03-31	0,0250	7,7263
25-04-30	0,0261	8,0581
25-05-30	0,0262	8,3800
25-06-30	0,0264	8,4472

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0340	7,2515
24-08-30	0,0349	7,4509
24-09-30	0,0348	7,3116
24-10-31	0,0338	6,8888
24-11-29	0,0336	6,9098
24-12-20	0,0327	6,5346
25-01-31	0,0323	6,8213
25-02-28	0,0325	6,8804
25-03-31	0,0327	6,6599
25-04-30	0,0341	6,9328
25-05-30	0,0342	7,1880
25-06-30	0,0345	7,2527

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	0,1130	7,9135

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	0,0205	6,7512
24-08-30	0,0215	7,1058
24-09-30	0,0213	7,0778
24-10-31	0,0201	6,4918
24-11-29	0,0199	6,4440
24-12-20	0,0189	6,0118
25-01-31	0,0199	6,2546
25-02-28	0,0201	6,3958
25-03-31	0,0203	6,3640
25-04-30	0,0221	6,8551
25-05-30	0,0223	7,1692
25-06-30	0,0226	7,3692

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	0,0273	5,9080
24-08-30	0,0286	6,2075
24-09-30	0,0284	6,1727
24-10-31	0,0268	5,6512
24-11-29	0,0265	5,6030
24-12-20	0,0252	5,2206
25-01-31	0,0256	5,4226
25-02-28	0,0258	5,5379
25-03-31	0,0261	5,4997
25-04-30	0,0284	5,9126
25-05-30	0,0287	6,1699
25-06-30	0,0291	6,3318

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	0,0205	6,7512
24-08-30	0,0215	7,1058
24-09-30	0,0213	7,0778
24-10-31	0,0201	6,4918
24-11-29	0,0199	6,4440
24-12-20	0,0189	6,0118
25-01-31	0,0199	6,2546
25-02-28	0,0201	6,3958
25-03-31	0,0203	6,3640
25-04-30	0,0221	6,8551
25-05-30	0,0223	7,1692
25-06-30	0,0226	7,3692

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	0,0268	5,8080
24-08-30	0,0281	6,1031
24-09-30	0,0279	6,0710
24-10-31	0,0263	5,5582
24-11-29	0,0260	5,5075
24-12-20	0,0247	5,1315
25-01-31	0,0251	5,3318
25-02-28	0,0253	5,4468
25-03-31	0,0256	5,4149
25-04-30	0,0279	5,8273
25-05-30	0,0281	6,0889
25-06-30	0,0286	6,2489

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,1814	11,6794

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0282	8,9364
24-08-30	0,0289	9,2200
24-09-30	0,0288	9,0560
24-10-31	0,0280	8,5439
24-11-29	0,0279	8,5446
24-12-20	0,0271	8,1224
25-01-31	0,0268	8,4710
25-02-28	0,0270	8,6056
25-03-31	0,0271	8,3554
25-04-30	0,0283	8,6594
25-05-30	0,0284	8,9968
25-06-30	0,0286	9,0949

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0377	7,9673
24-08-30	0,0386	8,2288
24-09-30	0,0384	8,0787
24-10-31	0,0373	7,6388
24-11-29	0,0371	7,6440
24-12-20	0,0362	7,2382
25-01-31	0,0365	7,5454
25-02-28	0,0366	7,6124
25-03-31	0,0368	7,4163
25-04-30	0,0384	7,7104
25-05-30	0,0386	8,0150
25-06-30	0,0389	8,0947

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)
24-07-31	0,0282	8,9364
24-08-30	0,0289	9,2200
24-09-30	0,0288	9,0560
24-10-31	0,0280	8,5439
24-11-29	0,0279	8,5446
24-12-20	0,0271	8,1224
25-01-31	0,0268	8,4710
25-02-28	0,0270	8,6056
25-03-31	0,0271	8,3554
25-04-30	0,0283	8,6594
25-05-30	0,0284	8,9968
25-06-30	0,0286	9,0949

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0369	7,8498
24-08-30	0,0378	8,0873
24-09-30	0,0377	7,9467
24-10-31	0,0366	7,4598
24-11-29	0,0364	7,4418
24-12-20	0,0355	7,0414
25-01-31	0,0351	7,3568
25-02-28	0,0353	7,4676
25-03-31	0,0354	7,2587
25-04-30	0,0370	7,5548
25-05-30	0,0372	7,8638
25-06-30	0,0375	7,9348

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

- 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 internationales CIBC



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