

**Fonds de revenu d'actions américaines Renaissance**  
(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 A	0,0002273119	0,0015445330
catégorie F	0,0006993357	0,0015536079
catégorie O	0,0009520901	0,0014661476
catégorie OH	0,0006709685	0,0010332413
catégorie H	0,0001391168	0,0010012497
catégorie HT4	0,0001034948	0,0007738054
catégorie HT6	0,0000961434	0,0006360678
catégorie T4	0,0001323946	0,0008753943
catégorie T6	0,0001351583	0,0008310454
catégorie FH	0,0004695661	0,0010423012
catégorie FHT4	0,0003751726	0,0008369144
catégorie FHT6	0,0003201038	0,0007145181
catégorie FT4	0,0004159673	0,0009099361
catégorie FT6	0,0003742489	0,0008270586
catégorie Plus-F	0,0006400277	0,0013781927
catégorie Plus-FH	0,0004654603	0,0010056487

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-09-30	0,0175	10,7963
24-12-20	0,2340	9,5635
25-03-31	0,0141	9,8957
25-06-30	0,0204	10,3448

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-09-30	0,0544	10,7564
24-12-20	0,1211	9,6664
25-03-31	0,0544	9,9955
25-06-30	0,0626	10,4389

*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>
24-09-30	0,0720	10,2237
24-12-20	0,2641	9,0551
25-03-31	0,0720	9,3631
25-06-30	0,0771	9,7795

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-09-30	0,0695	9,9711
24-12-20	0,0456	9,0127
25-03-31	0,0713	9,2729
25-06-30	0,0715	9,6465

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-09-30	0,0192	9,7455
24-12-20	0,1158	8,6969
25-03-31	0,0178	8,9515
25-06-30	0,0249	9,3086

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie HT4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0225	7,1636
24-08-30	0,0230	7,5645
24-09-30	0,0229	7,5595
24-10-31	0,0223	7,2404
24-11-29	0,0221	7,4374
24-12-20	0,0525	6,7419
25-01-31	0,0220	6,8604
25-02-28	0,0221	6,9958
25-03-31	0,0222	6,8858
25-04-30	0,0232	6,8792
25-05-30	0,0233	6,9773
25-06-30	0,0235	7,1093

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie HT6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0290	5,9844
24-08-30	0,0297	6,2588
24-09-30	0,0296	6,2324
24-10-31	0,0287	5,9460
24-11-29	0,0286	6,0969
24-12-20	0,0278	5,5489
25-01-31	0,0275	5,6273
25-02-28	0,0276	5,6883
25-03-31	0,0278	5,5959
25-04-30	0,0290	5,6009
25-05-30	0,0291	5,6931
25-06-30	0,0294	5,7994

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0178	5,8408
24-08-30	0,0187	6,1773
24-09-30	0,0186	6,1802
24-10-31	0,0175	5,9253
24-11-29	0,0173	6,0916
24-12-20	0,1752	5,4010
25-01-31	0,0175	5,5056
25-02-28	0,0177	5,6220
25-03-31	0,0179	5,5437
25-04-30	0,0195	5,5415
25-05-30	0,0196	5,6332
25-06-30	0,0200	5,7466

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0252	5,5083
24-08-30	0,0264	5,8172
24-09-30	0,0262	5,8114
24-10-31	0,0248	5,5637
24-11-29	0,0245	5,7118
24-12-20	0,0232	5,2055
25-01-31	0,0256	5,2978
25-02-28	0,0258	5,4013
25-03-31	0,0261	5,3173
25-04-30	0,0284	5,3056
25-05-30	0,0287	5,3838
25-06-30	0,0291	5,4823

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-09-30	0,0513	10,0808
24-12-20	0,0572	9,0845
25-03-31	0,0532	9,3453
25-06-30	0,0553	9,7176

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie FHT4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0239	7,7159
24-08-30	0,0245	8,1564
24-09-30	0,0244	8,1600
24-10-31	0,0237	7,8241
24-11-29	0,0236	8,0452
24-12-20	0,0761	7,2784
25-01-31	0,0241	7,4168
25-02-28	0,0242	7,5686
25-03-31	0,0243	7,4573
25-04-30	0,0254	7,4571
25-05-30	0,0255	7,5704
25-06-30	0,0257	7,7214

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie FHT6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0311	6,6124
24-08-30	0,0319	6,9790
24-09-30	0,0318	6,9715
24-10-31	0,0309	6,6739
24-11-29	0,0307	6,8522
24-12-20	0,0299	6,2344
25-01-31	0,0310	6,3426
25-02-28	0,0311	6,4623
25-03-31	0,0313	6,3567
25-04-30	0,0326	6,3459
25-05-30	0,0328	6,4319
25-06-30	0,0330	6,5490

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie FT4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0178	6,0244
24-08-30	0,0187	6,3784
24-09-30	0,0186	6,3886
24-10-31	0,0175	6,1320
24-11-29	0,0173	6,3107
24-12-20	0,1533	5,6275
25-01-31	0,0185	5,7443
25-02-28	0,0186	5,8713
25-03-31	0,0188	5,7953
25-04-30	0,0205	5,7987
25-05-30	0,0207	5,9005
25-06-30	0,0210	6,0255

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie FT6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0247	5,4434
24-08-30	0,0259	5,7543
24-09-30	0,0257	5,7544
24-10-31	0,0242	5,5149
24-11-29	0,0240	5,6672
24-12-20	0,0228	5,1686
25-01-31	0,0251	5,2676
25-02-28	0,0253	5,3757
25-03-31	0,0256	5,2977
25-04-30	0,0279	5,2915
25-05-30	0,0281	5,3750
25-06-30	0,0286	5,4793

*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>
24-09-30	0,0509	9,6936
24-12-20	0,3637	8,4578
25-03-31	0,0491	8,7458
25-06-30	0,0562	9,1335

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-09-30	0,0500	9,7016
24-12-20	0,0153	8,7828
25-03-31	0,0513	9,0378
25-06-30	0,0582	9,3974

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  $1\,000 \times 365$ , 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  $1\,000 \times 181$ , 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.

Fonds de revenu d'actions américaines Renaissance



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