



Mandat privé d'actions américaines 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	0,0007988468	0,0038318876
catégorie O	0,0016451441	0,0043645866
catégorie OH	0,0007500183	0,0019898072
catégorie C	-	0,0031125008
catégorie Plus	0,0000575393	0,0020793377
catégorie Plus T4	0,0000448737	0,0016647914
catégorie Plus T6	0,0000198506	0,0011872456
catégorie Plus-H	0,0000411871	0,0017687978
catégorie Plus-H T4	0,0000242097	0,0012306484
catégorie Plus-H T6	0,0000143301	0,0010735027
catégorie Plus-F	0,0005763252	0,0023828580
catégorie Plus-F T4	0,0004496934	0,0018281227
catégorie Plus-F T6	0,0003775530	0,0015366019
catégorie Plus-N	0,0006148258	0,0024990878
catégorie Plus-N T4	0,0004496934	0,0018281227
catégorie Plus-N T6	0,0003785497	0,0015388241
catégorie Plus-FH	0,0004701833	0,0019620441
catégorie Plus-FH T4	0,0003353547	0,0014089992
catégorie Plus-FH T6	0,0002735745	0,0011694583
catégorie Plus-NH	0,0004358308	0,0018603064
catégorie Plus-NH T4	0,0003353547	0,0014089992
catégorie Plus-NH T6	0,0002728922	0,0011665427

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	0,3566	31,1692

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,4429	24,6257

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)
24-12-20	0,0490	26,3754

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0530	11,8141

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	0,0273	9,5345
24-08-30	0,0286	9,8497
24-09-30	0,0284	10,0144
24-10-31	0,0268	9,5664
24-11-29	0,0265	9,9729
24-12-20	0,0252	9,4744
25-01-31	0,0308	9,5323
25-02-28	0,0311	9,3234
25-03-31	0,0314	8,8822
25-04-30	0,0342	9,0860
25-05-30	0,0345	9,5879
25-06-30	0,0351	10,0741

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	0,0294	6,8253
24-08-30	0,0308	7,0857
24-09-30	0,0306	7,1292
24-10-31	0,0289	6,8486
24-11-29	0,0286	7,1213
24-12-20	0,0271	6,7517
25-01-31	0,0327	6,7748
25-02-28	0,0330	6,6579
25-03-31	0,0333	6,3278
25-04-30	0,0363	6,4539
25-05-30	0,0366	6,7885
25-06-30	0,0372	7,1178

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)
24-07-31	0,0297	9,9887
24-08-30	0,0304	10,2622
24-09-30	0,0303	10,4060
24-10-31	0,0294	9,9323
24-11-29	0,0293	10,3214
24-12-20	0,0285	9,7814
25-01-31	0,0317	9,8061
25-02-28	0,0318	9,5805
25-03-31	0,0320	9,1013
25-04-30	0,0334	9,2717
25-05-30	0,0335	9,7442
25-06-30	0,0338	10,2102

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	0,0398	8,7720
24-08-30	0,0408	8,9938
24-09-30	0,0407	9,1044
24-10-31	0,0395	8,6833
24-11-29	0,0393	9,0056
24-12-20	0,0383	8,5289
25-01-31	0,0420	8,5408
25-02-28	0,0422	8,3482
25-03-31	0,0424	7,9015
25-04-30	0,0442	8,0363
25-05-30	0,0444	8,4210
25-06-30	0,0448	8,8036

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	0,1576	13,4702

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	0,0294	10,4155
24-08-30	0,0308	10,8047
24-09-30	0,0306	10,9342
24-10-31	0,0289	10,5002
24-11-29	0,0286	10,9519
24-12-20	0,0271	10,4024
25-01-31	0,0336	10,4685
25-02-28	0,0339	10,2767
25-03-31	0,0343	9,7956
25-04-30	0,0374	10,0255
25-05-30	0,0377	10,5703
25-06-30	0,0383	11,1214

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	0,0383	8,8189
24-08-30	0,0402	9,1305
24-09-30	0,0399	9,2259
24-10-31	0,0377	8,8463
24-11-29	0,0372	9,2142
24-12-20	0,0353	8,7396
25-01-31	0,0426	8,7825
25-02-28	0,0430	8,6098
25-03-31	0,0435	8,1945
25-04-30	0,0474	8,3623
25-05-30	0,0478	8,8048
25-06-30	0,0485	9,2496

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	0,0294	10,4155
24-08-30	0,0308	10,8047
24-09-30	0,0306	10,9342
24-10-31	0,0289	10,5002
24-11-29	0,0286	10,9519
24-12-20	0,0271	10,4024
25-01-31	0,0336	10,4685
25-02-28	0,0339	10,2767
25-03-31	0,0343	9,7956
25-04-30	0,0374	10,0255
25-05-30	0,0377	10,5703
25-06-30	0,0383	11,1214

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	0,0383	8,8259
24-08-30	0,0402	9,1424
24-09-30	0,0399	9,2390
24-10-31	0,0377	8,8598
24-11-29	0,0372	9,2272
24-12-20	0,0353	8,7519
25-01-31	0,0426	8,7943
25-02-28	0,0430	8,6217
25-03-31	0,0435	8,2058
25-04-30	0,0474	8,3802
25-05-30	0,0478	8,8212
25-06-30	0,0485	9,2659

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	0,2080	15,5109

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	0,0340	11,3361
24-08-30	0,0349	11,7194
24-09-30	0,0348	11,8464
24-10-31	0,0338	11,3605
24-11-29	0,0336	11,8115
24-12-20	0,0327	11,1993
25-01-31	0,0365	11,2557
25-02-28	0,0366	11,0250
25-03-31	0,0368	10,4973
25-04-30	0,0384	10,6582
25-05-30	0,0386	11,2116
25-06-30	0,0389	11,7527

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	0,0427	9,4931
24-08-30	0,0438	9,7939
24-09-30	0,0436	9,8724
24-10-31	0,0424	9,4552
24-11-29	0,0421	9,7941
24-12-20	0,0410	9,2785
25-01-31	0,0454	9,3010
25-02-28	0,0456	9,1144
25-03-31	0,0459	8,6675
25-04-30	0,0479	8,7991
25-05-30	0,0481	9,2213
25-06-30	0,0485	9,6391

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	0,0340	11,3361
24-08-30	0,0349	11,7194
24-09-30	0,0348	11,8464
24-10-31	0,0338	11,3605
24-11-29	0,0336	11,8115
24-12-20	0,0327	11,1993
25-01-31	0,0365	11,2557
25-02-28	0,0366	11,0250
25-03-31	0,0368	10,4973
25-04-30	0,0384	10,6582
25-05-30	0,0386	11,2116
25-06-30	0,0389	11,7527

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	0,0427	9,4813
24-08-30	0,0438	9,7772
24-09-30	0,0436	9,8541
24-10-31	0,0424	9,4320
24-11-29	0,0421	9,7702
24-12-20	0,0410	9,2559
25-01-31	0,0454	9,2729
25-02-28	0,0456	9,0869
25-03-31	0,0459	8,6415
25-04-30	0,0479	8,7729
25-05-30	0,0481	9,1939
25-06-30	0,0485	9,6107

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 américaines CIBC



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