



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

## **Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2023**

### **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 2023.

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 2023.

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 2023

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2022 et terminée le 30 juin 2023.

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	-	-
catégorie I	0,0000370259	-
catégorie O	0,0001075133	-
catégorie C	-	-
catégorie Plus	-	-
catégorie Plus T4	-	-
catégorie Plus T6	-	-
catégorie Plus-F	0,0000179600	-
catégorie Plus-F T4	0,0000137944	-
catégorie Plus-F T6	0,0000116981	-
catégorie Plus-N	0,0000165978	-
catégorie Plus-N T4	0,0000137944	-
catégorie Plus-N T6	0,0000116981	-

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
22-07-29	0,0105	8,2167
22-08-31	0,0106	7,7819
22-09-30	0,0088	7,3277
22-10-31	0,0094	7,3473
22-11-30	0,0115	7,6326
23-01-31	0,0156	7,8090
23-02-28	0,0096	7,4504
23-03-31	0,0140	7,6494
23-04-28	0,0114	7,6827
23-05-31	0,0128	7,5251

*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>
22-07-29	0,0166	7,4206
22-08-31	0,0180	7,0278
22-09-30	0,0157	6,6171
22-10-31	0,0155	6,6352
22-11-30	0,0178	6,8930
23-01-31	0,0247	7,0575
23-02-28	0,0156	6,7334
23-03-31	0,0213	6,9124
23-04-28	0,0175	6,9424
23-05-31	0,0204	6,7993
23-06-30	0,0216	6,9584

*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>
22-07-29	0,0193	7,4083
22-08-31	0,0200	7,0166
22-09-30	0,0180	6,6061
22-10-31	0,0174	6,6244
22-11-30	0,0196	6,8822
23-01-31	0,0273	7,0481
23-02-28	0,0174	6,7247
23-03-31	0,0234	6,9034
23-04-28	0,0185	6,9343
23-05-31	0,0205	6,7935
23-06-30	0,0232	6,9530

*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>
22-07-29	0,0138	7,3824
22-08-31	0,0147	6,9913
22-09-30	0,0122	6,5828
22-10-31	0,0124	6,6007
22-11-30	0,0145	6,8572
23-01-31	0,0200	7,0184
23-02-28	0,0125	6,6962
23-03-31	0,0170	6,8749
23-04-28	0,0138	6,9052
23-05-31	0,0155	6,7642
23-06-30	0,0174	6,9232

*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>
22-07-29	0,0143	7,0111
22-08-31	0,0134	6,6401
22-09-30	0,0127	6,2510
22-10-31	0,0114	6,2682
22-11-30	0,0134	6,5119
23-01-31	0,0185	6,6653
23-02-28	0,0116	6,3595
23-03-31	0,0168	6,5285
23-04-28	0,0129	6,5578
23-05-31	0,0147	6,4241
23-06-30	0,0132	6,5787

*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>
22-07-29	0,0234	6,1622
22-08-31	0,0228	5,8249
22-09-30	0,0217	5,4729
22-10-31	0,0220	5,4758
22-11-30	0,0223	5,6780
22-12-23	0,0222	5,5801
23-01-31	0,0188	5,7858
23-02-28	0,0183	5,5120
23-03-31	0,0185	5,6544
23-04-28	0,0185	5,6722
23-05-31	0,0184	5,5507
23-06-30	0,0189	5,6766

*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>
22-07-29	0,0266	4,5219
22-08-31	0,0259	4,2443
22-09-30	0,0246	3,9917
22-10-31	0,0250	3,9891
22-11-30	0,0253	4,1339
22-12-23	0,0251	4,0535
23-01-31	0,0203	4,1890
23-02-28	0,0198	3,9568
23-03-31	0,0200	4,0437
23-04-28	0,0199	4,0536
23-05-31	0,0199	3,9568
23-06-30	0,0204	4,0605

*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>
22-07-29	0,0151	6,8193
22-08-31	0,0158	6,4584
22-09-30	0,0138	6,0810
22-10-31	0,0130	6,0984
22-11-30	0,0157	6,3355
23-01-31	0,0218	6,4863
23-02-28	0,0138	6,1886
23-03-31	0,0185	6,3535
23-04-28	0,0150	6,3818
23-05-31	0,0170	6,2516
23-06-30	0,0188	6,3986

*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>
22-07-29	0,0203	5,4059
22-08-31	0,0198	5,0921
22-09-30	0,0188	4,7921
22-10-31	0,0191	4,7881
22-11-30	0,0193	4,9696
22-12-23	0,0192	4,8873
23-01-31	0,0165	5,0532
23-02-28	0,0161	4,7933
23-03-31	0,0163	4,9119
23-04-28	0,0162	4,9149
23-05-31	0,0162	4,8023
23-06-30	0,0166	4,9310

*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>
22-07-29	0,0266	4,6282
22-08-31	0,0259	4,3495
22-09-30	0,0246	4,0812
22-10-31	0,0250	4,0692
22-11-30	0,0253	4,2150
22-12-23	0,0251	4,1334
23-01-31	0,0210	4,2700
23-02-28	0,0205	4,0444
23-03-31	0,0207	4,1416
23-04-28	0,0207	4,1413
23-05-31	0,0206	4,0435
23-06-30	0,0211	4,1491

*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>
22-07-29	0,0203	5,4059
22-08-31	0,0198	5,0921
22-09-30	0,0188	4,7921
22-10-31	0,0191	4,7881
22-11-30	0,0193	4,9696
22-12-23	0,0192	4,8873
23-01-31	0,0165	5,0532
23-02-28	0,0161	4,7933
23-03-31	0,0163	4,9119
23-04-28	0,0162	4,9149
23-05-31	0,0162	4,8023
23-06-30	0,0166	4,9310

*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>
22-07-29	0,0266	4,6282
22-08-31	0,0259	4,3495
22-09-30	0,0246	4,0812
22-10-31	0,0250	4,0692
22-11-30	0,0253	4,2150
22-12-23	0,0251	4,1334
23-01-31	0,0210	4,2700
23-02-28	0,0205	4,0444
23-03-31	0,0207	4,1416
23-04-28	0,0207	4,1413
23-05-31	0,0206	4,0435
23-06-30	0,0211	4,1491

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.

Mandat privé de revenu fixe canadien CIBC



Tracy Chenier,  
Directrice générale,  
Développement et gestion de produits  
Gestion d'actifs CIBC inc.