



Mandat privé de revenu d'actions 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	0,0002723023	0,0010739993
catégorie I	0,0006120221	0,0012753660
catégorie O	0,0007948120	0,0012696811
catégorie C	0,0003309817	0,0009737368
catégorie Plus	0,0004921705	0,0016335920
catégorie Plus T4	0,0003967725	0,0013223459
catégorie Plus T6	0,0003251880	0,0011049795
catégorie Plus-F	0,0007558229	0,0015281304
catégorie Plus-F T4	0,0006395430	0,0013124663
catégorie Plus-F T6	0,0005656582	0,0012049312
catégorie Plus-N	0,0008096884	0,0016615677
catégorie Plus-N T4	0,0006395430	0,0013124663
catégorie Plus-N T6	0,0005740141	0,0011780128

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0312	7,2037
22-08-31	0,0305	6,8835
22-09-30	0,0290	6,2181
22-10-31	0,0294	6,5833
22-11-30	0,0297	6,9866
22-12-23	0,0295	6,6442
23-01-31	0,0301	7,0046
23-02-28	0,0293	6,6654
23-03-31	0,0296	6,5833
23-04-28	0,0295	6,7128
23-05-31	0,0295	6,3598

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0312	8,5012
22-08-31	0,0305	8,1385
22-09-30	0,0290	7,3651
22-10-31	0,0294	7,8118
22-11-30	0,0297	8,3048
22-12-23	0,0597	7,8799
23-01-31	0,0301	8,3246
23-02-28	0,0293	7,9351
23-03-31	0,0296	7,8518
23-04-28	0,0295	8,0201
23-05-31	0,0295	7,6133
23-06-30	0,0302	7,9854

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0461	8,4856
22-08-31	0,0449	8,1154
22-09-30	0,0427	7,3354
22-10-31	0,0433	7,7719
22-11-30	0,0439	8,2539
22-12-23	0,0436	7,8516
23-01-31	0,0443	8,2879
23-02-28	0,0432	7,8912
23-03-31	0,0437	7,7999
23-04-28	0,0435	7,9581
23-05-31	0,0435	7,5459
23-06-30	0,0445	7,9058

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0312	6,5335
22-08-31	0,0305	6,2431
22-09-30	0,0290	5,6393
22-10-31	0,0294	5,9703
22-11-30	0,0297	6,3357
22-12-23	0,0295	6,0245
23-01-31	0,0301	6,3519
23-02-28	0,0293	6,0439
23-03-31	0,0296	5,9693
23-04-28	0,0295	6,0864
23-05-31	0,0295	5,7663
23-06-30	0,0302	6,0368

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,1142	10,0727

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0312	8,9074
22-08-31	0,0305	8,4458
22-09-30	0,0290	7,6492
22-10-31	0,0294	8,1092
22-11-30	0,0297	8,6170
22-12-23	0,0295	8,2026
23-01-31	0,0278	8,6493
23-02-28	0,0271	8,1765
23-03-31	0,0274	8,0874
23-04-28	0,0273	8,2611
23-05-31	0,0273	7,8467
23-06-30	0,0279	8,2329

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0398	7,4994
22-08-31	0,0388	7,0958
22-09-30	0,0369	6,4110
22-10-31	0,0374	6,7969
22-11-30	0,0379	7,2054
22-12-23	0,0377	6,8548
23-01-31	0,0346	7,2274
23-02-28	0,0337	6,8125
23-03-31	0,0340	6,7208
23-04-28	0,0340	6,8568
23-05-31	0,0339	6,4880
23-06-30	0,0347	6,7796

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,4501	9,2648

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0305	8,7594
22-08-31	0,0297	8,3601
22-09-30	0,0282	7,5763
22-10-31	0,0286	8,0430
22-11-30	0,0290	8,5420
22-12-23	0,0288	8,1372
23-01-31	0,0278	8,5949
23-02-28	0,0271	8,1616
23-03-31	0,0274	8,0743
23-04-28	0,0273	8,2467
23-05-31	0,0273	7,8188
23-06-30	0,0279	8,1973

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0430	8,1323
22-08-31	0,0419	7,7271
22-09-30	0,0398	6,9866
22-10-31	0,0404	7,3991
22-11-30	0,0409	7,8488
22-12-23	0,0406	7,4587
23-01-31	0,0376	7,8565
23-02-28	0,0366	7,4532
23-03-31	0,0370	7,3607
23-04-28	0,0369	7,5050
23-05-31	0,0368	7,1105
23-06-30	0,0377	7,4471

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)
22-07-29	0,0305	8,7594
22-08-31	0,0297	8,3601
22-09-30	0,0282	7,5763
22-10-31	0,0286	8,0430
22-11-30	0,0290	8,5420
22-12-23	0,0288	8,1372
23-01-31	0,0278	8,5949
23-02-28	0,0271	8,1616
23-03-31	0,0274	8,0743
23-04-28	0,0273	8,2467
23-05-31	0,0273	7,8188
23-06-30	0,0279	8,1973

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0422	7,9269
22-08-31	0,0411	7,5467
22-09-30	0,0391	6,8270
22-10-31	0,0396	7,2363
22-11-30	0,0401	7,6734
22-12-23	0,0399	7,2919
23-01-31	0,0368	7,6952
23-02-28	0,0359	7,2948
23-03-31	0,0363	7,2046
23-04-28	0,0362	7,3519
23-05-31	0,0361	6,9537
23-06-30	0,0370	7,2796

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



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