

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	0,0000123327	-
catégorie F	0,0001315599	-
catégorie O	0,0002806373	-
catégorie OH	0,0002587055	-
catégorie H	0,0000095252	-
catégorie FH	0,0001211218	-
catégorie Plus	0,0000609045	-
catégorie Plus-H	0,0000538034	-
catégorie Plus-F	0,0001618332	-
catégorie Plus-FH	0,0001456734	-

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0242	6,6455
22-08-31	0,0236	6,5996
22-09-30	0,0224	6,3384
22-10-31	0,0228	6,2866
22-11-30	0,0230	6,3667
22-12-23	0,0228	6,3700
23-01-31	0,0218	6,4618
23-02-28	0,0213	6,3986
23-03-31	0,0215	6,3850
23-04-28	0,0214	6,3995
23-05-31	0,0214	6,3664
23-06-30	0,0219	6,3721

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	7,0219
22-08-31	0,0244	6,9780
22-09-30	0,0232	6,7059
22-10-31	0,0235	6,6553
22-11-30	0,0238	6,7442
22-12-23	0,0720	6,7025
23-01-31	0,0225	6,8041
23-02-28	0,0220	6,7412
23-03-31	0,0222	6,7310
23-04-28	0,0221	6,7500
23-05-31	0,0221	6,7195
23-06-30	0,0226	6,7294

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0258	7,1587
22-08-31	0,0251	7,1186
22-09-30	0,0239	6,8452
22-10-31	0,0242	6,7978
22-11-30	0,0245	6,8928
22-12-23	0,1139	6,8132
23-01-31	0,0233	6,9218
23-02-28	0,0227	6,8616
23-03-31	0,0229	6,8553
23-04-28	0,0229	6,8784
23-05-31	0,0228	6,8517
23-06-30	0,0234	6,8659

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	6,9269
22-08-31	0,0244	6,7121
22-09-30	0,0232	6,1286
22-10-31	0,0235	6,1678
22-11-30	0,0238	6,3280
22-12-23	0,1043	6,2100
23-01-31	0,0210	6,4173
23-02-28	0,0205	6,2023
23-03-31	0,0207	6,2533
23-04-28	0,0207	6,2557
23-05-31	0,0206	6,2145
23-06-30	0,0211	6,3764

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0234	6,3638
22-08-31	0,0228	6,1581
22-09-30	0,0217	5,6173
22-10-31	0,0220	5,6474
22-11-30	0,0223	5,7879
22-12-23	0,0222	5,7482
23-01-31	0,0195	5,9324
23-02-28	0,0191	5,7257
23-03-31	0,0192	5,7657
23-04-28	0,0192	5,7618
23-05-31	0,0192	5,7165
23-06-30	0,0196	5,8580

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0242	6,6573
22-08-31	0,0236	6,4460
22-09-30	0,0224	5,8819
22-10-31	0,0228	5,9168
22-11-30	0,0230	6,0694
22-12-23	0,0776	5,9762
23-01-31	0,0203	6,1712
23-02-28	0,0198	5,9599
23-03-31	0,0200	6,0053
23-04-28	0,0199	6,0042
23-05-31	0,0199	5,9614
23-06-30	0,0204	6,1125

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	6,9769
22-08-31	0,0244	6,9308
22-09-30	0,0232	6,6584
22-10-31	0,0235	6,6058
22-11-30	0,0238	6,6918
22-12-23	0,0387	6,6816
23-01-31	0,0225	6,7801
23-02-28	0,0220	6,7154
23-03-31	0,0222	6,7029
23-04-28	0,0221	6,7198
23-05-31	0,0221	6,6870
23-06-30	0,0226	6,6947

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0234	6,4526
22-08-31	0,0228	6,2456
22-09-30	0,0217	5,6980
22-10-31	0,0220	5,7295
22-11-30	0,0223	5,8748
22-12-23	0,0338	5,8240
23-01-31	0,0195	6,0128
23-02-28	0,0191	5,8053
23-03-31	0,0192	5,8476
23-04-28	0,0192	5,8446
23-05-31	0,0192	5,8015
23-06-30	0,0196	5,9474

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0250	7,0054
22-08-31	0,0244	6,9626
22-09-30	0,0232	6,6920
22-10-31	0,0235	6,6424
22-11-30	0,0238	6,7320
22-12-23	0,0848	6,6782
23-01-31	0,0225	6,7806
23-02-28	0,0220	6,7187
23-03-31	0,0222	6,7093
23-04-28	0,0221	6,7290
23-05-31	0,0221	6,6995
23-06-30	0,0226	6,7102

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0242	6,5149
22-08-31	0,0236	6,3081
22-09-30	0,0224	5,7566
22-10-31	0,0228	5,7906
22-11-30	0,0230	5,9416
22-12-23	0,0716	5,8546
23-01-31	0,0195	6,0465
23-02-28	0,0191	5,8413
23-03-31	0,0192	5,8865
23-04-28	0,0192	5,8862
23-05-31	0,0192	5,8455
23-06-30	0,0196	5,9946

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 parts x 66 jours) + (2 000 parts x 300 jours) = 666 000 parts x 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 à rendement flexible Renaissance

A handwritten signature in cursive script that reads "Tracy Chenier". The signature is written in black ink on a white background.

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