



**Mandat privé d'actions internationales 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	0,0004175762	0,0000682130
catégorie I	0,0009206579	0,0000861616
catégorie O	0,0014255945	0,0000985987
catégorie OH	0,0011382743	0,0000787267
catégorie C	0,0005044510	0,0000813484
catégorie Plus	0,0004821972	0,0000699304
catégorie Plus T4	0,0003403606	0,0000519244
catégorie Plus T6	0,0003116250	0,0000470676
catégorie Plus-H	0,0004845794	0,0000735239
catégorie Plus-H T4	0,0003309954	0,0000518023
catégorie Plus-H T6	0,0003022514	0,0000465592
catégorie Plus-F	0,0007700074	0,0000705632
catégorie Plus-F T4	0,0006013704	0,0000559553
catégorie Plus-F T6	0,0005447816	0,0000503801
catégorie Plus-N	0,0007973451	0,0000740939
catégorie Plus-N T4	0,0006014092	0,0000559580
catégorie Plus-N T6	0,0005326168	0,0000495286
catégorie Plus-FH	0,0008199090	0,0000740522
catégorie Plus-FH T4	0,0005928206	0,0000553444
catégorie Plus-FH T6	0,0005469431	0,0000506521
catégorie Plus-NH	0,0007922690	0,0000739478
catégorie Plus-NH T4	0,0005928206	0,0000553444
catégorie Plus-NH T6	0,0005305572	0,0000495186

*catégorie A n'a pas effectué de distribution durant la période.*

*catégorie I n'a pas effectué de distribution durant la période.*

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,0970	13,9276

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-12-23	0,0736	10,9203

catégorie C n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie Plus 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 T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0312	7,6695
22-08-31	0,0305	7,0863
22-09-30	0,0290	6,4077
22-10-31	0,0294	6,7413
22-11-30	0,0297	7,5769
22-12-23	0,0294	7,3617
23-01-31	0,0248	7,9501
23-02-28	0,0242	7,6304
23-03-31	0,0244	7,9060
23-04-28	0,0244	8,0823
23-05-31	0,0243	7,8101
23-06-30	0,0249	8,1127

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	0,0437	7,0241
22-08-31	0,0426	6,4766
22-09-30	0,0405	5,8414
22-10-31	0,0411	6,1319
22-11-30	0,0416	6,8727
22-12-23	0,0412	6,6616
23-01-31	0,0338	7,1911
23-02-28	0,0330	6,8807
23-03-31	0,0333	7,1156
23-04-28	0,0332	7,2523
23-05-31	0,0331	6,9976
23-06-30	0,0340	7,2653

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)
22-07-29	0,0305	8,0127
22-08-31	0,0297	7,3995
22-09-30	0,0282	6,5170
22-10-31	0,0286	6,9730
22-11-30	0,0290	7,6139
22-12-23	0,0288	7,1913
23-01-31	0,0241	7,7782
23-02-28	0,0235	7,4670
23-03-31	0,0237	7,6401
23-04-28	0,0236	7,7110
23-05-31	0,0236	7,5891
23-06-30	0,0242	8,0685

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0414	7,2345
22-08-31	0,0404	6,6826
22-09-30	0,0384	5,8709
22-10-31	0,0389	6,2366
22-11-30	0,0394	6,8227
22-12-23	0,0391	6,4510
23-01-31	0,0323	6,9532
23-02-28	0,0315	6,6701
23-03-31	0,0318	6,8558
23-04-28	0,0317	6,9542
23-05-31	0,0317	6,8260
23-06-30	0,0325	7,1971

catégorie Plus-F 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-F T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0328	8,1967
22-08-31	0,0320	7,6289
22-09-30	0,0304	6,8878
22-10-31	0,0308	7,2674
22-11-30	0,0312	8,1690
22-12-23	0,0309	7,9436
23-01-31	0,0271	8,5758
23-02-28	0,0264	8,2598
23-03-31	0,0266	8,5525
23-04-28	0,0266	8,7313
23-05-31	0,0265	8,4386
23-06-30	0,0272	8,7777

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	0,0461	7,4400
22-08-31	0,0449	6,9096
22-09-30	0,0427	6,2318
22-10-31	0,0433	6,5592
22-11-30	0,0439	7,3522
22-12-23	0,0434	7,1317
23-01-31	0,0361	7,6919
23-02-28	0,0352	7,4020
23-03-31	0,0355	7,6591
23-04-28	0,0354	7,8076
23-05-31	0,0354	7,5320
23-06-30	0,0362	7,8245

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	0,0328	8,1967
22-08-31	0,0320	7,6289
22-09-30	0,0304	6,8878
22-10-31	0,0308	7,2674
22-11-30	0,0312	8,1690
22-12-23	0,0309	7,9436
23-01-31	0,0271	8,5758
23-02-28	0,0264	8,2598
23-03-31	0,0266	8,5525
23-04-28	0,0266	8,7313
23-05-31	0,0265	8,4409
23-06-30	0,0272	8,7801

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	0,0453	7,3204
22-08-31	0,0442	6,8007
22-09-30	0,0420	6,1252
22-10-31	0,0426	6,4457
22-11-30	0,0431	7,2305
22-12-23	0,0427	7,0163
23-01-31	0,0353	7,5639
23-02-28	0,0344	7,2758
23-03-31	0,0348	7,5219
23-04-28	0,0347	7,6713
23-05-31	0,0346	7,4048
23-06-30	0,0355	7,6927

catégorie Plus-FH 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-FH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0320	8,4223
22-08-31	0,0312	7,8275
22-09-30	0,0297	6,8885
22-10-31	0,0301	7,3725
22-11-30	0,0305	8,1105
22-12-23	0,0303	7,7176
23-01-31	0,0263	8,3134
23-02-28	0,0257	8,0352
23-03-31	0,0259	8,2425
23-04-28	0,0258	8,3622
23-05-31	0,0258	8,2276
23-06-30	0,0264	8,7235

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
22-07-29	0,0445	7,7412
22-08-31	0,0434	7,1838
22-09-30	0,0413	6,3452
22-10-31	0,0418	6,7864
22-11-30	0,0424	7,4293
22-12-23	0,0421	7,0600
23-01-31	0,0353	7,6029
23-02-28	0,0344	7,3428
23-03-31	0,0348	7,5220
23-04-28	0,0347	7,5921
23-05-31	0,0346	7,4737
23-06-30	0,0355	7,8768

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)
22-07-29	0,0320	8,4223
22-08-31	0,0312	7,8275
22-09-30	0,0297	6,8885
22-10-31	0,0301	7,3725
22-11-30	0,0305	8,1105
22-12-23	0,0303	7,7176
23-01-31	0,0263	8,3134
23-02-28	0,0257	8,0352
23-03-31	0,0259	8,2425
23-04-28	0,0258	8,3622
23-05-31	0,0258	8,2276
23-06-30	0,0264	8,7235



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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
22-07-29	0,0437	7,6109
22-08-31	0,0426	7,0626
22-09-30	0,0405	6,2112
22-10-31	0,0411	6,6173
22-11-30	0,0416	7,2402
22-12-23	0,0414	6,8730
23-01-31	0,0346	7,4091
23-02-28	0,0337	7,1501
23-03-31	0,0340	7,3330
23-04-28	0,0340	7,4325
23-05-31	0,0339	7,2872
23-06-30	0,0347	7,7055

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 x 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 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 :  
 $(1\ 000\ parts \times 66\ jours) + (2\ 000\ parts \times 300\ jours) = 666\ 000\ parts \times\ jours.$

- 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 internationales CIBC



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