

Fonds de revenu à taux variable Renaissance
(le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2022

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 2022.

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 2022.

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 2022

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2021 et terminée le 30 juin 2022.

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 F	0,0000143683	-
catégorie O	0,0002224883	-
catégorie OH	0,0001771160	-
catégorie FH	0,0000132927	-
catégorie Plus-F	0,0000724279	-

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0345	7,9963
21-08-31	0,0341	7,9903
21-09-30	0,0339	7,9931
21-10-29	0,0347	7,9600
21-11-30	0,0337	7,9003
21-12-17	0,0333	7,9031
22-01-31	0,0330	7,8786
22-02-28	0,0331	7,7972
22-03-31	0,0336	7,7456
22-04-29	0,0327	7,6637
22-05-31	0,0332	7,4782
22-06-30	0,0326	7,2471

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0369	8,5790
21-08-31	0,0365	8,5795
21-09-30	0,0363	8,5890
21-10-29	0,0372	8,5597
21-11-30	0,0360	8,5023
21-12-17	0,0357	8,5080
22-01-31	0,0354	8,4884
22-02-28	0,0355	8,4048
22-03-31	0,0360	8,3537
22-04-29	0,0350	8,2696
22-05-31	0,0356	8,0740
22-06-30	0,0350	7,8287

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0377	8,9865
21-08-31	0,0373	8,9951
21-09-30	0,0371	9,0126
21-10-29	0,0380	8,9892
21-11-30	0,0368	8,9369
21-12-17	0,0364	8,9474
22-01-31	0,0370	8,9361
22-02-28	0,0371	8,8540
22-03-31	0,0376	8,8069
22-04-29	0,0366	8,7243
22-05-31	0,0372	8,5246
22-06-30	0,0365	8,2716

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0297	7,2560
21-08-31	0,0293	7,1824
21-09-30	0,0292	7,1683
21-10-29	0,0299	7,3188
21-11-30	0,0290	7,0512
21-12-17	0,0287	6,9917
22-01-31	0,0299	7,0799
22-02-28	0,0300	7,0343
22-03-31	0,0304	7,0895
22-04-29	0,0296	6,8341
22-05-31	0,0300	6,7747
22-06-30	0,0295	6,4610

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0273	6,5489
21-08-31	0,0269	6,4714
21-09-30	0,0268	6,4484
21-10-29	0,0275	6,5709
21-11-30	0,0266	6,3181
21-12-17	0,0264	6,2603
22-01-31	0,0267	6,3280
22-02-28	0,0268	6,2802
22-03-31	0,0272	6,3220
22-04-29	0,0265	6,0859
22-05-31	0,0269	6,0259
22-06-30	0,0264	5,7370

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0281	6,7197
21-08-31	0,0277	6,6457
21-09-30	0,0276	6,6273
21-10-29	0,0283	6,7603
21-11-30	0,0274	6,5079
21-12-17	0,0271	6,4486
22-01-31	0,0275	6,5231
22-02-28	0,0276	6,4760
22-03-31	0,0280	6,5237
22-04-29	0,0272	6,2847
22-05-31	0,0277	6,2273
22-06-30	0,0272	5,9326

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0361	8,4076
21-08-31	0,0357	8,4063
21-09-30	0,0355	8,4137
21-10-29	0,0364	8,3832
21-11-30	0,0352	8,3250
21-12-17	0,0349	8,3294
22-01-31	0,0346	8,3067
22-02-28	0,0347	8,2227
22-03-31	0,0352	8,1705
22-04-29	0,0343	8,0861
22-05-31	0,0348	7,8926
22-06-30	0,0342	7,6507

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0281	6,7291
21-08-31	0,0277	6,6536
21-09-30	0,0276	6,6341
21-10-29	0,0283	6,7661
21-11-30	0,0274	6,5110
21-12-17	0,0271	6,4520
22-01-31	0,0275	6,5243
22-02-28	0,0276	6,4771
22-03-31	0,0280	6,5165
22-04-29	0,0272	6,2761
22-05-31	0,0277	6,2153
22-06-30	0,0272	5,9188

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0369	8,7486
21-08-31	0,0365	8,7519
21-09-30	0,0363	8,7643
21-10-29	0,0372	8,7371
21-11-30	0,0360	8,6814
21-12-17	0,0357	8,6889
22-01-31	0,0362	8,6711
22-02-28	0,0363	8,5872
22-03-31	0,0368	8,5368
22-04-29	0,0358	8,4524
22-05-31	0,0364	8,2541
22-06-30	0,0357	8,0049

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.

Fonds de revenu à taux variable Renaissance



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