

## **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 O	0,0007509498	0,0009924338
catégorie OH	0,0007368499	0,0009737997
catégorie Plus	0,0001579908	0,0009360084
catégorie Plus T4	0,0001294054	0,0008088209
catégorie Plus T6	0,0001439416	0,0007359819
catégorie Plus-H	0,0001204475	0,0009255855
catégorie Plus-H T4	0,0001139256	0,0007689853
catégorie Plus-H T6	0,0001089441	0,0006975594
catégorie Plus-F	0,0004229895	0,0009623752
catégorie Plus-F T4	0,0003952245	0,0008495874
catégorie Plus-F T6	0,0003487372	0,0007792233
catégorie Plus-N	0,0004284248	0,0009217638
catégorie Plus-N T4	0,0003759404	0,0008494917
catégorie Plus-N T6	0,0003363803	0,0007540783
catégorie Plus-FH	0,0004288184	0,0009484688
catégorie Plus-FH T4	0,0003483474	0,0007789668
catégorie Plus-FH T6	0,0003224087	0,0007092177
catégorie Plus-NH	0,0004134468	0,0008890087
catégorie Plus-NH T4	0,0003544718	0,0007870606
catégorie Plus-NH T6	0,0003179480	0,0007029228
catégorie S	0,0006538496	0,0009790095

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0519	7,2289
22-03-31	0,0434	7,9454
22-06-30	0,0586	6,7627

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0684	8,9338
22-03-31	0,0548	9,8803
22-06-30	0,0745	8,6025

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0097	6,8315
22-06-30	0,0017	6,4232

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0193	6,2833
21-08-31	0,0188	6,1796
21-09-30	0,0187	5,9328
21-10-29	0,0196	6,3370
21-11-30	0,0184	5,8998
22-01-31	0,0210	6,1252
22-02-28	0,0212	6,0119
22-03-31	0,0218	6,4181
22-04-29	0,0206	5,9936
22-05-31	0,0213	6,0497
22-06-30	0,0205	5,4598

*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>
21-07-30	0,0263	5,7231
21-08-31	0,0258	5,6775
21-09-30	0,0256	5,4304
21-10-29	0,0268	5,7756
21-11-30	0,0251	5,3687
22-01-31	0,0285	5,5363
22-02-28	0,0286	5,4750
22-03-31	0,0294	5,8133
22-04-29	0,0279	5,4077
22-05-31	0,0288	5,4421
22-06-30	0,0278	4,8851

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-09-30	0,0095	8,5093
22-06-30	0,0031	8,2337

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-07-30	0,0224	7,4802
21-08-31	0,0222	7,3551
21-09-30	0,0221	7,0816
21-10-29	0,0226	7,5205
21-11-30	0,0219	7,1115
22-01-31	0,0252	7,4119
22-02-28	0,0252	7,2407
22-03-31	0,0256	7,6926
22-04-29	0,0249	7,3084
22-05-31	0,0253	7,3461
22-06-30	0,0249	6,7011

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-07-30	0,0305	6,7799
21-08-31	0,0301	6,7436
21-09-30	0,0300	6,4907
21-10-29	0,0307	6,8732
21-11-30	0,0297	6,4496
22-01-31	0,0338	6,6533
22-02-28	0,0339	6,5741
22-03-31	0,0344	6,9934
22-04-29	0,0335	6,6164
22-05-31	0,0340	6,6155
22-06-30	0,0334	6,0107

*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>
21-09-30	0,0299	7,0024
22-03-31	0,0192	7,7351
22-06-30	0,0359	6,5848

*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>
21-07-30	0,0199	6,5372
21-08-31	0,0195	6,5028
21-09-30	0,0193	6,2350
21-10-29	0,0202	6,6473
21-11-30	0,0190	6,1944
22-01-31	0,0217	6,4202
22-02-28	0,0218	6,3651
22-03-31	0,0224	6,7760
22-04-29	0,0212	6,3195
22-05-31	0,0219	6,3770
22-06-30	0,0211	5,7404

*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>
21-07-30	0,0276	6,0424
21-08-31	0,0270	6,0001
21-09-30	0,0268	5,7438
21-10-29	0,0281	6,1138
21-11-30	0,0264	5,6881
22-01-31	0,0297	5,8763
22-02-28	0,0299	5,8157
22-03-31	0,0307	6,1806
22-04-29	0,0291	5,7543
22-05-31	0,0300	5,7963
22-06-30	0,0290	5,2077

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-09-30	0,0298	6,7056
22-03-31	0,0203	7,4090
22-06-30	0,0359	6,3072

*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>
21-07-30	0,0199	6,5523
21-08-31	0,0195	6,4788
21-09-30	0,0193	6,2226
21-10-29	0,0202	6,6484
21-11-30	0,0190	6,1933
22-01-31	0,0217	6,4344
22-02-28	0,0218	6,3476
22-03-31	0,0224	6,7702
22-04-29	0,0212	6,3200
22-05-31	0,0219	6,3814
22-06-30	0,0211	5,7512

*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>
21-07-30	0,0270	5,8673
21-08-31	0,0264	5,7877
21-09-30	0,0262	5,5505
21-10-29	0,0274	5,9155
21-11-30	0,0257	5,5033
22-01-31	0,0291	5,6996
22-02-28	0,0293	5,6110
22-03-31	0,0301	5,9745
22-04-29	0,0285	5,5751
22-05-31	0,0294	5,6121
22-06-30	0,0284	5,0449

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-09-30	0,0408	8,6952
22-03-31	0,0248	9,6728
22-06-30	0,0093	8,4629

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-07-30	0,0224	7,5298
21-08-31	0,0222	7,4407
21-09-30	0,0221	7,1716
21-10-29	0,0226	7,6331
21-11-30	0,0219	7,1956
22-01-31	0,0252	7,5042
22-02-28	0,0252	7,3707
22-03-31	0,0256	7,8284
22-04-29	0,0249	7,4226
22-05-31	0,0253	7,4593
22-06-30	0,0249	6,8144

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-07-30	0,0313	6,9235
21-08-31	0,0309	6,8453
21-09-30	0,0308	6,5906
21-10-29	0,0315	6,9935
21-11-30	0,0305	6,5624
22-01-31	0,0346	6,7890
22-02-28	0,0347	6,6587
22-03-31	0,0352	7,0593
22-04-29	0,0343	6,7063
22-05-31	0,0348	6,7289
22-06-30	0,0342	6,1144

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-09-30	0,0379	8,1960

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-07-30	0,0224	7,6399
21-08-31	0,0222	7,5237
21-09-30	0,0221	7,2605
21-10-29	0,0226	7,7237
21-11-30	0,0219	7,2582
22-01-31	0,0260	7,5417
22-02-28	0,0260	7,4457
22-03-31	0,0264	7,8853
22-04-29	0,0257	7,5023
22-05-31	0,0261	7,5524
22-06-30	0,0256	6,8934

*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>
21-07-30	0,0305	6,8380
21-08-31	0,0301	6,7326
21-09-30	0,0300	6,4905
21-10-29	0,0307	6,8854
21-11-30	0,0297	6,4974
22-01-31	0,0346	6,7407
22-02-28	0,0347	6,6272
22-03-31	0,0352	7,0271
22-04-29	0,0343	6,6861
22-05-31	0,0348	6,6923
22-06-30	0,0342	6,0952

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
21-09-30	0,0592	9,0342
22-03-31	0,0476	9,8078
22-06-30	0,0673	8,5952

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'actifs réels Renaissance

A handwritten signature in black ink that reads "Tracy Chenier". The signature is written in a cursive style with a vertical line through the letter 'y'.

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