



Fonds d'obligations américaines de première qualité 2026 CIBC  
(le « Fonds »)

## Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2025

### 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 2025.

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 2025.

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](#).

**Fonds d'obligations américaines de première qualité 2026 CIBC**  
(le « Fonds »)

## Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2025

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2024 et terminée le 30 juin 2025.

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.*

<b>Fonds</b>	<b>Revenus ordinaires (\$ US)</b>	<b>Gains en capital nets (\$ US)</b>
catégorie A	0,0002492886	-
catégorie F	0,0003047212	-
catégorie O	0,0003502327	-
catégorie S	0,0003317090	-
série FNB	0,0006071362	-

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0034	7,2906
24-08-30	0,0060	7,5464
24-09-30	0,0065	7,5811
24-10-31	0,0078	7,3166
24-11-29	0,0065	7,2922
24-12-20	0,0060	7,0999
25-01-31	0,0091	7,0542
25-02-28	0,0058	7,1251
25-03-31	0,0066	7,1783
25-04-30	0,0055	7,5199
25-05-30	0,0068	7,5602
25-06-30	0,0057	7,6537

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
24-07-31	0,0038	7,2941
24-08-30	0,0076	7,5500
24-09-30	0,0074	7,5857
24-10-31	0,0100	7,3206
24-11-29	0,0078	7,2964
24-12-20	0,0071	7,1042
25-01-31	0,0117	7,0579
25-02-28	0,0074	7,1287
25-03-31	0,0083	7,1819
25-04-30	0,0074	7,5234
25-05-30	0,0082	7,5640
25-06-30	0,0072	7,6577

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

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
25-03-31	0,0094	7,1428
25-04-30	0,0086	7,4826
25-05-30	0,0098	7,5226
25-06-30	0,0085	7,6160

*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>
24-11-29	0,0018	7,2719
24-12-20	0,0063	7,0816
25-01-31	0,0124	7,0358
25-02-28	0,0080	7,1065
25-03-31	0,0090	7,1597
25-04-30	0,0081	7,5003
25-05-30	0,0094	7,5404
25-06-30	0,0079	7,6339

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date série FNB

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-08-30	0,0193	15,0699
24-09-30	0,0192	15,1365
24-10-31	0,0158	14,6117
24-11-29	0,0193	14,5599
24-12-20	0,0188	14,2066
24-12-31	0,0188	14,2065
25-01-31	0,0186	14,0842
25-02-28	0,0187	14,2216
25-03-31	0,0174	14,3266
25-04-30	0,0196	15,0030
25-05-30	0,0175	15,0827
25-06-30	0,0198	15,2638

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.

Fonds d'obligations américaines de première qualité 2026 CIBC



Merik Koksai,  
Directeur général et chef des produits  
Gestion d'actifs CIBC