

Mandat privé d'actions américaines Renaissance
(le « Fonds »)

**Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le
30 juin 2018**

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 2018.

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 2018.

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. Investissements Renaissance 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 SPEG et au choix fiscal lié aux FEA se trouvent sur le site de l'Internal Revenue Service au www.irs.gov/instructions/i8621/ch01.html.

Mandat privé d'actions américaines Renaissance
(le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEG pour l'exercice terminé le 30 juin 2018

- 1) La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1^{er} juillet 2016 et terminée le 30 juin 2018.
- 2) 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 :

Fonds de valeur de base canadien Renaissance	Revenus ordinaires (\$ US)	Gains en capital nets (\$ US)
Catégorie A	0.0002652215	0.0033848003
Catégorie C	0.0004266385	0.0044948579
Catégorie I	0.0010034527	0.0049857858
Catégorie F Plus	0.0005954848	0.0028916106
Catégorie O	0.0016318838	0.0056568450
Catégorie Plus	0.0003344916	0.0029727037
Catégorie F-Plus Couvert	0.0005806459	0.0028581187
Catégorie O Couvert	0.0008266135	0.0028654149
Catégorie Plus Couvert	0.0003178966	0.0028062156
Catégorie N-Plus	0.0005852628	0.0028606786
Catégorie NH Plus	0.0005370802	0.0028220961
Catégorie Plus-T4	0.0003043014	0.0026654655
Catégorie Plus-T6	0.0002965018	0.0025973421
Catégorie F-Plus T4	0.0005507379	0.0026965526
Catégorie F-Plus T6	0.0004540551	0.0025495250
Catégorie N-Plus T4	0.0005507379	0.0026965526
Catégorie N-Plus T6	0.0005400913	0.0026424648
Catégorie Plus-T4 Couvert	0.0002971513	0.0026345938
Catégorie Plus-T6 Couvert	0.0002714889	0.0025850889
Catégorie N-Plus T4 Couvert	0.0005258884	0.0026585592
Catégorie N-Plus T6 Couvert	0.0005182746	0.0026185663

Catégorie I	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.1044	27.9016

Catégorie F Premium	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.026	16.0177

Catégorie O	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.226	31.3332

Catégorie F-Plus Couvert	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.0299	15.9042

Catégorie O Couvert	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.1011	15.8200

Catégorie N-Plus	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.0371	15.8723

Catégorie NH Plus	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
12/22/2017	0.0389	15.6467

Plus-T4 Catégorie	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0281	13.4634
8/31/2017	0.0280	13.3423
9/29/2017	0.0281	13.4977
10/31/2017	0.0271	14.7440
11/30/2017	0.0271	15.1176
12/22/2017	0.0275	14.8050
1/31/2018	0.0309	14.6203
2/28/2018	0.0296	15.1731
3/29/2018	0.0295	15.0091
4/30/2018	0.0296	14.9777
5/31/2018	0.0293	15.5716
6/29/2018	0.0289	15.9599

Plus-T6 Catégorie	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0417	13.2087
8/31/2017	0.0416	13.0742
9/29/2017	0.0417	13.2165
10/31/2017	0.0403	14.416
11/30/2017	0.0403	14.7593
12/22/2017	0.0409	14.4262
1/31/2018	0.0455	14.2195
2/28/2018	0.0436	14.7343
3/29/2018	0.0435	14.5425
4/30/2018	0.0436	14.4801
5/31/2018	0.0432	15.0273
6/29/2018	0.0426	15.3739

Catégorie F-Plus T4	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0281	13.5215
8/31/2017	0.028	13.4469
9/29/2017	0.0281	13.6164
10/31/2017	0.0271	14.8898
11/30/2017	0.0271	15.2729
12/22/2017	0.0275	14.9582
1/31/2018	0.0317	14.7719
2/28/2018	0.0304	15.4139
3/29/2018	0.0303	15.2510
4/30/2018	0.0304	15.2386
5/31/2018	0.0301	15.8433
6/29/2018	0.0297	16.2445

Catégorie F-PlusT6	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0417	13.341
8/31/2017	0.0416	13.2566
9/29/2017	0.0417	13.4026
10/31/2017	0.0403	14.6339
11/30/2017	0.0403	14.9814
12/22/2017	0.0409	14.6544
1/31/2018	0.0463	14.4537
2/28/2018	0.0444	14.8967
3/29/2018	0.0442	14.6996
4/30/2018	0.0444	14.6559
5/31/2018	0.044	15.2091
6/29/2018	0.0434	15.5677

Catégorie N- PlusT4	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0281	13.5215
8/31/2017	0.028	13.4469
9/29/2017	0.0281	13.6164
10/31/2017	0.0271	14.8898
11/30/2017	0.0271	15.2729
12/22/2017	0.0275	14.9582
1/31/2018	0.0317	14.7719
2/28/2018	0.0304	15.4139
3/29/2018	0.0303	15.2510
4/30/2018	0.0304	15.2386
5/31/2018	0.0301	15.8433
6/29/2018	0.0297	16.2445

Catégorie N-PlusT6	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0417	13.3410
8/31/2017	0.0416	13.2566
9/29/2017	0.0417	13.4028
10/31/2017	0.0403	14.6339
11/30/2017	0.0403	14.9814
12/22/2017	0.0409	14.6544
1/31/2018	0.0463	14.4537
2/28/2018	0.0444	15.0582
3/29/2018	0.0442	14.8660
4/30/2018	0.0444	14.8260
5/31/2018	0.0440	15.3852
6/29/2018	0.0434	15.7504

Plus-T4 Couvert Catégorie	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0273	13.7368
8/31/2017	0.0272	13.5055
9/29/2017	0.0272	13.6086
10/31/2017	0.0264	14.4059
11/30/2017	0.0264	14.7152
12/22/2017	0.0267	14.6248
1/31/2018	0.0309	14.9455
2/28/2018	0.0296	14.7859
3/29/2018	0.0295	14.5774
4/30/2018	0.0296	14.5451
5/31/2018	0.0293	14.9086
6/29/2018	0.0289	15.0142

Plus-T6 Couvert Catégorie	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0401	13.5211
8/31/2017	0.0400	13.2461
9/29/2017	0.0401	13.3829
10/31/2017	0.0388	14.1552
11/30/2017	0.0388	14.4592
12/22/2017	0.0393	14.3715
1/31/2018	0.0455	14.6632
2/28/2018	0.0436	14.4681
3/29/2018	0.0435	14.2501
4/30/2018	0.0436	14.2069
5/31/2018	0.0432	14.5737
6/29/2018	0.0426	14.6869

Catégorie N-PlusT4 Couvert	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0273	13.7332
8/31/2017	0.0272	13.5498
9/29/2017	0.0272	13.676
10/31/2017	0.0264	14.4743
11/30/2017	0.0264	14.8065
12/22/2017	0.0267	14.7044
1/31/2018	0.0309	15.0206
2/28/2018	0.0296	14.9846
3/29/2018	0.0295	14.7767
4/30/2018	0.0296	14.8512
5/31/2018	0.0293	15.2541
6/29/2018	0.0289	15.3998

Catégorie N-PlusT6 Couvert	Distributions (US\$)	Prix (US\$)
7/31/2017	0.0401	13.5796
8/31/2017	0.0400	13.4095
9/29/2017	0.0401	13.5337
10/31/2017	0.0388	14.3226
11/30/2017	0.0388	14.6494
12/22/2017	0.0393	14.5467
1/31/2018	0.0463	14.8208
2/28/2018	0.0444	14.7252
3/29/2018	0.0442	14.4720
4/30/2018	0.0444	14.4735
5/31/2018	0.0440	14.8415
6/29/2018	0.0434	14.8985

- 3) 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 Investissements Renaissance;
 - vos relevés de compte pour l'année d'imposition fournis par votre courtier en valeurs mobilières.
- i) La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP fournira 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 2016 au 30 juin 2017, 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 2016 au 28 décembre 2016), 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 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 : $(1\ 000\ parts \times 66\ jours) + (2\ 000\ parts \times 300\ jours) = 666\ 000\ parts \times jours$.

- ii) La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP contient également le montant par part des distributions du Fonds.

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.

- 4) 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 américaines Renaissance



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