

Mandat privé de revenu fixe canadien 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 I	0,0001639873	-
catégorie O	0,0002465978	-
catégorie C	0,0000370160	-
catégorie Plus	0,0000301145	-
catégorie Plus T4	0,0000218788	-
catégorie Plus T6	0,0000039794	-
catégorie Plus-F	0,0001321156	-
catégorie Plus-F T4	0,0000951451	-
catégorie Plus-F T6	0,0000827214	-
catégorie Plus-N	0,0001097608	-
catégorie Plus-N T4	0,0000951451	-
catégorie Plus-N T6	0,0000827214	-

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0102	9,6177
21-08-31	0,0081	9,4821
21-09-30	0,0094	9,2999
21-10-29	0,0086	9,4046
21-11-30	0,0075	9,1586
22-01-31	0,0050	8,9425
22-02-28	0,0079	8,8684
22-03-31	0,0091	8,7062
22-04-29	0,0114	8,1526
22-05-31	0,0095	8,2382
22-06-30	0,0122	7,8776

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0189	8,6861
21-08-31	0,0171	8,5638
21-09-30	0,0185	8,3984
21-10-29	0,0169	8,4928
21-11-30	0,0158	8,2712
22-01-31	0,0172	8,0762
22-02-28	0,0153	8,0094
22-03-31	0,0177	7,8623
22-04-29	0,0183	7,3621
22-05-31	0,0166	7,4399
22-06-30	0,0193	7,1138

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0216	8,6729
21-08-31	0,0195	8,5512
21-09-30	0,0212	8,3858
21-10-29	0,0193	8,4801
21-11-30	0,0183	8,2591
22-01-31	0,0204	8,0643
22-02-28	0,0177	7,9974
22-03-31	0,0204	7,8503
22-04-29	0,0205	7,3508
22-05-31	0,0190	7,4285
22-06-30	0,0219	7,1025

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0149	8,6427
21-08-31	0,0131	8,5206
21-09-30	0,0141	8,3563
21-10-29	0,0127	8,4505
21-11-30	0,0119	8,2298
22-01-31	0,0117	8,0353
22-02-28	0,0120	7,9685
22-03-31	0,0136	7,8224
22-04-29	0,0147	7,3248
22-05-31	0,0131	7,4019
22-06-30	0,0156	7,0778

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0136	8,2066
21-08-31	0,0120	8,0910
21-09-30	0,0129	7,9353
21-10-29	0,0118	8,0250
21-11-30	0,0115	7,8150
22-01-31	0,0107	7,6310
22-02-28	0,0107	7,5681
22-03-31	0,0124	7,4297
22-04-29	0,0135	6,9573
22-05-31	0,0120	7,0309
22-06-30	0,0145	6,7231

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	0,0256	7,3415
21-08-31	0,0254	7,2233
21-09-30	0,0253	7,0704
21-10-29	0,0259	7,1347
21-11-30	0,0250	6,9331
22-01-31	0,0236	6,7857
22-02-28	0,0237	6,7156
22-03-31	0,0240	6,5796
22-04-29	0,0234	6,1498
22-05-31	0,0237	6,2017
22-06-30	0,0233	5,9196

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0305	5,6212
21-08-31	0,0301	5,4908
21-09-30	0,0300	5,3518
21-10-29	0,0307	5,3811
21-11-30	0,0297	5,2224
22-01-31	0,0267	5,0868
22-02-28	0,0268	4,9907
22-03-31	0,0272	4,8769
22-04-29	0,0265	4,5377
22-05-31	0,0269	4,5696
22-06-30	0,0264	4,3571

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	0,0169	7,9889
21-08-31	0,0159	7,8763
21-09-30	0,0163	7,7241
21-10-29	0,0149	7,8108
21-11-30	0,0139	7,6071
22-01-31	0,0147	7,4219
22-02-28	0,0135	7,3605
22-03-31	0,0155	7,2255
22-04-29	0,0161	6,7658
22-05-31	0,0148	6,8373
22-06-30	0,0171	6,5377

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0232	6,5382
21-08-31	0,0230	6,3996
21-09-30	0,0229	6,2449
21-10-29	0,0234	6,2860
21-11-30	0,0227	6,1161
22-01-31	0,0205	5,9699
22-02-28	0,0205	5,8854
22-03-31	0,0208	5,7621
22-04-29	0,0202	5,3780
22-05-31	0,0206	5,4323
22-06-30	0,0202	5,1977

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0305	5,7187
21-08-31	0,0301	5,5922
21-09-30	0,0300	5,4519
21-10-29	0,0307	5,4828
21-11-30	0,0297	5,3298
22-01-31	0,0267	5,1875
22-02-28	0,0268	5,1018
22-03-31	0,0272	4,9828
22-04-29	0,0265	4,6393
22-05-31	0,0269	4,6753
22-06-30	0,0264	4,4628

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)
21-07-30	0,0232	6,5382
21-08-31	0,0230	6,3996
21-09-30	0,0229	6,2449
21-10-29	0,0234	6,2860
21-11-30	0,0227	6,1161
22-01-31	0,0205	5,9699
22-02-28	0,0205	5,8854
22-03-31	0,0208	5,7621
22-04-29	0,0202	5,3780
22-05-31	0,0206	5,4323
22-06-30	0,0202	5,1977

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0305	5,7187
21-08-31	0,0301	5,5922
21-09-30	0,0300	5,4519
21-10-29	0,0307	5,4828
21-11-30	0,0297	5,3298
22-01-31	0,0267	5,1875
22-02-28	0,0268	5,1018
22-03-31	0,0272	4,9828
22-04-29	0,0265	4,6393
22-05-31	0,0269	4,6753
22-06-30	0,0264	4,4628

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.

Mandat privé de revenu fixe canadien Renaissance



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