

Fonds de revenu d'actions américaines 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 A	0,0011345939	0,0021540538
catégorie F	0,0016427319	0,0022013647
catégorie O	0,0018731377	0,0021050608
catégorie OH	0,0013976834	0,0015707380
catégorie H	0,0007846065	0,0015055766
catégorie HT4	0,0006530426	0,0012663294
catégorie HT6	0,0006105332	0,0011596665
catégorie T4	0,0006979610	0,0013070290
catégorie T6	0,0006734059	0,0012427447
catégorie FH	0,0011696828	0,0015666911
catégorie FHT4	0,0009697024	0,0013008773
catégorie FHT6	0,0008644041	0,0011614192
catégorie FT4	0,0010008012	0,0013285856
catégorie FT6	0,0009081349	0,0012220722
catégorie Plus-F	0,0015569336	0,0020594364
catégorie Plus-FH	0,0011642527	0,0015407282

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0074	13,7455
22-03-31	0,0172	14,7187
22-06-30	0,0060	13,4563

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0531	14,1354
21-12-17	0,2515	14,5660
22-03-31	0,0654	14,9211
22-06-30	0,0697	13,6187

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0803	13,7287
21-12-17	0,7156	13,7001
22-03-31	0,0970	14,0306
22-06-30	0,1203	12,7768

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0609	10,1401
21-12-17	0,3191	10,1316
22-03-31	0,0727	10,6939
22-06-30	0,0719	9,4563

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0059	9,6099
22-03-31	0,0108	10,4044
22-06-30	0,0039	9,2190

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie HT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0265	8,6724
21-08-31	0,0262	8,6797
21-09-30	0,0261	8,2572
21-10-29	0,0267	8,7722
21-11-30	0,0258	8,1782
21-12-17	0,2324	8,1873
22-01-31	0,0283	8,3252
22-02-28	0,0284	8,2324
22-03-31	0,0288	8,5602
22-04-29	0,0280	8,0050
22-05-31	0,0285	8,1784
22-06-30	0,0280	7,5068

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie HT6*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0361	7,8339
21-08-31	0,0357	7,8293
21-09-30	0,0355	7,4365
21-10-29	0,0364	7,8874
21-11-30	0,0352	7,3417
21-12-17	0,0349	7,5237
22-01-31	0,0393	7,6380
22-02-28	0,0394	7,5408
22-03-31	0,0400	7,8279
22-04-29	0,0389	7,3073
22-05-31	0,0395	7,4607
22-06-30	0,0388	6,8529

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0273	8,6946
21-08-31	0,0269	8,8048
21-09-30	0,0268	8,4128
21-10-29	0,0275	8,7423
21-11-30	0,0266	8,4165
21-12-17	0,0264	8,7155
22-01-31	0,0299	8,7372
22-02-28	0,0300	8,6157
22-03-31	0,0304	8,8450
22-04-29	0,0296	8,5082
22-05-31	0,0300	8,5674
22-06-30	0,0295	8,0044

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0393	8,3143
21-08-31	0,0388	8,4057
21-09-30	0,0387	8,0187
21-10-29	0,0396	8,3195
21-11-30	0,0384	7,9966
21-12-17	0,0380	8,2679
22-01-31	0,0417	8,2754
22-02-28	0,0418	8,1476
22-03-31	0,0424	8,3513
22-04-29	0,0413	8,0204
22-05-31	0,0419	8,0631
22-06-30	0,0412	7,5203

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0389	9,9774
21-12-17	0,0183	10,2478
22-03-31	0,0492	10,8167
22-06-30	0,0529	9,5647

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FHT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0265	8,7581
21-08-31	0,0262	8,7761
21-09-30	0,0261	8,3580
21-10-29	0,0267	8,8895
21-11-30	0,0258	8,2976
21-12-17	0,0256	8,5218
22-01-31	0,0291	8,6799
22-02-28	0,0292	8,5926
22-03-31	0,0296	8,9423
22-04-29	0,0288	8,3810
22-05-31	0,0293	8,5726
22-06-30	0,0287	7,8780

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FHT6*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0361	7,8419
21-08-31	0,0357	7,8456
21-09-30	0,0355	7,4596
21-10-29	0,0364	7,9205
21-11-30	0,0352	7,3804
21-12-17	0,0349	7,5680
22-01-31	0,0393	7,6948
22-02-28	0,0394	7,6013
22-03-31	0,0400	7,8993
22-04-29	0,0389	7,3819
22-05-31	0,0395	7,5363
22-06-30	0,0388	6,9115

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FT4*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0273	8,7945
21-08-31	0,0269	8,9151
21-09-30	0,0268	8,5269
21-10-29	0,0275	8,8696
21-11-30	0,0266	8,5483
21-12-17	0,0264	8,8574
22-01-31	0,0299	8,8930
22-02-28	0,0300	8,7784
22-03-31	0,0304	9,0220
22-04-29	0,0296	8,6875
22-05-31	0,0300	8,7580
22-06-30	0,0295	8,1915

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date
catégorie FT6*

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0385	8,1459
21-08-31	0,0380	8,2431
21-09-30	0,0379	7,8708
21-10-29	0,0388	8,1734
21-11-30	0,0376	7,8640
21-12-17	0,0655	8,1068
22-01-31	0,0409	8,1254
22-02-28	0,0410	8,0068
22-03-31	0,0416	8,2149
22-04-29	0,0405	7,8965
22-05-31	0,0411	7,9465
22-06-30	0,0404	7,4186

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0521	13,3230
21-12-17	0,4371	13,5306
22-03-31	0,0667	13,8568
22-06-30	0,0703	12,6437

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-09-30	0,0397	9,8628
21-12-17	0,1147	10,0312
22-03-31	0,0509	10,5847
22-06-30	0,0525	9,3604

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 d'actions américaines Renaissance



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