

Mandat privé 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	-	0,0002154566
catégorie I	0,0004143531	0,0007778740
catégorie O	0,0010869424	0,0008719636
catégorie OH	0,0005685358	0,0004560891
catégorie C	-	0,0003142001
catégorie Plus	-	0,0003258866
catégorie Plus T4	-	0,0002504881
catégorie Plus T6	-	0,0001868368
catégorie Plus-H	-	0,0002749757
catégorie Plus-H T4	-	0,0002284771
catégorie Plus-H T6	-	0,0002117737
catégorie Plus-F	0,0003041221	0,0004822031
catégorie Plus-F T4	0,0002568520	0,0004077236
catégorie Plus-F T6	0,0002293785	0,0003649454
catégorie Plus-N	0,0003127959	0,0004956940
catégorie Plus-N T4	0,0002568520	0,0004077236
catégorie Plus-N T6	0,0002308757	0,0003660134
catégorie Plus-FH	0,0003075065	0,0004769452
catégorie Plus-FH T4	0,0002002248	0,0003695376
catégorie Plus-FH T6	0,0002012658	0,0003266243
catégorie Plus-NH	0,0002724572	0,0004364502
catégorie Plus-NH T4	0,0002002248	0,0003695376
catégorie Plus-NH T6	0,0002009717	0,0003261470

catégorie A n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie I n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie O n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie OH n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie C n'a pas effectué de distribution durant la période.

catégorie Plus 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 T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0321	10,8212
21-08-31	0,0314	10,8563
21-09-30	0,0312	10,2853
21-10-29	0,0326	11,2506
21-11-30	0,0306	10,6962
22-01-31	0,0365	10,2565
22-02-28	0,0367	9,9443
22-03-31	0,0378	10,2693
22-04-29	0,0358	8,9370
22-05-31	0,0369	8,9710
22-06-30	0,0356	8,1189

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	0,0373	8,1682
21-08-31	0,0364	8,2372
21-09-30	0,0362	7,7810
21-10-29	0,0379	8,4832
21-11-30	0,0355	8,0342
22-01-31	0,0408	7,6576
22-02-28	0,0411	7,4656
22-03-31	0,0422	7,6777
22-04-29	0,0400	6,6606
22-05-31	0,0413	6,6638
22-06-30	0,0398	6,0101

catégorie Plus-H 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-H T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0361	12,2211
21-08-31	0,0357	12,2314
21-09-30	0,0355	11,5538
21-10-29	0,0364	12,6029
21-11-30	0,0352	11,9580
22-01-31	0,0409	11,4723
22-02-28	0,0410	11,1165
22-03-31	0,0416	11,4596
22-04-29	0,0405	9,9716
22-05-31	0,0411	9,9645
22-06-30	0,0404	9,0082

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0505	11,3187
21-08-31	0,0499	11,3138
21-09-30	0,0497	10,6634
21-10-29	0,0509	11,6164
21-11-30	0,0493	11,0088
22-01-31	0,0566	10,5484
22-02-28	0,0568	10,1821
22-03-31	0,0576	10,4944
22-04-29	0,0560	9,1114
22-05-31	0,0569	9,0934
22-06-30	0,0559	8,1973

catégorie Plus-F 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-F T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0341	11,4599
21-08-31	0,0333	11,5576
21-09-30	0,0330	10,9466
21-10-29	0,0346	11,9754
21-11-30	0,0325	11,3838
22-01-31	0,0390	10,9115
22-02-28	0,0392	10,6397
22-03-31	0,0403	10,9755
22-04-29	0,0382	9,5424
22-05-31	0,0394	9,5686
22-06-30	0,0380	8,6595

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	0,0463	10,3411
21-08-31	0,0452	10,4091
21-09-30	0,0449	9,8448
21-10-29	0,0470	10,7499
21-11-30	0,0441	10,2047
22-01-31	0,0520	9,7423
22-02-28	0,0523	9,4832
22-03-31	0,0537	9,7675
22-04-29	0,0509	8,4798
22-05-31	0,0525	8,4832
22-06-30	0,0507	7,6600

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	0,0341	11,4599
21-08-31	0,0333	11,5576
21-09-30	0,0330	10,9466
21-10-29	0,0346	11,9754
21-11-30	0,0325	11,3838
22-01-31	0,0390	10,9115
22-02-28	0,0392	10,6397
22-03-31	0,0403	10,9755
22-04-29	0,0382	9,5424
22-05-31	0,0394	9,5686
22-06-30	0,0380	8,6595

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	0,0469	10,3706
21-08-31	0,0459	10,4416
21-09-30	0,0455	9,8733
21-10-29	0,0477	10,7835
21-11-30	0,0447	10,2353
22-01-31	0,0526	9,7732
22-02-28	0,0529	9,5105
22-03-31	0,0544	9,7913
22-04-29	0,0515	8,4990
22-05-31	0,0531	8,5031
22-06-30	0,0513	7,6793

catégorie Plus-FH 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-FH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0393	13,2542
21-08-31	0,0388	13,3157
21-09-30	0,0387	12,5669
21-10-29	0,0396	13,7153
21-11-30	0,0384	13,0047
22-01-31	0,0448	12,4874
22-02-28	0,0450	12,1809
22-03-31	0,0456	12,5490
22-04-29	0,0444	10,9201
22-05-31	0,0451	10,9411
22-06-30	0,0443	9,8959

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0529	11,8004
21-08-31	0,0523	11,8537
21-09-30	0,0521	11,1613
21-10-29	0,0533	12,1741
21-11-30	0,0517	11,5285
22-01-31	0,0590	11,0125
22-02-28	0,0592	10,7240
22-03-31	0,0600	11,0088
22-04-29	0,0584	9,5719
22-05-31	0,0593	9,5756
22-06-30	0,0583	8,6535

catégorie Plus-NH 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-NH T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0393	13,2542
21-08-31	0,0388	13,3157
21-09-30	0,0387	12,5669
21-10-29	0,0396	13,7153
21-11-30	0,0384	13,0047
22-01-31	0,0448	12,4874
22-02-28	0,0450	12,1809
22-03-31	0,0456	12,5490
22-04-29	0,0444	10,9201
22-05-31	0,0451	10,9411
22-06-30	0,0443	9,8959

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
21-07-30	0,0529	11,7827
21-08-31	0,0523	11,8359
21-09-30	0,0521	11,1447
21-10-29	0,0533	12,1561
21-11-30	0,0517	11,5115
22-01-31	0,0590	10,9964
22-02-28	0,0592	10,7085
22-03-31	0,0600	10,9929
22-04-29	0,0584	9,5582
22-05-31	0,0593	9,5619
22-06-30	0,0583	8,6412

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 d'actions américaines Renaissance



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