

Fonds de revenu d'actions américaines Renaissance
(le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2024

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 2024.

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 2024.

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 2024

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2023 et terminée le 30 juin 2024.

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	0,0003750329	0,0016482695
catégorie F	0,0008090292	0,0016430250
catégorie O	0,0010473242	0,0015717820
catégorie OH	0,0007478112	0,0011222849
catégorie H	0,0002419883	0,0010995224
catégorie HT4	0,0001866384	0,0008642974
catégorie HT6	0,0001739320	0,0007391699
catégorie T4	0,0002195004	0,0009501591
catégorie T6	0,0002201338	0,0009052368
catégorie FH	0,0005588410	0,0011348405
catégorie FHT4	0,0004546194	0,0009264624
catégorie FHT6	0,0003865410	0,0008022313
catégorie FT4	0,0004860046	0,0009779253
catégorie FT6	0,0004393962	0,0008895940
catégorie Plus-F	0,0007512718	0,0014892134
catégorie Plus-FH	0,0005517454	0,0010948559

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-12-22	0,5159	12,9332
24-03-28	0,0352	13,6122
24-06-28	0,0336	13,3417

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0563	12,7475
23-12-22	0,4856	12,9021
24-03-28	0,0839	13,5744
24-06-28	0,0820	13,2968

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0848	12,2518
23-12-22	0,6272	12,2634
24-03-28	0,1079	12,9016
24-06-28	0,1037	12,6374

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0570	8,5901
23-12-22	0,1487	9,0949
24-03-28	0,0778	9,3433
24-06-28	0,0756	9,0282

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0102	8,4888
23-12-22	0,2000	8,8899
24-03-28	0,0253	9,1329
24-06-28	0,0261	8,8264

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0243	7,3544
23-08-31	0,0237	6,9577
23-09-29	0,0236	6,6480
23-10-31	0,0231	6,2985
23-11-30	0,0236	6,7402
23-12-22	0,0242	7,0440
24-01-31	0,0231	6,9805
24-02-29	0,0228	6,9401
24-03-28	0,0229	7,1850
24-04-30	0,0225	6,8566
24-05-31	0,0227	7,0259
24-06-28	0,0227	6,8968

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0334	6,4663
23-08-31	0,0326	6,0357
23-09-29	0,0324	5,7456
23-10-31	0,0317	5,4155
23-11-30	0,0324	5,7850
23-12-22	0,0332	6,0285
24-01-31	0,0298	5,9504
24-02-29	0,0295	5,8351
24-03-28	0,0295	6,0267
24-04-30	0,0291	5,7389
24-05-31	0,0293	5,8706
24-06-28	0,0292	5,7664

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0265	7,8416
23-08-31	0,0259	7,6085
23-09-29	0,0258	7,3136
23-10-31	0,0252	7,0819
23-11-30	0,0258	7,4218
23-12-22	0,0410	7,5652
24-01-31	0,0253	7,6152
24-02-29	0,0251	7,6475
24-03-28	0,0251	7,9058
24-04-30	0,0247	7,6767
24-05-31	0,0249	7,7938
24-06-28	0,0249	7,6941

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0387	7,5278
23-08-31	0,0377	7,2915
23-09-29	0,0375	6,9955
23-10-31	0,0368	6,7615
23-11-30	0,0376	7,0735
23-12-22	0,0385	7,2111
24-01-31	0,0357	7,2475
24-02-29	0,0354	7,2670
24-03-28	0,0354	7,5012
24-04-30	0,0349	7,2728
24-05-31	0,0352	7,3724
24-06-28	0,0351	7,2668

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0400	8,7167
23-12-22	0,1639	9,1980
24-03-28	0,0592	9,4469
24-06-28	0,0570	9,1298

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0258	7,8678
23-08-31	0,0252	7,4514
23-09-29	0,0250	7,1270
23-10-31	0,0245	6,7592
23-11-30	0,0251	7,2408
23-12-22	0,0720	7,5278
24-01-31	0,0245	7,4702
24-02-29	0,0243	7,4343
24-03-28	0,0244	7,7051
24-04-30	0,0240	7,3616
24-05-31	0,0242	7,5516
24-06-28	0,0241	7,4198

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0341	6,8354
23-08-31	0,0333	6,4620
23-09-29	0,0331	6,1694
23-10-31	0,0324	5,8405
23-11-30	0,0332	6,2451
23-12-22	0,0340	6,5171
24-01-31	0,0320	6,4566
24-02-29	0,0317	6,4241
24-03-28	0,0317	6,6466
24-04-30	0,0312	6,3395
24-05-31	0,0315	6,4925
24-06-28	0,0314	6,3689

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0273	8,0765
23-08-31	0,0266	7,8445
23-09-29	0,0265	7,5479
23-10-31	0,0260	7,3166
23-11-30	0,0265	7,6756
23-12-22	0,1310	7,7411
24-01-31	0,0253	7,8032
24-02-29	0,0251	7,8444
24-03-28	0,0251	8,1176
24-04-30	0,0247	7,8917
24-05-31	0,0249	8,0210
24-06-28	0,0249	7,9265

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0379	7,3648
23-08-31	0,0370	7,1405
23-09-29	0,0368	6,8576
23-10-31	0,0361	6,6349
23-11-30	0,0368	6,9475
23-12-22	0,0504	7,0749
24-01-31	0,0350	7,1197
24-02-29	0,0346	7,1456
24-03-28	0,0347	7,3826
24-04-30	0,0341	7,1654
24-05-31	0,0345	7,2709
24-06-28	0,0344	7,1734

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0541	11,6255
23-12-22	0,5820	11,6289
24-03-28	0,0774	12,2349
24-06-28	0,0769	11,9835

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0393	8,4649
23-12-22	0,2154	8,8769
24-03-28	0,0747	9,0924
24-06-28	0,0561	8,7856

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.