



## **Déclarations de renseignements annuelles sur les Sociétés de Placement Étrangères Passives (SPEP) pour l'année terminée le 31 décembre 2020 pour :**

- Fonds valeur d'obligations de sociétés Lysander-Canso
- Fonds d'obligations Lysander-Canso
- Fonds de titres à court terme et à taux variable Lysander-Canso
- Fonds d'obligations de sociétés à large spectre Lysander-Canso
- Fonds américain de crédit Lysander-Canso (\$US) (tous un « Fonds »)

### **AVIS FISCAL IMPORTANT POUR LES AMÉRICAINS PORTEURS DE PARTS DANS LE FONDS**

La présente déclaration s'adresse à tous les porteurs de parts des Fonds. Les ressortissants américains, aux fins de l'Internal Revenue Code de 1986 des États-Unis, compte tenu de ses modifications (« le Code ») et de ses règlements d'application, qui détiennent directement ou indirectement des participations dans l'un des Fonds peuvent être soumis à l'impôt américain au titre de leurs investissements. Les ressortissants américains incluent les citoyens américains (qu'ils soient résidents des États-Unis ou non), les personnes ayant le statut de résident permanent des États-Unis, les personnes qui répondent au critère de « présence importante » et certaines personnes qui choisissent d'être traitées comme des résidents américains ; les sociétés américaines ; et certaines fiducies et successions américaines. Les investisseurs dans le Fonds doivent consulter un conseiller en fiscalité américaine pour déterminer s'ils sont des ressortissants américains.

Les Fonds pourraient être considérés comme des sociétés de placements étrangères passives (« SPEP » ou PFIC en anglais pour *Passive Foreign Investment Companies*), telles que définies à l'article 1297(a) du Code pour leurs exercices fiscaux américains commençant le 1er janvier 2020 et se terminant le 31 décembre 2020.

**Ces renseignements sont fournis afin d'aider les porteurs de parts à faire leurs calculs et ne constituent pas des conseils fiscaux. Les lois fiscales américaines relatives aux SPEP sont extrêmement complexes et il est conseillé aux porteurs de parts de consulter leurs propres conseillers en fiscalité au sujet des conséquences fiscales globales de leur investissement respectif dans le Fonds et de la détention de titres de celui-ci en vertu des lois étrangères et des lois fédérales, étatiques et locales des États-Unis.**

Les porteurs de parts qui sont des ressortissants américains doivent déposer auprès de l'IRS le formulaire 8621 (« *Return by a Shareholder of a Passive Foreign Investment Company or Qualified Electing Fund* ») pour chaque investissement dans une SPEP tel que défini ci-dessous. Les informations nécessaires pour remplir le formulaire 8621, partie I, sont fournies ci-dessous.

Les porteurs de parts américains d'une SPEP peuvent choisir de considérer comme un « Fonds électif admissible » (« FEA » ou QEF en anglais pour *Qualified Electing Fund*) ou d'évaluer à la valeur du marché (mark-to-market ou « MTM » en anglais) toute action de SPEP détenue directement ou par l'intermédiaire d'une société de personne étrangère. Les porteurs de parts américains qui n'ont pas choisi de considérer comme un FEA ou d'évaluer à la valeur du marché les placements dans la SPEP sont assujettis aux règles relatives aux distributions excédentaires conformément à l'article 1291 ; la SPEP est alors appelée « Section 1291 Fund PFIC » (« SPEP 1291 »). Si les porteurs de parts américains ont choisi de considérer la SPEP comme un FEA ou de l'évaluer à la valeur du marché, le choix s'applique généralement à toutes les actions de cette SPEP détenues directement ou indirectement par les porteurs de parts américains pour l'année au cours de laquelle le choix a été fait ainsi que pour toutes les années d'imposition subséquentes.

#### ***Distributions excédentaires – article 1291***

Le Fonds a effectué des distributions potentiellement assujetties aux règles relatives aux distributions excédentaires



conformément à l'article 1291. Les actionnaires américains soumis aux règles relatives aux distributions excédentaires en vertu de l'article 1291 qui sont considérés comme ayant reçu une « distribution excédentaire » et/ou un gain reconnu suite à une disposition de la « SPEP 1291 » durant l'année d'imposition, trouveront ci-dessous les informations nécessaires pour remplir le formulaire 8621, partie V pour toutes les SPEP. Veuillez noter que si vous avez disposé de votre participation dans une société de personnes par l'intermédiaire de laquelle vous déteniez le Fonds au cours de l'année, vous pourriez être assujéti à un impôt supplémentaire sur la disposition indirecte d'une « SPEP 1291 ». Consultez votre conseiller en fiscalité.

Si vous avez décidé de considérer comme un FEA ou d'évaluer à la valeur du marché tout fonds SPEP détenu directement ou indirectement, il est préférable de suivre séparément votre assiette fiscale pour chaque partie du fonds, en tenant compte de tout FEA ou de toute inclusion évaluée à la valeur du marché, ainsi que de certaines distributions et pertes évaluées à la valeur du marché.

### Déclarations de renseignements annuelles sur les SPEP pour l'année terminée le 31 décembre 2020

Les montants en dollars américains indiqués dans les tableaux ci-dessous reflètent le montant des bénéfices ordinaires et des gains en capital nets par jour pour chaque part des Fonds SPEP. Pour déterminer votre part au prorata des montants des bénéfices ordinaires et des gains en capital nets des séries correspondantes du Fonds que vous déteniez, multipliez les montants par jour et par part indiqués par le nombre de parts des séries correspondantes du Fonds détenues et le nombre de jours pendant lesquels vous avez détenu les parts au cours de l'année d'imposition de la SPEP.

Fonds valeur d'obligations de sociétés Lysander-Canso	Code de fonds	Bénéfices ordinaires (\$US)	Gains en capital nets (\$US)	Distributions Espèces / Biens (\$ US)
Série A	LYZ801A	0,002045777	Aucun	0,000348517
Série A5	LYZ801A5	0,001531331	Aucun	0,001779376
Série F	LYZ801F	0,002330333	Aucun	0,000799342
Série F5	LYZ801F5	0,001688320	Aucun	0,001825139

Fonds d'obligations Lysander-Canso	Code de fonds	Bénéfices ordinaires (\$US)	Gains en capital nets (\$US)	Distributions Espèces / Biens (\$ US)
Série A	LYZ804A	0,000684060	Aucun	0,000096298
Série F	LYZ804A	0,000902462	Aucun	0,000176256

Fonds de titres à court terme et à taux variable Lysander-Canso	Code de fonds	Bénéfices ordinaires (\$US)	Gains en capital nets (\$US)	Distributions Espèces / Biens (\$ US)
Série A	LYZ805A	0,000531285	Aucun	0,000084455
Série F	LYZ805F	0,000686283	Aucun	0,000117247

Fonds d'obligations de sociétés à large spectre Lysander-Canso	Code de fonds	Bénéfices ordinaires (\$US)	Gains en capital nets (\$US)	Distributions Espèces / Biens (\$ US)
Série A	LYZ811A	0,000649870	0,000027420	0,000236642
Série F	LYZ811F	0,000911489	0,000038458	0,000400739



Fonds américain de crédit Lysander-Canso (\$US)	Code de fonds	Bénéfices ordinaires (\$US)	Gains en capital nets (\$US)	Distributions Espèces / Biens (\$ US)
Série A	LYZ808A	0,000940772	0,000000294	0,000101426
Série F	LYZ808F	0,000950420	0,000000297	0,000204135

Les Fonds permettront, sur demande, aux porteurs de parts américains d'examiner et de copier leurs livres de compte, registres et tout autre document qu'ils tiennent à jour pour établir que leurs bénéfices ordinaires et leurs gains en capital nets sont calculés conformément aux principes de l'impôt sur le revenu des États-Unis, et pour vérifier ces montants et leur part au prorata de ceux-ci.

Les distributions d'espèces et de biens sont converties en dollars américains, au taux de clôture publié sur Oanda (Source : [www.oanda.com](http://www.oanda.com)) qui est en vigueur à la date où les distributions sont versées. Il est préférable pour les porteurs de parts de consulter leur conseiller en fiscalité au sujet du taux de conversion en dollars US approprié.

### Fonds Lysander Limitée

En tant que Gestionnaire des Fonds

Raj Vih

Chef de l'exploitation et des finances

Date : 22 avril 2021