

정정신고(보고)

2025년 8월 21일

1. 정정대상 공시서류 : 집합투자규약
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2023년 8월 18일
3. 정정사항
 - 소득세법 시행령 개정사항 반영 (이익 배분, 2025.07.01 시행)

항 목	정정전	정정후
제31조(이익분배)	<div>① 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보한다.</div> <div>1. 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익<단서조항 신설></div> <div>2. 법 제238조에 따라 평가한 투자신탁재산의 평가이익</div> <div>3. 법 제240조 제1항의 회계처리기준에 따른 투자신탁재산의 매매이익</div> <div>4. <신설></div> <div>② (생략)</div>	<div>① 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보한다.</div> <div>1. 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익 [다만, <u>이자수입 및 배당이익(제4호에 따른 이자수입 및 배당이익은 제외)</u>으로서 2025년 7월 1일 이후 발생분은 제외한다.]</div> <div>2. 법 제238조에 따라 평가한 투자신탁재산의 평가이익</div> <div>3. 법 제240조 제1항의 회계처리기준에 따른 투자신탁재산의 매매이익</div> <div>4. <u>상장지수집합투자기구로서 증권시장에서 거래되는 주식의 가격만을 기반으로 하는 지수의 변화를 그대로 추적하는 것을 목적으로 하는 집합투자기구 중 지수의 변화를 그대로 추적하기 위해 배당이익을 구성종목의 비중에 따라 재투자하는 집합투자기구에서 발생한 이자수입 및 배당이익</u></div> <div>② (현행과 같음)</div>
제31조의2(투자신탁분배금의)	<div>① 집합투자업자는 <신설> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을</div>	<div>① 집합투자업자는 제31조의 규정에 의한 <u>이익분배와는 별도로 투자신탁재산 내의</u></div>

지급)	<p>지급할 수 있다. <신설> 이 경우 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 한다.</p> <p>1. ~ 4. (생략) ② ~ ③ (생략)</p>	<p><u>현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. 이 경우 분배금은 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금(이익금이 0보다 적은 경우를 포함한다)을 초과할 수 있다. 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 한다.</u></p> <p>1. ~ 4. (현행과 같음) ② ~ ③ (현행과 같음)</p>
부 칙	(신 설)	<p><u>부 칙</u> (시행일) 이 신탁계약은 2025년 8월 28일부터 시행한다.</p>