

## 투자설명서 변경 대비표

1. 집합투자기구 명칭 : 다올 JP 모건글로벌투자자격등급회사채증권투자신탁(H)[채권-재간접형]
2. 시행예정일: 2025년 6월 5일
3. 변경사항:
  - 운용전문인력 변경
  - 소득세법 및 법인세법 개정사항 반영(외국납부세액 공제 방식 개정)
  - 채권평가회사 추가
4. 상세 변경사항:

항 목	정정사유	정정 전	정정 후
요약정보			
운용전문인력	운용전문인력 변경	책임운용전문인력: <u>전우석</u> 부책임운용전문인력: <u>전무석</u>	책임운용전문인력: <u>박은지</u> 부책임운용전문인력: <u>전우석</u>
제 2 부. 집합투자기구에 관한 사항			
2. 집합투자기구의 연혁	연혁 업데이트	-	2025.06.05 운용전문인력 변경 - 책임운용전문인력: <u>전우석</u> → <u>박은지</u> - 부책임운용전문인력: <u>전무석</u> → <u>전우석</u>
5. 운용전문인력에 관한 사항	운용전문인력 변경	책임운용전문인력: <u>전우석</u> 부책임운용전문인력: <u>전무석</u>	책임운용전문인력: <u>박은지</u> 부책임운용전문인력: <u>전우석</u>
14. 이익 배분 및 과세에 관한 사항	소득세법 및 법인세법 개정사항 반영	나. 과세 (1) 집합투자기구에 대한 과세 : 별도의 소득과세 부담이 없는 것이 원칙 투자신탁에서 투자하는 단계에서 발생하는 소득에 대해서는 별도의 세금 부담을 하지 않는 것을 원칙으로 하고 있습니다. 투자신탁재산에 귀속되는 이자·배당소득은 귀속되는 시점에는 원천징수하지 아니 하고 수익자가 집합투자기구로부터의 이익을 지급받는 날(원본에 전입하는 뜻의 특약이 있는 분배금은 그 특약에 따라 원본에 전입되는 날 및 신탁계약기간을 연장하는 경우에는 그 연장하는 날)에 집합투자 기구로부터의 이익으로 원천징수하고 있습니다. <u>다만,</u> <u>외국원천징수 세액은 다음과 같은</u> <u>범위를 한도로 환급을 받고 있습니다.</u>	나. 과세 (1) 집합투자기구에 대한 과세 : 별도의 소득과세 부담이 없는 것이 원칙 투자신탁에서 투자하는 단계에서 발생하는 소득에 대해서는 별도의 세금 부담을 하지 않는 것을 원칙으로 하고 있습니다. 투자신탁재산에 귀속되는 이자·배당소득은 귀속되는 시점에는 원천징수하지 아니 하고 수익자가 집합투자기구로부터의 이익을 지급받는 날(원본에 전입하는 뜻의 특약이 있는 분배금은 그 특약에 따라 원본에 전입되는 날 및 신탁계약기간을 연장하는 경우에는 그 연장하는 날)에 집합투자 기구로부터의 이익으로 원천징수하고 있습니다. <u>다만, 2025년</u> <u>1월 1일 이후 투자신탁에서</u> <u>외국납부세액 발생시 투자신탁</u> <u>단계에서는 외국납부세액 환급 절차가</u>

		<p>환급세액 = 외국납부세액×환급비율*</p> <p>* 환급비율 : (과세대상소득금액 / 국외 원천과세대상소득금액)</p> <p>다만, 환급비율 &gt;1 이면 1, 환급비율 &lt;0 이면 0 으로 함</p>	<p>없으며, 원천징수의무자(판매회사 등)가 수익자에게 집합투자기구 이익 지급 시 수익자가 납부할 세액에서 수익자별 외국납부세액 공제금액을 차감하여 원천징수 합니다.</p> <p>&lt;삭제&gt;</p>
제 4 부. 집합투자기구 관련회사에 관한 사항			
3. 기타 집합투자 기구 관련회사에 관한 사항	채권평가회사 추가	라. 채권평가회사 (1) 회사의 개요 <변경 전>	라. 채권평가회사 (1) 회사의 개요 <변경 후>

<변경 전>

회 사 명	한국자산평가	나이스피앤아이	KIS 자산평가	에프앤자산평가
주소및 연락처	서울시 종로구 율곡로 88 ☎ 02-2251-1300	서울시 영등포구 국회대로 70 길 19 ☎ 02-398-3900	서울시 영등포구 국제금융로 6 길 38 ☎ 02-3215-1400	서울시 종로구 인사동 5 길 29 ☎ 02-721-5300
회사연혁등 (홈페이지 참조)	www.koreaap.com	www.nicepni.com	www.bond.co.kr	www.fnpricing.com

<변경 후>

회 사 명	한국자산평가	나이스피앤아이	KIS 자산평가	에프앤자산평가	이지자산평가
주소및 연락처	서울시 종로구 율곡로 88 ☎ 02-2251-1300	서울시 영등포구 국회대로 70 길 19 ☎ 02-398-3900	서울시 영등포구 국제금융로 6 길 38 ☎ 02-3215-1400	서울시 종로구 인사동 5 길 29 ☎ 02-721-5300	서울시 영등포구 여의공원로 101 ☎ 02-785-1410
회사연혁등 (홈페이지 참조)	www.koreaap.com	www.nicepni.com	www.bond.co.kr	www.fnpricing.com	www.egap.co.kr