

정 정 신 고 (보 고)

2025년 9월 23일

1. 정정대상 공시서류 : 집합투자규약
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 7월 22일
3. 정정사항
 - 소득세법 시행령 개정사항 반영 (이익 배분, 2025.07.01 시행)
 - 투자신탁분배금의 지급 문구 명확화

| 항 목 | 정정전 | 정정후 |
|------------|------------------------------------|---|
| 제31조(이익분배) | <신설 : 제31조(투자신탁분배금의 지급)의 문구 위치 변경> | <div>제31조(이익분배)</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 <u>[다만, 이자수입 및 배당이익(제4호에 따른 이자수입 및 배당이익은 제외)으로서 2025년 7월 1일 이후 발생분은 제외한다.]</u></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 집합투자업자는 제1항의 규정에 의한</div> |

| | | |
|----------------------------------|--|--|
| | | 이익분배금을 판매회사 또는 지정참가회사를 경유하여 수익자에게 현금으로 분배한다. |
| 제31조의2(투자신탁분배금의 지급) | 제31조(투자신탁분배금의 지급) ① 집합투자업자는 투자신탁의 지수에 대한 <u>추적오차율의 최소화 등을 위하여</u> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. <신설> 이 경우 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 한다. 1. ~ 4. (생략) ② ~ ③ (생략) ④ 집합투자업자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보한다. 1. 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익<단서조항 신설> 2. 법 제238조에 따라 평가한 투자신탁재산의 평가이익 3. 법 제240조 제1항의 회계처리기준에 따른 투자신탁재산의 매매이익 4. <신설> | 제31조의2(투자신탁분배금의 지급) ① 집합투자업자는 <u>제31조의 규정에 의한 이익분배와는 별도로 투자신탁재산 내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여</u> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. <u>이 경우 분배금은 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금(이익금이 0보다 적은 경우를 포함한다)을 초과할 수 있다.</u> 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 한다. 1. ~ 4. (현행과 같음) ② ~ ③ (현행과 같음) <삭제: 제31조(이익분배)로 문구 위치 변경> |
| 제33조(이익분배금, 투자신탁분배금 및 상환금등의 시효등) | 제33조(투자신탁분배금 및 상환금등의 시효등) 투자신탁분배금 또는 상환금등을 수익자가 그 지급개시일(제31조 및 제32조의 규정에 따라 판매회사 또는 지정참가회사가 수익자에게 투자신탁분배금 또는 상환금등을 지급하는 날을 말한다)부터 5년간 지급을 청구하지 아니한 때에는 판매회사 또는 지정참가회사가 취득할 수 있다. | 제33조(이익분배금, 투자신탁분배금 및 상환금등의 시효등) 이익분배금, 투자신탁분배금 또는 상환금등을 수익자가 그 지급개시일(제31조 내지 제32조의 규정에 따라 판매회사 또는 지정참가회사가 수익자에게 이익분배금, 투자신탁분배금 또는 상환금등을 지급하는 날을 말한다)부터 5년간 지급을 청구하지 아니한 때에는 판매회사 또는 지정참가회사가 취득할 수 있다. |
| 제46조(집합투자업자의 수익증권 발행내역) | 집합투자업자는 다음 각 호의 사항을 지체없이 전자등록기관에 통지하여야 한다. 1. ~ 2. (생략) | 집합투자업자는 다음 각 호의 사항을 지체없이 전자등록기관에 통지하여야 한다. 1. ~ 2. (현행과 같음) |

| | | |
|--------|--|--|
| 등의 통지) | 3. 제31조의 규정에 의한 투자신탁분배금 지급기준일이 설정된 경우 그 기준일 4. (생략) | 3. 제31조의2의 규정에 의한 투자신탁분배금 지급기준일이 설정된 경우 그 기준일 4. (현행과 같음) |
| 부 칙 | (신 설) | <u>부 칙</u> <u>(시행일) 이 신탁계약은 2025년 9월 30일부터 시행한다.</u> |