

정 정 신 고 (보 고)

2025년 5월 2일

1. 정정대상 공시서류 : 일괄신고서

삼성KODEX 미국나스닥100 증권상장지수투자신탁[주식]

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2021.3.15

3. 정정 사유:

- 과거 유보배당금 지급에 따른 유의사항 안내
- 이익분배 조항 명확화

4. 정정요구 · 명령 관련 여부 : 아니오

5. 정정사항

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항 안내	(추 가)	12. 이 투자신탁은 25년 7월 시행예정인 세법개정 안을 고려한 새로운 분배정책을 수립하여 최초 설 정시점부터 24년말까지 Total Return ETF로 운용 당시 분배가 유보되었던 배당금(이하 ‘ 과거 유보 배당금’)을 25년 7월 기준으로 8월초에 지급할 계 획입니다. 다만, 과거 유보배당금이 일시에 지급될 경우 투자자의 배당소득세가 증가할 수 있는 점을 감안하여 15회 분기에 걸쳐 분할로 지급할 예정입 니다. 이에 따라 과거 유보배당금 지급시 해당되는 금액만큼 분배락이 발생하여 펀드의 NAV가 감소 할 수 있으며, 기본 분기별 배당금에 더해 과거 유 보배당금 수령으로 인하여 세제상 배당소득세가 발 생하며, 배당소득이 일정 기준을 초과하는 경우 금 융소득종합과세가 적용될 수 있습니다. 과거 유보 배당금에 대한 FAQ 및 자세한 사항은 KODEX 홈페이지를 확인하여 주시기 바랍니다.
요약정보	투자실적추이, 운용전문인력	투자실적추이, 운용전문인력 업데이트
제2부. 집합투자기구에 관한 사항		
5. 운용전문인력	-	업데이트
10. 집합투자기	나. 특수위험	나. 특수위험

항 목	정 정 전	정 정 후
구의 투자위험	(추 가)	<p>과거유보배당금 지급에 따른 위험:</p> <p>이 투자신탁은 25년 7월 시행예정인 세법개정안을 고려한 새로운 분배정책을 수립하여 최초 설정시점부터 24년말까지 Total Return ETF로 운용 당시 분배가 유보되었던 배당금(이하 ‘과거 유보배당금’)을 25년 7월 기준으로 8월초에 지급할 계획입니다. 다만, 과거 유보배당금이 일시에 지급될 경우 투자자의 배당소득세가 증가할 수 있는 점을 감안하여 15회 분기에 걸쳐 분할로 지급할 예정입니다. 이에 따라 과거 유보배당금 지급시 해당되는 금액만큼 분배락이 발생하여 펀드의 NAV가 감소할 수 있으며, 기본 분기별 배당금에 더해 과거 유보배당금 수령으로 인하여 세제상 배당소득세가 발생하며, 배당소득이 일정 기준을 초과하는 경우 금융소득종합과세가 적용될 수 있습니다. 과거 유보배당금에 대한 FAQ 및 자세한 사항은 KODEX 홈페이지를 확인하여 주시기 바랍니다.</p>
14. 투자신탁분배금 및 과세에 관한 사항	<p>가. 이익분배</p> <p>(1) 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배합니다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 해당 이익금의 범위 내에서 분배를 유보하며, 이익금이 ‘적’ 보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.</p> <p>1) 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익(추 가)</p> <p>2) 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익</p> <p>3) 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 집합투자재산의 매매이익</p> <p>나. 투자신탁분배금</p> <p>(1) 집합투자업자는 가.이익분배와는 별도로 신탁재산의 과도한 금전 보유 등의 사유로 인한 추적오차율의 최소화 등을 위하여 투자신탁재산내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있습니다. (이하 생략)</p>	<p>가. 이익분배</p> <p>(1) 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배합니다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 해당 이익금의 범위 내에서 분배를 유보할 수 있으며, 이익금이 ‘적’ 보다 적은 경우에도 분배를 유보할 수 있습니다.</p> <p>1) 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익(다만 2025년 7월 1일 이후 발생한 이자수입 및 배당이익은 제외합니다.)</p> <p>2) 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익</p> <p>3) 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 집합투자재산의 매매이익</p> <p>나. 투자신탁분배금</p> <p>(1) 집합투자업자는 가.이익분배와는 별도로 (최초설정일부터 2024년 12월말까지 당시 분배가 유보되었던 배당이익을 포함하여) 투자신탁재산내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있습니다. (이하 생략)</p>