

# 정 정 신 고 (보 고)

2026년 7월 15일

1. 정정대상 공시서류 : 집합투자규약  
삼성KODEX 코리아밸류업증권상장지수투자신탁[주식]
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024.10.14
3. 정정 사유:  
- 소득세법 시행령 개정사항 반영, 이익금 초과 가능 문구 추가
4. 정정요구 · 명령 관련 여부 : 아니오
5. 정정사항

| 항 목                  | 정 정 전                                                                                                                                                                                                                    | 정 정 후                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제3조(정의)              | “ 투자신탁분배금”이라 함은 투자신탁재산으로 보유하고 있는 금전 중 집합투자업자가 <b>추적오차율을 최소화하기 위하여 필요하다고 인정하여</b> 분배일을 정하여 수익자에게 분배하기로 결정한 금액에 해당하는 금전을 말한다.                                                                                              | “ 투자신탁분배금”이라 함은 투자신탁재산으로 보유하고 있는 금전 중 집합투자업자가 <b>(삭 제)</b> 분배일을 정하여 수익자에게 분배하기로 결정한 금액에 해당하는 금전을 말한다.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 제39조(이익분배)           | ①집합투자업자는 이 투자신탁재산의 ____ 분배를 유보한다.<br>1. 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익( <b>추 가</b> )<br><br>2. 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익<br>3. 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 집합투자재산의 매매이익<br>4. ( <b>추 가</b> ) | ①집합투자업자는 이 투자신탁재산의 ____ 분배를 유보한다.<br>1. 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익( <b>다만, 이자수입 및 배당이익(제4호의 이자수입 및 배당이익은 제외)</b> )으로서 2025년 7월 1일 이후 발생분은 제외한다.)<br>2. 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익<br>3. 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 집합투자재산의 매매이익<br>4. 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구로서 증권 시장에서 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 |
| 제39조의2 (투자신탁분배금의 지급) | ①집합투자업자는 신탁재산의 과도한 금전 보유 등의 사유로 인한 <b>추적오차율의 최소화</b> 등을 위하여 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. 이 경우 ( <b>추 가</b> ) 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구                                                | ①집합투자업자는 제39조의 규정에 의한 이익분배와는 별도로 투자신탁재산내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 <b>한도로 하여</b> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. 이 경우 <b>분배금은 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 초과할 수 있으며</b> , 집합                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| 항 목 | 정 정 전                                                                                       | 정 정 후                                                                                                                                                                              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <p>체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 한다.</p> <p>1.~3.(생략)</p> <p>4. 분배금: 집합투자업자가 정하는 분배율을 기준으로 산출한 금액</p> | <p>투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일 전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 한다.</p> <p>1.~3.(현행과 같음)</p> <p>4. 분배금: <b>지급기준일 대상 수익자의 보유 좌수에 근거하여</b> 집합투자업자가 정하는 분배율을 기준으로 산출한 금액</p> |
| 부칙  | (신설)                                                                                        | 제1조(시행일) 이 신탁계약의 변경은 2026년 7월 22일부터 시행된다 (소득세법 시행령 개정사항 반영, 이익금 초과 가능 문구 추가)                                                                                                       |