

< 정 오 표 (1)>

1. 정정대상 투자신탁

- 유리Growth&Income증권투자신탁[주식]

2. 효력발생예정일(변경시행일) : 2015.01.30

3. 주요 정정사항 :

- 집합투자기구 명칭변경
(유리Growth&Income증권투자신탁[주식]→유리코리아성장&배당증권투자신탁[주식])
- 운용전문인력 변경(책임: 성태형→김부겸, 부책임: 전태성→김승태)
- 법개정사항 반영(투자신탁의 해지)
- 세제 개편사항 반영(법인에 대한 과세율 변경)
- 투자결정시 유의사항 추가(미국 해외금융계좌납세협력법(FATCA)과 관련 유의사항)

[규약]

항 목	정 정 전	정 정 후
집합투자기구 명칭	유리Growth&Income증권투자신탁[주식]	유리코리아성장&배당증권투자신탁[주식]
제45조(투자신탁의 해지)	1~4. (생략) <신설>	1~4. (현행과 동일) 5. 수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외한다.

[일괄신고서/투자설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
집합투자기구 명칭	유리Growth&Income증권투자신탁[주식]	유리코리아성장&배당증권투자신탁[주식]
투자결정시 유의사항	<신설>	11. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.
제2부. 5. 운용전문인력	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 성태형 - 부책임운용전문인력: 전태성	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 김부겸 - 부책임운용전문인력: 김승태 - 작성기준일 기준으로 업데이트
제2부 집합투자기구에 관한 사항	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인 15.4%(지방소득세 포함), 일반법인 14% - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인·일반법인 15.4%(지방소득세 포함) - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터

14. 이익 배분 및 과세에 관한 사항	<p>의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 14%의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>	<p>의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>
제4부. 1. 집합투자업자에 관한 사항	라. 운용자산규모	라. 운용자산규모 작성일 기준으로 업데이트
제5부. 2. 집합투자기구의 해지에 관한 사항	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (생략)</p> <p>- <신설></p>	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (현행과 동일)</p> <p>- <u>수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외합니다.</u></p>

[간이설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
집합투자기구 명칭	유리Growth&Income증권투자신탁[주식]	유리코리아성장&배당증권투자신탁[주식]
투자결정시 유의사항 안내	<신설>	<p>11. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계</p>

		<u>좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.</u>
제1부. 5. 투자운용인 력	가. 운용전문인력 - <u>책임운용전문인력: 성태형</u> - <u>부책임운용전문인력: 전태성</u>	가. 운용전문인력 - <u>책임운용전문인력: 김부겸</u> - <u>부책임운용전문인력: 김승태</u> - <u>작성기준일 기준으로 업데이트</u>
제2부. 2. 과세	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함) 에 대하여 소득세 등(개인 15.4%, <u>법인 14.0%</u>)을 부담합니다.	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함) 에 대하여 소득세 등(개인 · <u>법인 15.4%</u>)을 부담합니다.

< 정 오 표 (2)>

1. 정정대상 투자신탁

- 유리스몰뷰티플러스증권투자신탁(주식)

2. 효력발생예정일(변경시행일) : 2015.01.30

3. 주요 정정사항 :

- 운용전문인력 변경(책임: 성태형→전태성, 부책임: 전태성→김승태)
- 법개정사항 반영(투자신탁의 해지)
- 세제 개편사항 반영(법인에 대한 과세율 변경)
- '기업공시서식 기준' 개정에 따른 관련 내용 변경 등(소규모펀드 관련 유의사항)
- 투자결정시 유의사항 추가(미국 해외금융계좌납세협력법(FATCA)과 관련 유의사항)

[규약]

항 목	정 정 전	정 정 후
제45조(투자신탁의 해지)	1~4. (생략) <신설>	1~4. (현행과 동일) 5. 수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외한다.

[일괄신고서/투자설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항	<신설> <신설>	10. 집합투자기구가 설정 후 1년이 경과하였음에도 설정액이 50억원 미만(소규모 펀드)인 경우 분산투자가 어려워 효율적인 자산운용이 곤란하거나 임의해지 될 수 있으니, 투자 시 소규모펀드 여부를 확인하시기 바랍니다. 소규모펀드 해당여부는 금융투자협회, 판매회사, 집합투자업자 홈페이지에서 확인하실 수 있습니다. 11. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.
제2부. 5. 운용전문인력	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 성태형 - 부책임운용전문인력: 전태성	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 전태성 - 부책임운용전문인력: 김승태

		- 작성기준일 기준으로 업데이트
제2부 집합투자기구에 관한 사항 14. 이익 배분 및 과세에 관한 사항	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인 15.4%(지방소득세 포함), <u>일반법인 14%</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기구로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다. - 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 <u>14%의 세율로 원천징수</u> 됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인· <u>일반법인 15.4%(지방소득세 포함)</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기구로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다. - 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 <u>15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수</u> 됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.
제4부. 1. 집합투자업자에 관한 사항	라. 운용자산규모	라. 운용자산규모 <u>작성일 기준으로 업데이트</u>
제5부. 2. 집합투자기구의 해지에 관한 사항	① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다. - (생략) - <신설>	① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다. - (현행과 동일) - <u>수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외합니다.</u>

[간이설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항 안내	<신설>	<u>10. 집합투자기구가 설정 후 1년이 경과하였음에도 설정액이 50억원 미만(소규모 펀드)인 경우 분산투자가 어려워 효율적인 자산운용이 곤란하거나 임의해지 될 수 있으니, 투자 시 소규모펀드 여부를 확인하시기</u>

	<신설>	<p><u>바랍니다. 소규모펀드 해당여부는 금융투자협회, 판매회사, 집합투자업자 홈페이지에서 확인하실 수 있습니다.</u></p> <p><u>11. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.</u></p>
제1부. 5. 투자운용인력	가. 운용전문인력 - <u>책임운용전문인력: 성태형</u> - <u>부책임운용전문인력: 전태성</u>	가. 운용전문인력 - <u>책임운용전문인력: 전태성</u> - <u>부책임운용전문인력: 김승태</u> - <u>작성기준일 기준으로 업데이트</u>
제2부. 2. 과세	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 15.4%, <u>법인 14.0%</u>)을 부담합니다.	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 · <u>법인 15.4%</u>)을 부담합니다.

< 정 오 표 (3)>

1. 정정대상 투자신탁

- 유리슈퍼뷰티증권투자신탁[주식]

2. 효력발생예정일(변경시행일) : 2015.01.30

3. 주요 정정사항 :

- 운용전문인력 변경(책임: 성태형→강슬기, 부책임: 전태성→김승태)
- 법개정사항 반영(투자신탁의 해지)
- 세제 개편사항 반영(법인에 대한 과세율 변경)
- 투자결정시 유의사항 추가(미국 해외금융계좌납세협력법(FATCA)과 관련 유의사항)

[규약]

항 목	정 정 전	정 정 후
제45조(투자신탁의 해지)	1~4. (생략) <신설>	1~4. (현행과 동일) 5. 수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, <u>건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외한다.</u>

[일괄신고서/투자설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항	<신설>	12. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 <u>요구할 수 있습니다.</u>
제2부. 5. 운용전문인력	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 성태형 - 부책임운용전문인력: 전태성	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 강슬기 - 부책임운용전문인력: 김승태 - 작성기준일 기준으로 업데이트
제2부 집합투자기구에 관한 사항 14. 이익 배분 및 과세에 관한 사항	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인 15.4%(지방소득세 포함), <u>일반법인 14%</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인· <u>일반법인 15.4%</u> (지방소득세 포함) - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로

	<p>납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 14%의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>	<p>납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>
제4부. 1. 집합투자업자에 관한 사항	라. 운용자산규모	라. 운용자산규모 작성일 기준으로 업데이트
제5부. 2. 집합투자기구의 해지에 관한 사항	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (생략)</p> <p>- <신설></p>	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (현행과 동일)</p> <p>- <u>수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외합니다.</u></p>

[간이설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항 안내	<신설>	12. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.
제1부. 5. 투자운용인력	<p>가. 운용전문인력</p> <p>- 책임운용전문인력: 성태형</p> <p>- 부책임운용전문인력: 전태성</p>	<p>가. 운용전문인력</p> <p>- 책임운용전문인력: 강슬기</p> <p>- 부책임운용전문인력: 김승태</p> <p>- 작성기준일 기준으로 업데이트</p>

제2부. 2. 과세	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 15.4%, <u>법인 14.0%</u>)을 부담합니다.	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 · <u>법인 15.4%</u>)을 부담합니다.
------------	--	---

< 정 오 표 (4) >

1. 정정대상 투자신탁

- 유리국민의선택증권투자신탁제1호[주식]

2. 효력발생예정일(변경시행일) : 2015.01.30

3. 주요 정정사항 :

- 운용전문인력 변경(책임: 성태형→김부겸, 부책임: 전태성→김승태)
- 법개정사항 반영(투자신탁의 해지)
- 세제 개편사항 반영(법인에 대한 과세율 변경)
- 투자결정시 유의사항 추가(미국 해외금융계좌납세협력법(FATCA)과 관련 유의사항)

[규약]

항 목	정 정 전	정 정 후
제45조(투자신탁의 해지)	1~2. (생략) <신설>	1~2. (현행과 동일) 3. 수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, <u>건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외한다.</u>

[일괄신고서/투자설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항	<신설>	10. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.
제2부. 5. 운용전문인력	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 성태형 - 부책임운용전문인력: 전태성	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: 김부겸 - 부책임운용전문인력: 김승태 - 작성기준일 기준으로 업데이트
제2부 집합투자기구에 관한 사항 14. 이익 배분 및 과세에 관한 사항	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인 15.4%(지방소득세 포함), <u>일반법인 14%</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인· <u>일반법인 15.4%</u> (지방소득세 포함) - 거주자 개인이 받는 집합투자기로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로

	<p>납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 14%의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>	<p>납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다.</p> <p>- 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.</p>
제4부. 1. 집합투자업자에 관한 사항	라. 운용자산규모	라. 운용자산규모 <u>작성일 기준으로 업데이트</u>
제5부. 2. 집합투자기구의 해지에 관한 사항	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (생략)</p> <p>- <신설></p>	<p>① 집합투자업자는 수익자의 이익을 해할 우려가 없는 경우로서 다음의 경우에는 금융위원회의 승인을 받지 아니하고 투자신탁을 해지 할 수 있으며, 이 경우 집합투자업자는 그 해지사실을 지체 없이 금융위원회에 보고하여야 합니다.</p> <p>- (현행과 동일)</p> <p>- <u>수익자의 총수가 1인이 되는 경우. 다만, 건전한 거래질서를 해할 우려가 없는 경우로서 법 시행령 제224조의2에서 정하는 경우는 제외합니다.</u></p>

[간이설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
투자결정시 유의사항 안내	<신설>	10. 투자자의 국적 또는 세법상의 관할 국가가 대한민국 이외인 경우 국제조세조정에 관한 법률 및 관련 조세조약에 따라 투자자의 금융 정보가 국세청 및 해당 국가(투자자의 국적 국가 또는 세법상의 과세 관할 국가)의 권한 있는 당국에 보고될 수 있으며, 판매회사는 투자자의 국적 또는 세법상의 과세 관할 국가를 확인하기 위하여, 계좌 개설 시 수집된 정보 이외의 추가자료를 요구할 수 있습니다.
제1부. 5. 투자운용인력	<p>가. 운용전문인력</p> <p>- 책임운용전문인력: 성태형</p> <p>- 부책임운용전문인력: 전태성</p>	<p>가. 운용전문인력</p> <p>- 책임운용전문인력: 김부겸</p> <p>- 부책임운용전문인력: 김승태</p> <p>- 작성기준일 기준으로 업데이트</p>

제2부. 2. 과세	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 15.4%, <u>법인 14.0%</u>)을 부담합니다.	투자자는 투자대상으로부터 발생한 이자, 배당 및 양도차익(해외주식 매매차익 포함)에 대하여 소득세 등(개인 · <u>법인 15.4%</u>)을 부담합니다.
------------	--	---

< 정 오 표 (5)>

1. 정정대상 투자신탁

- 유리마켓아이주식혼합투자신탁3호

2. 효력발생예정일(변경시행일) : 2015.01.30

3. 주요 정정사항 :

- 운용전문인력 변경(책임: 성태형→강슬기)
- 세제 개편사항 반영(법인에 대한 과세율 변경)

[일괄신고서/투자설명서]

항 목	정 정 전	정 정 후
핵심설명서. 6. 운용전문인력 제1부. II. 6. 운용전문인력 제3부. I. 6. 운용전문인력	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: <u>성태형</u>	가. 운용전문인력 - 책임운용전문인력: <u>강슬기</u> - 작성기준일 기준으로 업데이트
III. 수수료·보수, 과세 3. 투자소득에 대한 과세	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인 15.4%(지방소득세 포함), <u>일반법인 14%</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기구조로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다. - 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 <u>14%</u> 의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.	(3) 수익자에 대한 과세율 - 개인· <u>일반법인 15.4%(지방소득세 포함)</u> - 거주자 개인이 받는 집합투자기구조로부터의 과세이익에 대해서는 15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 개인의 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당 배당소득)이 2천만원 이하인 경우에는 분리과세 원천징수로 납세의무 종결되나, 연간 금융소득 합계액(이자소득과 배당소득)이 2천만원을 초과하는 경우에는 2천만원을 초과하는 금액을 다른 종합소득(부동산임대소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득)과 합산하여 개인소득세율로 종합과세 됩니다. - 내국법인이 받는 투자신탁의 과세이익은 <u>15.4% (소득세 14%, 지방소득세 1.4%)</u> 의 세율로 원천징수됩니다. 이러한 소득은 법인의 결산 시점에 투자신탁으로부터 받게 되는 소득과 법인의 다른 소득 전체를 합산한 소득에 대하여 법인세율을 적용하여 과세하며, 이전에 납부한 원천징수세액은 기 납부세액으로 공제받게 됩니다.
핵심설명서. 7. 투자실적추이 제3부. I. 4. 운용자산 규모	-	- <u>작성일 기준으로 업데이트</u>

