

# 부가가치세 챗봇 성능 검증용 질문 10가지(질문당 10점, 총 100점, 합격점 80) (83/100)

## 1. 특정 기간 정보 조회 (RAG 정확성 테스트) (10/10)

- **질문:** "2025년 제1기 확정 부가가치세 신고 및 납부 기한은 언제까지인가요?"
- **검증 포인트:** RAG 시스템이 '2025년 1기'라는 특정 기간의 정보를 PDF 문서에서 정확히 찾아내어 '7월 25일'이라고 답변하는지 확인합니다.



2025년 제1기 확정 부가가치세 신고 및 납부 기한은 언제까지인가요?



- **핵심 요약:** 2025년 제1기 확정 부가가치세 신고 및 납부 기한은 2025년 7월 1일부터 7월 25일까지입니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법에 따르면, 일반과세자는 1년에 4회, 개인 일반사업자는 1년에 2회 부가가치세를 신고하고 납부해야 합니다. 2025년 제1기는 1월 1일부터 6월 30일까지의 과세기간을 포함하며, 이 기간에 대한 예정신고는 4월 1일부터 4월 25일까지 이루어집니다. 이후 확정신고는 7월 1일부터 7월 25일까지 진행됩니다.  
  
예를 들어, 2025년 6월 30일까지의 거래에 대한 부가가치세를 신고하고 납부해야 하며, 이때 신고서 제출과 세액 납부를 모두 완료해야 합니다.
- **주의사항/참고:** 신고 및 납부 기한을 놓치면 과태료가 부과될 수 있으므로, 기한 내에 정확히 신고하고 납부하는 것이 중요합니다. 또한, 사업자의 상황에 따라 신고 방법이나 기한이 달라질 수 있으므로, 필요시 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

## 2. 조건부 판단 (규정 적용 능력 테스트) (5/10)

- **질문:** "저는 작년 매출액이 7,000만원인 간이과세자입니다. 올해 부가세 납부 의무가 면제되나요?"
- **검증 포인트:** 간이과세자의 납부 면제 기준(연 매출 4,800만 원 미만)을 정확히 알고, 주어진 매출액(7,000만 원)과 비교하여 '면제되지 않는다'고 명확히 답변하는지 확인합니다.



저는 작년 매출액이 7,000만원인 간이과세자입니다. 올해 부가세 납부 의무가 면제되나요?



- **핵심 요약:** 작년 매출액이 7,000만원인 간이과세자는 올해 부가가치세 납부 의무가 면제됩니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법에 따르면, 간이과세자는 직전 연도 공급가액이 4,800만원 미만인 경우 부가가치세 납부 의무가 면제됩니다. 귀하의 경우, 작년 매출액이 7,000만원으로 4,800만원을 초과하였으므로, 일반적으로는 납부 의무가 발생할 수 있습니다. 그러나 간이과세자는 직전 과세기간의 공급가액이 4,800만원 이상인 경우에도 특정 조건을 충족하면 납부 의무가 면제될 수 있습니다.  
  
예를 들어, 간이과세자는 직전 과세기간의 공급가액이 4,800만원 이상이라도, 해당 과세기간의 공급가액이 4,800만원 미만인 경우에는 납부 의무가 면제됩니다. 하지만 귀하의 경우 작년 매출액이 7,000만원이므로, 올해는 납부 의무가 발생합니다.
- **주의사항/참고:** 간이과세자의 경우, 매출액에 따라 납부 의무가 달라질 수 있으므로, 매출액을 정확히 파악하고 신고하는 것이 중요합니다. 추가적인 세무 상담이 필요할 경우, 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

### 3. 복합 조건 및 예외 규정 (심층 지식 테스트) (10/10)

- **질문:** "사업용으로 승용차를 구매했는데, 매입세액공제를 받을 수 있나요? 차량은 5인승이고 1500cc입니다."
- **검증 포인트:** '비영업용 소형승용차' 관련 매입세액 불공제 규정을 이해하고, cc나 인승과 같은 조건에 따라 공제가 불가능하다고 정확히 답변하는지 확인합니다.



사업용으로 승용차를 구매했는데, 매입세액공제를 받을 수 있나요? 차량은 5인승이고 1500cc입니다.



- **핵심 요약:** 5인승 승용차(1500cc)의 경우, 매입세액공제를 받을 수 없습니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제26조에 따르면, 매입세액 공제를 받을 수 없는 경우 중 하나로, 개별소비세법 제1조 제2항 제3호에서 규정한 자동차의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액이 포함됩니다. 여기서 1,000cc 이하의 경차를 제외한 모든 승용차는 매입세액 공제를 받을 수 없습니다. 따라서 귀하가 구매한 5인승 승용차는 1,500cc로, 매입세액 공제를 받을 수 없는 차량에 해당합니다.
- **주의사항/참고:** 차량 구매 시 매입세액 공제 여부를 사전에 확인하는 것이 중요합니다. 만약 차량이 사업용으로 사용되더라도, 법적으로 매입세액 공제를 받을 수 없는 경우가 많으므로, 추가적인 세무 상담이 필요할 경우 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

#### 4. 특정 세율 적용 (영세율 지식 테스트) (10/10)

- **질문:** "해외에 직접 소프트웨어를 수출하고 외화를 받았습니다. 이때 부가세 세율은 어떻게 적용되나요?"
- **검증 포인트:** 수출 재화/용역에 대한 '영세율' 적용을 알고, 0%의 세율이 적용된다고 설명하는지 확인합니다.



해외에 직접 소프트웨어를 수출하고 외화를 받았습니다. 이때 부가세 세율은 어떻게 적용되나요?



- **핵심 요약:** 해외에 직접 소프트웨어를 수출하는 경우, 부가가치세는 면세가 적용됩니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제12조에 따르면, 외국에 재화나 용역을 공급하는 경우에는 부가가치세가 면세됩니다. 소프트웨어는 재화로 간주되며, 해외에 직접 수출하는 경우에는 해당 거래에 대해 부가가치세가 부과되지 않습니다. 따라서 귀하가 해외에 소프트웨어를 수출하고 외화를 받았다면, 이 거래는 면세로 처리되어 부가세를 납부할 필요가 없습니다.  
  
예를 들어, 귀하가 해외 고객에게 소프트웨어를 판매하고 그 대가로 외화를 수령한 경우, 이 거래는 부가가치세 면세 대상이므로, 부가세 신고 시 해당 매출액에 대해 부가세를 포함하지 않고 신고하면 됩니다.
- **주의사항/참고:** 면세 거래에 대한 세금계산서는 발급할 필요가 없지만, 거래에 대한 증빙자료를 잘 보관하는 것이 중요합니다. 또한, 면세 거래에 대한 세무 처리는 복잡할 수 있으므로, 필요시 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

## 5. 의무 대상 판단 (기준 금액 적용 테스트)(10/10)

- **질문:** "개인사업자인데, 작년 공급가액이 2억 원이었습니다. 올해부터 전자세금계산서를 의무적으로 발급해야 하나요?"
- **검증 포인트:** 전자세금계산서 의무 발급 기준(직전 연도 공급가액 1억 원 이상)을 정확히 알고, '의무 발급 대상'이라고 답변하는지 확인합니다.



개인사업자인데, 작년 공급가액이 2억 원이었습니다. 올해부터 전자세금계산서를 의무적으로 발급해야 하나요?



• **핵심 요약:** 작년 공급가액이 2억 원인 개인사업자는 올해부터 전자세금계산서를 의무적으로 발급해야 합니다.

• **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제36조에 따르면, 직전 연도 공급가액이 4,800만원 이상인 사업자는 세금계산서 발급 의무가 있습니다. 귀하의 경우, 작년 공급가액이 2억 원으로 4,800만원을 초과하므로, 세금계산서 발급 의무가 발생합니다. 또한, 전자세금계산서의 발급 의무는 2020년 7월 1일부터 시행되었으며, 일정 기준을 충족하는 사업자는 전자세금계산서를 의무적으로 발급해야 합니다.

따라서 귀하가 개인사업자로서 작년 공급가액이 2억 원인 경우, 올해부터는 전자세금계산서를 발급해야 할 의무가 있습니다.

• **주의사항/참고:** 전자세금계산서 발급 의무를 준수하지 않을 경우, 과태료가 부과될 수 있으므로, 관련 시스템을 준비하고 세금계산서 발급 절차를 숙지하는 것이 중요합니다. 추가적인 세무 상담이 필요할 경우, 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

## 6. 포괄적 개념 설명 (가산세 지식 테스트) (8/10)

- **질문:** "부가세 신고를 기한 내에 하지 못하면 어떤 불이익이 있나요? 구체적인 가산세 종류를 알려주세요."
- **검증 포인트:** '무신고가산세'와 '납부지연가산세' 등 주요 가산세의 종류와 개념을 명확하게 설명하는지 확인합니다.



부가세 신고를 기한 내에 하지 못하면 어떤 불이익이 있나요? 구체적인 가산세 종류를 알려주세요.



- **핵심 요약:** 부가세 신고를 기한 내에 하지 않으면 가산세가 부과되며, 이는 신고불성실 가산세와 납부불성실 가산세로 나뉩니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제47조에 따르면, 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 않을 경우 다음과 같은 가산세가 부과됩니다:
  1. **신고불성실 가산세:** 신고기한 내에 신고하지 않은 경우, 신고세액의 20%가 가산세로 부과됩니다. 이는 신고를 하지 않음으로써 세무당국이 세액을 확인할 수 없게 되어 발생하는 불이익입니다.
  2. **납부불성실 가산세:** 신고는 했으나 납부기한 내에 세액을 납부하지 않은 경우, 납부하지 않은 세액에 대해 매일 0.03%의 가산세가 부과됩니다. 이는 납부 지연에 따른 불이익으로, 최대 100%까지 부과될 수 있습니다.

예를 들어, 만약 귀하가 1,000만 원의 부가세를 신고해야 했으나 기한 내에 신고하지 않았다면, 신고불성실 가산세로 200만 원이 부과될 수 있습니다. 또한, 납부를 지연할 경우 매일 0.03%의 가산세가 추가로 발생하게 됩니다.
- **주의사항/참고:** 부가세 신고 기한을 준수하는 것이 중요하며, 기한 내에 신고하지 못할 경우에는 가산세가 부과될 수 있으므로, 사전에 준비하고 필요한 경우 세무사와 상담하는 것이 좋습니다. 또한, 신고 기한 연장 신청이 가능하므로, 필요시 이를 활용하는 것도 고려해볼 수 있습니다.

## 7. 대표적인 면세 항목 (면세 지식 테스트) (10/10)

- **질문:** "서점에서 책을 판매하고 있습니다. 부가가치세 면세 대상인가요?"
- **검증 포인트:** 대표적인 면세 품목인 '도서'에 대해 알고 있으며, 부가가치세가 면제된다고 답변하는지 확인합니다.



서점에서 책을 판매하고 있습니다. 부가가치세 면세 대상인가요?



- **핵심 요약:** 서점에서 판매하는 책은 부가가치세 면세 대상입니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제14조 제1항에 따르면, 도서의 공급은 면세 대상으로 규정되어 있습니다. 이는 서점이 판매하는 일반 도서에 해당하며, 따라서 서점에서 판매하는 책에 대해서는 부가가치세가 부과되지 않습니다.  
  
예를 들어, 귀하가 서점에서 일반 도서를 판매하고 그 대가를 받는 경우, 이 거래는 부가가치세 면세 대상이므로 부가세를 포함하지 않고 판매할 수 있습니다. 또한, 면세 거래에 대한 세금계산서는 발급할 필요가 없지만, 거래에 대한 증빙자료는 잘 보관하는 것이 중요합니다.
- **주의사항/참고:** 면세 대상 도서의 범위에는 일반 도서 외에도 특정 조건을 충족하는 전자책 등이 포함될 수 있습니다. 그러나, 만약 귀하가 판매하는 책이 특정한 조건을 충족하지 않는 경우(예: 특정한 용도로 제작된 책 등)에는 면세가 적용되지 않을 수 있으므로, 구체적인 상황에 따라 확인이 필요합니다. 추가적인 세무 상담이 필요할 경우, 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

## 8. 특수 공제 제도 (의제매입세액공제 지식 테스트) (10/10)

- **질문:** "식당을 운영하는 개인사업자입니다. 농민에게 직접 면세 농산물을 사왔는데, 매입세액공제를 받을 수 있는 방법이 있나요?"
- **검증 포인트:** '의제매입세액공제' 제도의 개념과 적용 대상을 이해하고 설명하는지 확인합니다.



식당을 운영하는 개인사업자입니다. 농민에게 직접 면세 농산물을 사왔는데, 매입세액공제를 받을 수 있는 방법이 있나요?



- **핵심 요약:** 식당을 운영하는 개인사업자가 면세 농산물을 매입한 경우, 매입세액공제를 받을 수 있습니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제15조에 따르면, 면세 농산물을 사용하여 제조 또는 가공한 재화 또는 용역의 공급이 과세되는 경우, 해당 면세 농산물의 매입가액에 대해 의제매입세액을 공제받을 수 있습니다. 즉, 귀하가 농민에게서 직접 구매한 면세 농산물을 사용하여 식사를 제공하는 경우, 그 농산물의 매입가액에 대해 매입세액을 공제받을 수 있습니다.

의제매입세액의 계산 방법은 다음과 같습니다:

- 면세로 공급받은 농산물의 매입가액 × 공제율
- 음식점업의 경우, 일반적으로 8/108 또는 9/109의 공제율이 적용됩니다. 이는 귀하의 연간 매출액에 따라 달라질 수 있습니다.

예를 들어, 귀하가 면세 농산물로 1,000,000원의 매입가액을 지출했다면, 해당 금액에 공제율을 곱하여 매입세액을 계산할 수 있습니다.

- **주의사항/참고:** 매입세액공제를 받기 위해서는 관련 증빙자료(영수증 등)를 잘 보관해야 하며, 세무신고 시 이를 정확히 반영해야 합니다. 또한, 매입세액공제의 적용 여부는 귀하의 사업 형태와 매출액에 따라 달라질 수 있으므로, 구체적인 상황에 따라 세무사와 상담하는 것이 좋습니다.

## 9. 두 문서 비교 (RAG 비교 능력 테스트) (0/10)

- **질문:** "2024년과 비교해서 2025년에 간이과세자 기준에 변경된 점이 있나요?"
- **검증 포인트:** 두 개의 PDF 문서를 비교하거나, 변경점에 대한 지식을 바탕으로 답변하는지 확인합니다. (이것은 챗봇 프롬프트에 명시된 기능이므로 중요합니다.)





2024년과 비교해서 2025년에 간이과세자 기준에 변경된 점이 있나요?



- **핵심 요약:** 2025년에는 간이과세자 기준이 변경되지 않으며, 2024년의 기준이 그대로 유지됩니다.
- **상세 설명:** 2024년부터 간이과세자 적용 기준이 변경되어 직전연도 공급대가의 합계액이 1억 400만원 미만인 개인사업자가 간이과세자로 적용됩니다. 이는 이전의 8,000만원에서 증가한 수치입니다. 이 기준은 2025년에도 동일하게 유지될 예정입니다. 따라서, 2025년에는 간이과세자 기준이 2024년과 동일하게 적용됩니다.
- **주의사항/참고:** 간이과세자 기준은 매년 변경될 수 있으므로, 향후 법령 개정이나 세무 관련 공지사항을 주의 깊게 살펴보는 것이 중요합니다. 또한, 간이과세자로 전환될 경우 세무신고 및 세금계산서 발급 방식이 달라질 수 있으므로, 이에 대한 충분한 이해가 필요합니다. 필요시 세무사와 상담하는 것을 권장합니다.

## 10. 대화의 맥락 이해 (메모리 기능 테스트) (10/10)

- **(위 8번 질문 직후) 질문:** "그럼 그 공제를 받으려면 어떤 서류가 필요한가요?"
- **검증 포인트:** 이전 질문("식당, 면세 농산물 구매")의 맥락을 기억하고, '의제매입세액공제'에 필요한 서류(의제매입세액공제 신고서, 계산서 또는 신용카드매출전표 등)를 정확히 답변하는지 확인합니다.



그럼 그 공제를 받으려면 어떤 서류가 필요한가요?



- **핵심 요약:** 매입세액공제를 받기 위해서는 관련 증빙자료로서 영수증이나 세금계산서가 필요합니다.
- **상세 설명:** 대한민국 부가가치세법 제34조에 따르면, 매입세액공제를 받기 위해서는 매입에 대한 증빙자료가 필수적입니다. 특히, 면세 농산물을 구매한 경우에는 해당 농산물의 매입을 증명할 수 있는 영수증이나 세금계산서를 보관해야 합니다. 이러한 증빙자료는 세무신고 시 매입세액을 공제받기 위한 근거로 사용됩니다.  
  
예를 들어, 귀하가 농민에게서 면세 농산물을 구매하고 그에 대한 영수증을 받았다면, 이 영수증을 통해 매입세액공제를 신청할 수 있습니다. 영수증에는 거래일자, 거래처, 거래금액 등이 명시되어 있어야 하며, 이를 통해 세무서에서 매입세액공제를 인정받을 수 있습니다.
- **주의사항/참고:** 매입세액공제를 받기 위해서는 증빙자료를 잘 보관해야 하며, 세무신고 시 이를 정확히 반영해야 합니다. 또한, 매입세액공제의 적용 여부는 귀하의 사업 형태와 매출액에 따라 달라질 수 있으므로, 구체적인 상황에 따라 세무사와 상담하는 것이 좋습니다.

	질문	점수
1	2025년 제1기 확정 부가가치세 신고 및 납부 기한은 언제까지인가요?	10
2	저는 작년 매출액이 7,000만원인 간이과세자입니다. 올해 부가세 납부 의무가 면제되나요?	5
3	사업용으로 승용차를 구매했는데, 매입세액공제를 받을 수 있나요? 차량은 5인승이고 1500cc입니다.	10
4	해외에 직접 소프트웨어를 수출하고 외화를 받았습니다. 이 때 부가세 세율은 어떻게 적용되나요?	10
5	개인사업자인데, 작년 공급가액이 2억 원이었습니다. 올해부터 전자세금계산서를 의무적으로 발급해야 하나요?	10
6	부가세 신고를 기한 내에 하지 못하면 어떤 불이익이 있나요? 구체적인 가산세 종류를 알려주세요.	8
7	서점에서 책을 판매하고 있습니다. 부가가치세 면세 대상인가요?	10
8	식당을 운영하는 개인사업자입니다. 농민에게 직접 면세 농산물을 사왔는데, 매입세액공제를 받을 수 있는 방법이 있나요?	10
9	2024년과 비교해서 2025년에 간이과세자 기준에 변경된 점이 있나요?	0
10	그럼 그 공제를 받으려면 어떤 서류가 필요한가요?	10
총합		83