HOJA DE GASTOS, KILOMETRAJE Y DIETAS

Rellena las celdas amarillas. El kilometraje y las dietas se comparan con los límites exentos del art. 9 del Reglamento del IRPF (celdas I4:I8): lo que se pague por encima tributa en nómina.

Empresa (CIF):	Empresa Ejemplo S.L. · B00000000
Persona:	Laura Gómez · 00000000T
Periodo:	Enero de 2027
Centro de trabajo habitual:	Madrid

Límites exentos (art. 9 RIRPF)

Vehículo propio (€/km)	0,26 €
España, sin pernocta (€/día)	26,67 €
España, con pernocta (€/día)	53,34 €
Extranjero, sin pernocta (€/día)	48,08 €
Extranjero, con pernocta (€/día)	91,35 €

1. Gastos con factura o justificante

Fecha	Categoría	Concepto / proveedor	Nº factura	¿Factura completa?	Base (€)	% IVA	IVA deducible (€)	Total (€)
12/01/2027	Transporte	Tren Madrid-Valencia (ida y vuelta)	T-2027/1187	Sí	72,73 €	10 %	7,27 €	80,00 €
12/01/2027	Alojamiento	Hotel en Valencia, 1 noche	F-2027/0456	Sí	85,00 €	10 %	8,50 €	93,50 €
Total					**157,73 €**		**15,77 €**	**173,50 €**

2. Kilometraje con vehículo propio

Fecha	Origen	Destino y motivo	Km	€/km pagado	Peajes y parking (€)	Pagado (€)	Exento (€)	Tributa (€)
20/01/2027	Oficina de Madrid	Obra en cliente, ida y vuelta	320	0,30 €	0,00 €	96,00 €	83,20 €	**12,80 €**
Total						**96,00 €**	**83,20 €**	**12,80 €**

3. Dietas de manutención (municipio distinto del de trabajo y del de residencia)

Fecha	Municipio	Motivo	Ámbito	Días sin pernocta	Días con pernocta	Pagado (€)	Exento (€)	Tributa (€)
12/01/2027	Valencia	Auditoría en cliente	España	2	1	120,00 €	106,68 €	**13,32 €**
			España					
			España					
			España					
			España					
			España					
Total						**120,00 €**	**106,68 €**	**13,32 €**

Resumen

Gastos con factura o justificante	173,50 €
Kilometraje, peajes y aparcamiento pagados	96,00 €
Dietas de manutención pagadas	120,00 €
TOTAL A REEMBOLSAR	**389,50 €**
De kilometraje y dietas, exento de IRPF	189,88 €
De kilometraje y dietas, exceso que tributa en nómina (rendimiento del trabajo)	**26,12 €**
IVA deducible (solo facturas completas a nombre de la empresa)	15,77 €

Firma de la persona:	
Revisado y aprobado por (nombre, fecha y firma):	

Art. 9 del Reglamento del IRPF: el pagador acredita el día, el lugar y el motivo de cada desplazamiento; la manutención solo está exenta fuera del municipio de trabajo y de residencia y sin superar nueve meses continuados en el mismo; el alojamiento, en lo que se justifique. El IVA solo se deduce con factura completa (art. 97 de la Ley 37/1992).