

**HERENCIAS, LEGADOS, GANANCIALES Y DONACIONES
EJEMPLO SOBRE DETERMINACIÓN GANANCIA OCASIONAL Y VALOR
PATRIMONIAL**

Caso práctico

Para ilustrar como se aplicarían para el año gravable 2017 las normas en materia tributaria referentes a las ganancias ocasionales, sobre herencias, legados, gananciales y donaciones, observe el siguiente caso:

Suponga que el señor Fernando Cañizales Jimenez, persona natural no obligada a llevar contabilidad, falleció en diciembre del 2015 y la liquidación de la sucesión fue llevada a cabo en febrero del 2017. Los datos presentados en las declaraciones del 2014 (año anterior a su muerte), 2015, 2016 y fracción del 2017, y los valores que recibieron su esposa (cónyuge), hijo (legitimario), y enfermera (legatario), son:

Bienes	Vr Fiscal a dic 2014	Vr Fiscal a dic 2015	Vr Fiscal a dic 2016	Valores especiales a dic 2016	Vr fiscal a febrero 2017
Efectivo	150.000.000	143.000.000	103.000.000	103.000.000	103.000.000
Apartamento	200.000.000	202.000.000	203.000.000	203.000.000	203.000.000
Finca	500.000.000	501.000.000	502.000.000	502.000.000	502.000.000
Vehículo	60.000.000	60.000.000	60.000.000	20.000.000	60.000.000
Joyas	10.000.000	10.000.000	10.000.000	20.000.000	10.000.000
Muebles	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Deudas	-33.000.000	-33.000.000	0	0	0
Patrimonio líquido	912.000.000	908.000.000	903.000.000	873.000.000	903.000.000

Información adicional:

**Patrimonio líquido de la esposa a febrero del 2017 (Un vehículo)
\$40.000.000**

Avalúo catastral del apartamento y finca en el año 2016: \$180.000.000 y \$412.000.000 respectivamente. En el año 2017 \$192.000.000 y \$432.000.000 respectivamente.

De acuerdo al testamento, a la esposa se le conceden \$60.000.000 de porción conyugal.

LIQUIDACIÓN DE LA SOCIEDAD CONYUGAL

Patrimonio líquido del fallecido a febrero de 2017	\$903.000.000
Patrimonio líquido de la esposa a febrero de 2017	40.000.000
TOTAL PATRIMONIO SOCIEDAD CONYUGAL	\$943.000.000

Ganancial para la esposa (50% S/\$943.000.000)	\$471.500.000
Porción conyugal que se concede por testamento	60.000.000
TOTAL ASIGNADO AL CÓNYUGE SOBREVIVIENTE	\$531.500.000

Concedido al cónyuge sobreviviente:

- Dinero en efectivo	\$27.600.000
- Apartamento	203.000.000
- Joyas	10.000.000
- Muebles y Enseres	25.000.000
- 45% de la finca	225.900.000
- Su propio vehículo	40.000.000
TOTAL	\$531.500.000

Concedido al hijo (legitimario):

- 55% de la finca	\$276.100.000
- Vehículo	60.000.000
- Efectivo	\$ 45.400.000
TOTAL	\$381.500.000

Concedido a la enfermera (legatario)

- Efectivo	\$ 30.000.000
------------	---------------

**DETERMINACIÓN DE LOS VALORES QUE LOS HEREDEROS Y
LEGATARIOS TIENEN QUE LLEVAR A LA DECLARACIÓN DE RENTA DEL
AÑO GRAVABLE 2017**

PATRIMONIO	ESPOSA	HIJO	ENFERMERA
Efectivo	27.600.000	45.400.000	30.000.000
Apartamento	203.000.000	0	0
Joyas	10.000.000	0	0
Muebles y Enseres	25.000.000	0	0
Finca	225.900.000	276.100.000	0
Vehículo	40.000.000	60.000.000	0
PATRIMONIO LIQUIDO	531.500.000	381.500.000	30.000.000

RENTAS ORDINARIAS	ESPOSA	HIJO	ENFERMERA
Ingreso bruto por gananciales (\$471.500.000-\$40.000.000 vehículo esposa)	431.500.000	0	0
Ingreso no gravado	-431.500.000	0	0
Renta líquida gravable	0	0	0
Impuesto de Renta	0	0	0

GANANCIA OCASIONAL	ESPOSA	HIJO	ENFERMERA
Porción conyugal	60.000.000	0	0
<u>Herencias</u>	0	0	0
Finca	0	276.100.000	0
Vehículo (Valor comercial)	0	20.000.000	0
Efectivo	0	45.400.000	0
<u>Legados</u>			
Efectivo	0	0	30.000.000
GANANCIAS OCASIONALES	60.000.000	341.500.000	30.000.000
Ganancia exenta un bien raíz hasta 7.700 UVT (\$245.314.300-\$225.900.000)	0	19.414.300	0
Ganancia ocasional exenta demás activos (Hasta 3.490 UVT)	-60.000.000	65.400.000	0
Ganancia ocasional exenta beneficiarios diferente a cónyuge y legitimarios (20% <2.490 UVT)	0	0	6.000.000
Ganancia O. Grav.	0	256.685.700	24.000.000
Impuesto Ganancia Ocasional	0	25.669.000	2.400.000

7.700 UVT = \$31.859x7.700 = \$245.314.300
3.490 UVT = \$31.859x3.490 = \$111.187.910
2.290 UVT = \$31.859x2.290 = \$ 72.957.110

Concepto 049408 agosto 13 de 2014 DIAN
Artículo 307 E.T. (Rentas exentas)