**APLICACIÓN DE LA TAXONOMÍA PARA DIVULGACIONES DE ALIVIO Y PANDEMIA DE COVID-19**

**PROPÓSITO DE ESTA TAXONOMÍA PREGUNTAS Y RESPUESTAS DEL PERSONAL**

Este documento de preguntas y respuestas (Q&A) del personal de la taxonomía de FASB se centra en la aplicación de la taxonomía de informes financieros (taxonomía) de los US GAAP a las divulgaciones relacionadas con los efectos de la pandemia y los esfuerzos de socorro del coronavirus (también conocido como COVID-19).

Como parte de su compromiso continuo con las partes interesadas, el personal de taxonomía de FASB ha creado estas preguntas y respuestas para abordar la aplicación de la taxonomía a las divulgaciones en las siguientes áreas:

1. Impuestos sobre la renta
2. Impuestos sobre la nómina
3. Préstamos
4. Subsidios
5. Pensiones
6. Discusión general sobre la pandemia de COVID-19.

Las respuestas proporcionadas en estas preguntas y respuestas no deben ser análogas a otros hechos y circunstancias que no se hayan discutido específicamente.

El personal de Taxonomía de FASB continuará monitoreando esta situación única y en evolución y comunicará la aplicación adicional de la Taxonomía según corresponda.

PREGUNTAS Y RESPUESTAS

**Divulgaciones de COVID-19**

**Pregunta 1**

¿Cómo se debe aplicar la taxonomía a la nota a los estados financieros específicos a la información de COVID-19?

**Respuesta**

Si los estados financieros incluyen una nota separada sobre COVID-19, el elemento de taxonomía “Elementos inusuales o infrecuentes, o ambos, divulgación [bloque de texto]” está destinado a utilizarse para la nota. Sin embargo, para alertar a los lectores de que la nota se relaciona con COVID-19, el atributo favoriteLabel (la etiqueta preferida) para el elemento debe terminar con "COVID-19". El cumplimiento de esta estructura permitirá a los consumidores buscar texto en un término acordado mientras usan un bloque de texto de taxonomía existente.

**Divulgación de la Ley CARES**

***Impuestos sobre la renta***

**Pérdidas operativas netas**

**Pregunta 2**

¿Cómo se debe aplicar la Taxonomía a la divulgación del efecto en los estados financieros de la Ley de Ayuda, Alivio y Seguridad Económica por Coronavirus (Ley CARES) relacionada con las modificaciones de las limitaciones sobre la deducibilidad de las pérdidas operativas netas?

**Respuesta**

Los elementos de extensión están destinados a ser utilizados para divulgaciones de cambios en las leyes tributarias de la Ley CARES relacionados con la modificación de las limitaciones sobre la deducibilidad de las pérdidas operativas netas que sean consistentes con los elementos existentes de la taxonomía (tales como impuestos a la renta por cobrar, gasto por impuesto a la renta (beneficio)). ) y Operaciones Continuadas, Ajuste de Pasivo (Activo) de Impuestos Diferidos) con etiquetas preferidas que terminan con "Ley CARES". Por ejemplo, un elemento de extensión para el impuesto por cobrar para revelar el efecto de una devolución de pérdidas operativas netas tendría la etiqueta preferida "Impuesto sobre la renta por cobrar, Pérdida operativa neta, Ley CARES". El cumplimiento de esta estructura permitirá a los consumidores buscar texto en un término acordado y facilitará la búsqueda.

**Créditos fiscales mínimos alternativos**

**Pregunta 3**

¿Cómo se debe aplicar la Taxonomía a la divulgación del efecto en los estados financieros de la Ley CARES relacionado con la aceleración de los créditos del Impuesto Mínimo Alternativo (AMT) bajo la Ley CARES?

**Respuesta**

Los elementos de extensión están destinados a ser utilizados para divulgaciones de cambios en las leyes tributarias de la Ley CARES relacionados con la aceleración de créditos AMT que son consistentes con los elementos de taxonomía existentes (como los impuestos sobre la renta por cobrar) y que tienen una etiqueta preferida para el elemento de extensión que termina con "CARES Act". Un ejemplo sería "Impuesto sobre la renta por cobrar, Impuesto mínimo alternativo, Ley CARES". El cumplimiento de esta estructura permitirá a los consumidores buscar texto en un término acordado y facilitará la búsqueda.

**Depreciación de la propiedad de mejora calificada**

**Pregunta 4**

¿Cómo se debe aplicar la Taxonomía a la divulgación del efecto en los estados financieros de la Ley CARES para enmiendas relacionadas con la depreciación de propiedad de mejora calificada bajo la Ley CARES?

**Respuesta**

Los elementos de extensión están destinados a ser utilizados para divulgaciones de cambios en las leyes tributarias de la Ley CARES relacionados con el reconocimiento de la depreciación de la propiedad de mejora calificada que son consistentes con los elementos de taxonomía existentes (como los impuestos sobre la renta por cobrar con una etiqueta preferida para el elemento de extensión que termina con “CARES Act”). Un ejemplo sería "Impuestos sobre la renta por cobrar, Propiedad de mejora calificada, Ley CARES". El cumplimiento de esta estructura permitirá a los consumidores buscar texto en un término acordado y facilitará la búsqueda.

***Otras divulgaciones de la Ley CARES***

**Pregunta 5**

¿Cómo debería aplicarse la taxonomía a la divulgación de valores umbral relacionados con las disposiciones específicas de los esfuerzos de ayuda de la Ley CARES?

**Respuesta**

Divulgación de valores de umbral que simplemente reiteran las disposiciones de los programas de ayuda en virtud de la Ley CARES (por ejemplo, el porcentaje del préstamo que se debe utilizar para la nómina para calificar bajo el Programa de Protección de Cheques de Pago [PPP] o el porcentaje de los impuestos sobre la nómina del empleador que debe pagarse antes del 31 de diciembre de 2021) no es necesario etiquetar porque la información es la misma para todos los contribuyentes; no es específico del declarante. La divulgación de esta manera es consistente con la pregunta 146.16 de las Interpretaciones de cumplimiento y divulgación del personal de la SEC: datos interactivos (última actualización: 20 de agosto de 2019) que proporciona ejemplos de los tipos de valores monetarios, porcentajes y números que el personal de la SEC ha acordado son no dentro del propósito de los requisitos de datos interactivos actuales y, como resultado,

**Pregunta 6**

¿Cómo se debe aplicar la Taxonomía a la divulgación de impuestos sobre la nómina diferidos, créditos de retención de empleados y contribuciones de pensiones diferidas relacionadas con las disposiciones de la Ley CARES?

**Respuesta**

Los elementos de extensión están destinados a ser utilizados para la divulgación de impuestos sobre la nómina diferidos, créditos de retención de empleados y contribuciones de pensiones diferidas que terminan con la "Ley CARES". El cumplimiento de esta estructura permitirá a los usuarios buscar texto en un término acordado y aumentar la capacidad de búsqueda. Cualquier elemento de extensión debe estar estructurado de manera similar a otros elementos de la “Ley CARES”. Por ejemplo, un elemento de extensión para la participación diferida del empleador en los impuestos sobre la nómina sería "Impuesto del Seguro Social, Empleador, Aplazamiento, Ley CARES", un elemento de extensión para los créditos de retención de empleados sería "Crédito de retención de empleados, Ley CARES" y un elemento de extensión para las contribuciones de pensión diferidas sería "Plan de beneficios definidos, contribuciones futuras esperadas del empleador, año fiscal actual, aplazamiento, ley CARES".

**Pregunta 7**

¿Cómo se debe aplicar la taxonomía a la divulgación de transacciones de programas de préstamos bajo la Ley CARES?

**Respuesta**

Los prestatarios deben aplicar la taxonomía a las divulgaciones de préstamos PPP y préstamos con otras facilidades crediticias de la Ley CARES utilizando elementos de la taxonomía cuando corresponda. El monto de la deuda debe divulgarse utilizando elementos de línea que se encuentran actualmente en la taxonomía. Algunos elementos posibles que se pueden usar para las divulgaciones incluyen, entre otros, “Instrumento de deuda, monto nominal”, “Ingresos de líneas de crédito”, “Pagos de deuda a largo plazo” y “Pagos de líneas de crédito. " El elemento del programa a partir del cual se ha financiado el préstamo debe crearse como un miembro de extensión en el "Instrumento de deuda [Eje]" o utilizarse con "Instrumento de deuda, Tipo [Lista extensible]". Los elementos de miembro de extensión deben tener etiquetas preferidas que terminen con “Ley CARES”, como “Programa de protección de cheques de pago, Ley CARES [Miembro]” y “Facilidad de crédito, Ley CARES [Miembro].

Los prestamistas deben aplicar la Taxonomía a las divulgaciones de préstamos PPP y préstamos con otras facilidades crediticias de la Ley CARES utilizando elementos de Taxonomía cuando sea apropiado. Los posibles elementos que se pueden utilizar para la divulgación de préstamos PPP y las facilidades crediticias de la Ley CARES habilitadas por el prestamista incluyen "Financiamiento por cobrar, antes de la asignación para pérdidas crediticias", "Financiamiento por cobrar, después de la asignación para pérdidas crediticias" y "Pagos por (ingresos de) Préstamos y Arrendamientos”. Los posibles elementos de extensión que se pueden utilizar para las divulgaciones que se informan comúnmente incluyen, entre otros, “Financiamiento por cobrar, Número de préstamos autorizados”, “Financiamiento por cobrar, Monto de préstamos autorizados” y “Financiamiento por cobrar, Número de préstamos financiados. " La estructura unidimensional que puede ser apropiada es “Préstamos asegurados o garantizados por las autoridades gubernamentales [Eje].

**Pregunta 8**

¿Cómo se debe aplicar la taxonomía a la divulgación de subvenciones de los programas de ayuda del gobierno iniciados en respuesta al COVID-19?

**Respuesta**

La taxonomía actual tiene elementos para las subvenciones por cobrar (por ejemplo, “Subvenciones por cobrar”, “Subvenciones por cobrar, vigentes” y “Subvenciones por cobrar, no corrientes”); sin embargo, es posible que sea necesario crear elementos de línea de extensión adicionales para las divulgaciones informadas comúnmente. Los elementos necesarios pueden incluir, entre otros, "Ingresos de la asistencia del gobierno" para los montos recibidos y "Asistencia del gobierno, Estado de ingresos o ingreso integral [Lista extensible]" y "Asistencia del gobierno, Estado de situación financiera [Lista extensible]" para informar en qué línea de los estados financieros se incluye la subvención. El cumplimiento de esta estructura permitirá a los consumidores buscar texto en un término acordado y facilitará la búsqueda.

Las divulgaciones pueden necesitar una estructura dimensional (todos los elementos de extensión) para múltiples tipos de asistencia gubernamental. Por ejemplo, “Asistencia gubernamental [Eje]”, “Asistencia gubernamental [Dominio]” y “Asistencia gubernamental, [Miembro] de la Ley CARES” pueden ser extensiones apropiadas al aplicar la Taxonomía a las divulgaciones de subvenciones. Si solo se recibe un tipo específico de asistencia gubernamental, la “Asistencia gubernamental, [Lista extensible]” puede ampliarse para indicar el tipo de asistencia. 