



## Tax Alert

March 2026  
English and Romanian

**forv/s**  
**mazars**



## **Deferred taxes reporting by entities within the scope of Law no. 431/2023 (minimum global taxation of large multinational and national groups/Pillar 2)**

The Order of the Minister of Finance approving the guidelines for reporting of deferred taxes by constituent entities subject to Law No. 431/2023, was published in the Official Gazette No. 196, on March 13, 2026

The main provisions include:

### **I. Presentation of Deferred Tax**

Constituent entities covered by Law 431/2023 that prepare financial statements in accordance with OMFP 1802/2014 have the following obligations:

- Compute and disclose the deferred tax in the explanatory notes to the financial statements, but not recorded in the accounts;
- Compute the value of deferred tax assets and liabilities in accordance with IAS 12 “Income Taxes” norms, adopted by the European Union;
- Disclose deferred tax for the current year’s profit and for the carried forward results of previous years.

The deferred tax must be disclosed in Form Code 30 “Informative Data”, which accompanies the annual financial reporting.

Romanian branches and PE of EU-based foreign companies have also the obligation to disclose the deferred tax.

The obligation applies starting with the annual financial statements for 2025. For entities reporting on a financial year different from the calendar year, the obligation applies from the beginning of the first financial year starting after January 1, 2025.

## II. Option to Transition to IFRS Reporting (OMFP 2844/2016)

- Voluntary adoption of IFRS:

An entity covered by Law 431/2023 (i.e. an entity which is part of a multinational or a large national group with a turnover of more than EUR 750 million) may opt to apply the accounting regulations in line with IFRS (OMFP 2844/2016) starting with the financial statements for the year 2025, if it considers it has the necessary technical and organizational capacity.

- Effective IFRS accounting from 2026:

If an entity opts for IFRS adoption, it must maintain accounting records in accordance with IFRS starting with the 2026 financial year (i.e., after completing the first IFRS reporting for 2025). For entities with a financial year different from the calendar year, the transition is possible from the beginning of the first financial year starting after January 1, 2025.

- The entity must apply IFRS 1" First-time Adoption of International Financial Reporting Standards" for the first-time adoption and comply with all IFRS standards when preparing financial statements.
- Once the IFRS option is exercised, it must be maintained throughout the period in which Law 431/2023 applies (no temporary reversions to OMFP 1802 are allowed).

## III. Exit from the scope of Law 431/2023 (Group no longer subject to Global Minimum Tax)

If a Group is no longer subject to the global minimum tax, the company will cease to apply the above special rules starting with the financial year in which this scope ends.

If the entity had transitioned to IFRS after exiting the scope, it may either continue reporting under IFRS or revert to national regulations (OMFP 1802/2014).

In case of reverting to OMFP 1802/2014, this will take effect starting with the financial year following the one in which the entity exited the scope of Law 431/2023.

**Submit RfP**



## **Raportarea impozitelor amânate de către entitățile care intră sub incidența Legii nr. 431/2023 (impozitarea minimă globală a grupurilor multinaționale și naționale de mari dimensiuni/ Pillar 2).**

Ordinul Ministerului Finanțelor privind aprobarea normelor de raportare a impozitelor amânate de către entitățile constitutive care intră sub incidența Legii nr. 431/2023 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 196 din 13 martie 2026.

Principalele prevederi constau în:

### **I. Prezentarea impozitului amânat**

Entitățile constitutive vizate de Legea 431/2023 care întocmesc situațiile financiare conform OMFP 1802/2014 au următoarele obligații:

- Să calculeze și să prezinte valoarea impozitului amânat în notele explicative la situațiile financiare, fără a-l înregistra în contabilitate;
- Să calculeze valoarea creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu normele IAS 12 "Impozitul pe profit", adoptat de Uniunea Europeană;
- Să prezinte impozitul amânat aferent profitului exercițiului curent și aferent rezultatelor reportate din anii anteriori.

Prezentarea impozitului amânat se va face în formularul cod 30 "Date informative" care însoțește raportările contabile anuale

Sucursalele românești și sediile permanente ale companiilor din UE au, de asemenea, obligația de a prezenta impozitul amânat.

Obligația se aplică începând cu situațiile financiare anuale pentru anul 2025. Pentru entitățile care raportează pe un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, obligativitatea se aplică de la începutul primului exercițiu financiar care începe după 1 ianuarie 2025.

## II. Opțiunea de tranziție la raportare IFRS (OMFP 2844/2016)

- Posibilitate de adoptare voluntară a IFRS

O entitate vizată de Legea 431/2023 (i.e. o entitate care face parte dintr-un grup multinațional sau dintr-un grup național de mari dimensiuni, cu o cifră de afaceri de peste 750 de milioane EUR) poate opta să aplice reglementările contabile conforme cu IFRS (OMFP 2844/2016) începând cu situațiile financiare ale anului 2025, dacă apreciază că are capacitatea tehnică și organizatorică necesară.

- Contabilitate efectivă în IFRS din 2026:

În cazul în care o entitate optează pentru adoptarea IFRS, entitatea va trebui să țină evidența contabilă conform IFRS începând cu exercițiul financiar 2026 (deci după finalizarea primei raportări IFRS pentru 2025). Pentru entitățile cu exercițiu diferit de anul calendaristic, tranziția este posibilă de la începutul primului exercițiu ce începe după 1 ianuarie 2025.

- Entitatea aplică IFRS 1 "Aplicarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară" pentru prima raportare și respectă toate standardelor IFRS la întocmirea situațiilor financiare.
- Odată optat, IFRS trebuie menținut pe toată perioada aplicării Legii 431/2023 (fără reveniri temporare la OMFP 1802)

## III. Ieșirea de sub incidența Legii 431/2023 (grupul nu mai este în sfera de aplicare a impozit minim global)

Dacă un grup nu mai intră sub incidența impozitului minim global, societate nu mai aplică regulile speciale de mai sus începând cu exercițiul financiar în care aceasta nu mai intră în scop.

Dacă entitatea trecuse la IFRS, după ieșire, poate continua raportarea în IFRS sau poate reveni la reglementările naționale (OMFP 1802/2014).

În caz de revenire la OMFP 1802/2014, aceasta se va produce începând cu exercițiul financiar următor celui în care a ieșit de sub incidența Legii 431/2023.

[\*\*Solicita o ofertă\*\*](#)

Forvis Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Forvis Mazars newsletters, please access this [link](#).

## Contacts



Edwin Warmerdam  
Partner, Head of Tax  
[edwin.warmerdam@forvismazars.com](mailto:edwin.warmerdam@forvismazars.com)



Bianca Vlad  
Partner, Tax  
[bianca.vlad@forvismazars.com](mailto:bianca.vlad@forvismazars.com)



Lucian Dumitru  
Partner, Tax  
[lucian.dumitru@forvismazars.com](mailto:lucian.dumitru@forvismazars.com)



Liviu Gheorghiu  
Partner, Tax  
[liviu.gheorghiu@forvismazars.com](mailto:liviu.gheorghiu@forvismazars.com)

#### About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit [forvismazars.com](https://forvismazars.com) to learn more.

#### About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit [forvismazars.com/ro](https://forvismazars.com/ro) to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

[forvismazars.com/ro](https://forvismazars.com/ro)

**forvis  
mazars**