

Fiscalitate/ Litigii Fiscale - Practica de Taxe a Kinstellar funcționează ca un „hub” integrat între drept, fiscalitate și finanțe, ce conturează un parcurs procedural previzibil, din faza de control al documentelor până la soluțiile finale ale instanței. Clienții beneficiază de pregătire proactivă, probatoriu robust și o echipă calibrată pentru litigii sofisticate | De vorba cu Theodor Artenie (Counsel) și Raluca Botea (Counsel) despre tendințele ultimului an, prevenție, timing și modul de lucru al unei echipe recunoscute de directoarele internaționale



Practica de Consultanță fiscală și financiară a Kinstellar mizează pe o echipă integrată - avocați, consultanți fiscali și specialiști financiari - care lucrează sincron de la prima solicitare de documente până în sala de judecată. Forța grupului stă în combinarea argumentului juridic cu demonstrațiile contabile și economice, lucru care face diferența în dosarele de prețuri de transfer, deductibilități intra-grup și TVA. Strategia începe devreme, cu intervenție încă din faza administrativă, astfel încât procedura să fie respectată, iar probatoriul să fie calibrat încă din start. Prevenția este tratată ca linie de apărare: simulări de control, audituri preventive și programe de instruire pentru echipele financiare reduc semnificativ durata controalelor și valoarea corecțiilor fiscale stabilite după inspecție. Digitalizarea împinge piața înainte (SAF-T, e-Factura, trasabilitatea transporturilor), dar inerțiile procedurale impun o disciplină strictă în corelarea datelor contabile și fiscale și pe organizarea documentației. Tendințele ultimului an indică focusarea ANAF pe tranzacții intra-grup și pe persoane fizice cu venituri multiple, cu obiectiv explicit de maximizare a colectării. Integrarea practicii de taxe preluate de la Noerr a largit acoperirea pe consultanță și litigii, asigurând continuitate pe mandate sensibile și capacitate crescută în proiecte transfrontaliere. Recunoașterile din *Legal 500* și *Chambers Europe* confirmă profilul: o practică unitară, cu reacție rapidă și soluții eficiente în cauze cu miza ridicată.

În ultimul an, litigiile fiscale au mers în pas cu prioritățile operaționale ale ANAF: transfer pricing și cheltuielile intra-grup au devenit nucleul verficarilor, iar contribuabilii persoane fizice cu venituri multiple au intrat în raza de interes a inspectorilor. Tendința e vizibilă în teren și e alimentată de un discurs public care a pus presiune pe autorități să aducă mai mulți bani la buget. „Autoritățile fiscale continuă să desfășoare verificările standard, dar, în ultimul an, accentul s-a mutat puternic pe zona prețurilor de transfer și a deductibilității cheltuielilor intra-grup”, a spus [Theodor Artenie](#), *Tax Advisor, Counsel - Kinstellar*. El a nuanțat că, în practică, „inspectorii analizează atât justificarea deductibilității cheltuielilor, cât și nivelul prețurilor practicate în tranzacțiile intra-grup”, o schimbare care nu mai poate fi tratată ca excepție, ci ca o direcție consolidată de verificare.

Explicația are și o componentă de percepție publică: „Interesul sporit pentru această temă este alimentat și de discursul recent din mass-media - ideea că multinaționalele ‘exportă’ profituri a fost vehiculată în mod constant, astfel încât a devenit o direcție clară de control fiscal”, a adăugat [Raluca Botea](#), *Counsel în cadrul Kinstellar*. Dincolo de companii, autoritățile se uita insistent la persoane fizice cu activitate economică diversă, în special în zona digitală. „În paralel, observăm o intensificare a verficarilor asupra persoanelor fizice care obțin venituri din surse multiple - influenceri, creatori de conținut, freelanceri”, a subliniat avocata. Este o zonă cu vizibilitate mare, interes mediatic și impact direct în colectare, iar prioritizarea e transparentă: maximizarea veniturilor bugetare. În formularea sa, „în ansamblu, putem spune că autoritățile au ca prioritate maximizarea colectării, direcție care vine din zona politică și care s-a transformat într-un obiectiv strategic”, perspectiva pe care Kinstellar o confirmă

constant în interacțiunile cu clienții.

Citește și

→ [Avocații Kinstellar spun ca semnalul cel mai pregnant din ultima perioada e dat de proiectele de reorganizare și apreciaza ca anul acesta va crește numărul companiilor care fac disponibilizări masive. Clienții sunt interesați de consolidarea politicilor privind prevenirea și combaterea hărțuirii la locul de munca, precum și de regândirea modului de organizare a muncii, pe fondul unei tendințe de creștere a volumului de cauze privind litigiile de munca | Activitate intensă în practica de Employment, evidențiată de ghidurile juridice internaționale, cu mandate diverse și o echipă expusă la proiecte cu un caracter multidisciplinar](#)

Modul de lucru și timing-ul implicării avocaților

Când controlul începe, presiunea se transferă aproape instant asupra departamentului financiar-contabil. Solicitățile de documente, situații și explicații sunt ample, iar o bună parte din efortul de analiză ajunge, practic, la contribuabil. „O inspecție fiscală presupune, de regulă, o presiune semnificativă pe departamentul financiar-contabil, întrucât inspectorii solicită numeroase documente și situații, multe dintre ele deja pregătite anterior de contribuabil”, a explicat **Theodor Artenie**. Din acest motiv, multe zile de lucru se consumă pe operațiuni logistice care par arhaice, dar rămân cerute: „Se ajunge ca o mare parte din munca inspectorilor să fie ‘externalizată’ către echipa internă, ceea ce generează un efort logistic considerabil - de la pregătirea și tipărirea documentelor (inclusiv facturi electronice, cerute încă în format fizic) până la centralizarea unor dosare voluminoase”, a adăugat el.

Remediul nu ține de improvizație, ci de pregătire procedurală. Echipele financiare trebuie să aibă trasee clare, responsabilități definite și un mecanism de reacție rapidă, comparabil cu un „dawn raid” în materia concurenței. „Pentru a limita aceste sincopă, este esențial ca departamentul de contabilitate să fie bine structurat și pregătit pentru situații de criză: să știe unde se află informațiile, cine sunt persoanele responsabile, cum poate reacționa rapid - similar pregătirii pentru un ‘dawn raid’”, a subliniat **Raluca Botea**. În plus, calendarul prescripției nu e un detaliu: aproape de termen, probabilitatea unei inspecții crește și justifică un audit intern proactiv. „Spre finalul perioadei de prescripție, riscul unei inspecții crește semnificativ; de aceea, recomandăm contribuabililor să facă o verificare internă, un inventar al documentelor și declarațiilor, eventual cu sprijinul unui consultant”, a spus interlocutoarea ^{Biz}**Lawyer**, insistând ca „prevenția și organizarea fac diferența între o inspecție gestionabilă și una care blochează operațiunile.”

După procesul-verbal și/sau emiterea actului administrativ fiscal, harta procedurală nu se reduce la o contestație standard. E o secvență care combină evaluări juridice și fiscale, dialog cu autoritatea și, acolo unde se justifică, măsuri temporare pe cash-flow. „După emiterea unui act administrativ fiscal, se conturează pașii de urmat printr-o colaborare strânsă între client și echipa formată din consultanți fiscali și avocați”, a explicat **Theodor Artenie**. Contestația rămâne o opțiune firească, dar nu e suficientă în sine: „Contestarea actelor administrative fiscale reprezintă, desigur, un remediu procedural mereu avut în vedere, însă demersurile necesare sunt mult mai complexe și trebuie adaptate fiecărui caz în parte”, a nuanțat el. În această logică, intra atât măsuri de remediere sau prevenție, cât și solicitări de eşalonare ori suspendare a executării obligațiilor stabilite de fisc, cu obiectivul central de a apăra interesul clientului printr-o cooperare strânsă și un dialog constructiv cu organul fiscal.

Timing-ul implicării avocaților poate schimba traiectoria unui dosar. Kinstellar recomandă intervenția încă din faza incipientă, pentru a securiza procedura și pentru a calibra argumentele tehnice din start. „Implicarea avocaților și a consultanților fiscali încă din etapa incipientă - chiar din momentul solicitării primelor documente - este esențială”, a subliniat **Raluca Botea**. Motivul este complementaritatea naturală a rolurilor: „Rolurile sunt complementare: avocatul asigură respectarea procedurii și a drepturilor contribuabilului, în timp ce consultantul fiscal abordează aspectele de fond, tehnice”, a adăugat ea, arătând că doar o echipă integrată poate gestiona coerent un dosar de la verificare la litigiu.

Firma regională de avocați a anunțat recent lansarea unui grup operativ dedicat litigiilor fiscale la București. Această inițiativă reunește expertiza juridică și servicii de consultanță fiscală pentru a oferi companiilor un sprijin cuprinzător în timpul auditurilor și litigiilor fiscale. Misiunea grupului este de a anticipa riscurile, de a asigura conformitatea și de a dezvolta strategii robuste pentru a proteja drepturile contribuabililor.

Când negocierile administrative nu mai pot produce o soluție rezonabilă, litigiul devine inevitabil. Aici, un obstacol frecvent este reticența, mai ales la companiile mici și mijlocii, de a contesta din teama unor controale ulterioare. „Trimiterea unui diferend în fața instanței devine inevitabilă atunci când, după parcurgerea etapei administrative și a dialogului cu autoritatea fiscală, nu se mai conturează o soluție rezonabilă”, a spus **Theodor Artenie**. El demontează temerea recurentă: „În practică, există, într-adevăr, reticențe - mai ales în rândul companiilor mici și mijlocii - de a contesta actele fiscale, din teama unor controale suplimentare. Este o percepție des întâlnită, dar pe care o considerăm o falsă premisă”, a adăugat acesta. Mesajul pe care Kinstellar îl transmite e limpede: contestarea este un drept, nu o provocare aruncată autorității. „Contestarea este un drept procedural legitim, iar autoritățile nu desfașoară controale ca măsură de ripostă împotriva celor care își apără interesele”, a subliniat Artenie, concluzionând că „din experiența noastră, o abordare fermă și profesionistă transmite un mesaj de seriozitate și conformitate.”

Acesta este tabloul operațional pe care îl descrie Kinstellar: priorități de control clare, o intensificare a presiunii pe dosarele intra-grup și pe persoanele fizice cu venituri diverse, procese de inspecție care cer organizare impecabilă și o strategie procedurală construită împreună, cu avocați și consultanți fiscali implicați de la primul pas. În acest cadru, prevenția, dialogul și reacția promptă devin, în aceeași măsură, scut de protecție și ghidaj al pașilor de urmat.

Citește și

→ [INTERVIU | Transferul echipei de Tax and Finance de la Noerr către Kinstellar s-a finalizat cu succes. Iulian Sorescu, partener și unul dintre coordonatorii practicii: ”Mesajul nostru este unul de continuitate și de încredere. Pentru clienți, tranziția aduce accesul la o echipă și mai mare, cu o combinație de expertiză juridică și financiară care acoperă toate nevoile companiilor nu doar la nivel local, dar și la nivel internațional”](#)

Digitalizarea controalelor: între SAF-T și documentație verificată ”pe hârtie”

Interviul acordat de avocații Kinstellar publicației noastre arată felul în care firma și-a calibrat mecanismele interne pentru litigii fiscale grele, de la arhitectura echipelor până la modul în care prevenția scurtează controalele și reduce riscurile. Punctul de plecare este filozofia operațională: dosarele nu se rezolvă pe paliere separate, ci într-un cadru unic, în care dreptul, fiscalitatea și analiza financiară lucrează sincron. „Avem o echipă integrată și

completa, care acopera toate dimensiunile unui litigiu fiscal: expertiza juridica, consultanța fiscală, analiza contabilă și financiară, iar acolo unde este necesar, expertiza judiciară”, a spus **Theodor Artenie**. El a subliniat ca acest mod de lucru nu este ocazional, ci regula: „În funcție de natura speței, configurăm echipe multidisciplinare, iar colaborarea dintre avocați și consultanți este regula, nu excepția.” Din această perspectivă, Kinstellar nu intra niciodată într-un litigiu fiscal fără un plan integrat, în care rolurile sunt clar delimitate și documentarea tehnică susține argumentul juridic de la primul pas.

Digitalizarea a schimbat o parte din scenă, dar transformarea nu este încă deplină. În practica de zi cu zi, verificările se sprijină pe sisteme electronice, însă modul de lucru al autorităților păstrează inerții. „Digitalizarea a schimbat parțial modul în care se fac verificările, însă ANAF nu utilizează încă la maximum potențialul datelor disponibile”, a explicat **Raluca Botea**. Prognosticul este clar, dar nu imediat: „Suntem într-un proces de tranziție: probabil, pe viitor, controalele se vor desfășura exclusiv digital, însă realitatea actuală arată că documentele încă se verifică pe hârtie și se solicită copii fizice, chiar pentru documente electronice”, a adăugat ea.

În acest tablou, capcanele cele mai frecvente apar din necorelări tehnice, nu din absența intenției de conformare: reconcilierile între SAF-T, e-Factura și declarațiile fiscale sunt, adesea, insuficient de riguroase, iar aceste neconcordanțe sunt folosite de inspecții ca argumente pentru ajustări și sancțiuni. **Raluca Botea** a punctat că, în practică, tocmai astfel de neconcordanțe „sunt adesea exploatate ulterior de către ANAF în cadrul unei inspecții”, motiv pentru care firmele trebuie să trateze reconcilierile ca pe o verigă critică a controlului intern.

Citește și

→ [**Retailerul de articole sportive Hervis explorează opțiuni pentru afacerile din Ungaria și România. Grupul ia în considerare vânzarea majorității filialelor sale din Europa de Sud-Est**](#) | În contextul în care presa austriacă deja vorbește despre un efort de revenire dintr-o zonă de pierderi consistente și despre faptul că performanța Hervis pe anumite piețe - mai ales în Ungaria - apăsă pe rezultatele grupului SPAR, apar informații mult mai precise despre procesele din anumite țări, printre care și România.

→ [**UNTOLD Group a mandatat Raiffeisen Bank să găsească un investitor puternic, care să îi susțină expansiunea internațională**](#) | Raiffeisen Bank a început deja să abordeze piața și este de așteptat ca UNTOLD să înregistreze un interes solid din partea fondurilor de capital privat, datorită potențialului său puternic de creștere.

→ [**Brantner \(Austria\), cu afaceri de gestionare a deșeurilor în mai multe județe în România, caută cumparator. Rothschild, consultant pentru vânzare**](#) | Grupul austriac Brantner, o afacere de familie înființată în 1936 și aflată la a treia generație, a angajat banca de investiții Rothschild cu intenția de a găsi un cumparator pentru business-ul său derulat în cinci țări din Europa Centrală și de Est.

Echipa dedicată exclusiv litigiilor fiscale, complet integrată și multidisciplinară

Pe acest fundal, prevenția nu joacă un rol periferic, ci este pilonul pe care se sprijină întregul serviciu. Kinstellar își organizează intervenția înainte ca litigiul să prinda contur, prin simulări de control, audit fiscal preventiv și programe de instruire a echipelor financiare ale clienților. „Prevenția este poate cea mai importantă componentă a

muncii noastre”, a spus **Theodor Artenie**, explicând ca impactul se vede imediat în metrici. „Simularile de control, auditul fiscal preventiv și instruirea echipelor financiare ajută clienții să evite blocaje și sancțiuni costisitoare”, a adăugat el, cu trimitere la rezultatele concrete din dosare. Consecințele măsurabile includ reducerea duratei controalelor, scăderea numărului de ajustări și, în multe cazuri, închiderea inspecțiilor fără constatari semnificative. Potrivit lui Artenie, „în mod evident prevenția este cea mai sigură cale de a proteja business-ul înainte ca un litigiu să apară”, iar maturizarea proceselor interne ale companiilor devine o formă de asigurare pe termen mediu.

În culisele acestor rezultate se afla o echipă bine așezată și o împărțire a rolurilor care ancorează fiecare dosar. Practica este coordonată de **Theodor Artenie**, expert judiciar cu experiența extinsă în litigii și consultanța fiscală, care trasează cadrul tactic și decide, de la început, necesarul de analiză economică și probatoriul tehnic. „Avem o echipă dedicată exclusiv litigiilor fiscale, complet integrată și multidisciplinară, care reunește consultanți fiscali, avocați și specialiști financiari”, a spus Artenie, subliniind subliniind faptul că ”permanentă colaborare între aceste discipline ne diferențiază clar de alte practici de pe piață, unde de multe ori componentele consultanță - litigii - financiar funcționează separat”.

Alături de el, **Carmen Mazilu**, *Senior Associate*, lucrează preponderent pe consultanță și suport în inspecții, iar **Roxana Gheorghe**, *Senior Associate*, face legătura între consultanța fiscală și pregătirea documentației, astfel încât dosarul să fie coerent din punct de vedere tehnic și procedural.

Zona pur litigioasă are propriul „motor”. **Raluca Botea**, *Counsel*, acoperă o paletă largă de contencioase fiscale, de la contestații administrative până la reprezentare în fața instanțelor, iar **Vlad Simion**, *Managing Associate*, și **Raluca Constantin**, *Senior Associate*, asigură continuitatea între faza administrativă și sala de judecată, coordonând termenele și aliniind argumentele de fond cu exigențele de procedură. Din perspectiva financiar-contabilă, aportul **Nicolettei Florea**, *Managing Associate* și expert contabil, este crucial în dosarele care cer demonstrații cantitative: ea structurează modelările, testele economice și reconcilierile, pentru ca linia de apărare să fie susținută de cifre verificabile. Artenie a rezumat diferențiatorul în termeni simpli: „Ceea ce diferențiază vizibil Kinstellar de o mare parte a competiției este faptul că oferim un serviciu integrat, de la prevenție și consultanță până la reprezentarea în instanță, prin aceeași echipă multidisciplinară”, a subliniat el.

În planul dezvoltării, direcțiile sunt la fel de clare precum arhitectura echipelor. Practica mizează pe consolidarea segmentului de prevenție - cu audituri simulate și programe de training pentru departamentele financiare ale clienților - și pe instrumente inovative pentru gestionarea litigiilor fiscale complexe, de la matrice de risc până la proceduri interne de „early warning”. „La Kinstellar, nu abordăm niciodată un litigiu fiscal fără această abordare integrată”, a concluzionat **Theodor Artenie**.

Portofoliu și recunoaștere: mandate, rezultate, vizibilitate în directoarele internaționale

Kinstellar intră în edițiile 2025 ale *Legal 500* și *Chambers Europe* pe zona de Fiscalitate/Litigii Fiscale cu un profil bine conturat: o echipă integrată, un lider de practică recunoscut de piață în persoana lui **Theodor Artenie** și un portofoliu de dosare care combină expertiza tehnică cu rigoarea procedurii. În *Legal 500*, practica de taxe a biroului din București apare cu profil dedicat, iar numele care însoțește secțiunea este cel al lui **Theodor Artenie**, menționat de ghid la categoria *Next Generation Partners* în România - Tax, semn că rolul său în mandate cu greutate este bine reperat în piață. În aceeași cheie, *Chambers Europe 2025* îl clasează pe Artenie în *Band 2* la „Tax: Consultants”, cu accent pe spețe privind impozitul pe venituri din reținere la sursă, TVA și prețuri de transfer, pentru clienți din industrii precum FMCG, life sciences și producția de bunuri; recunoașterea individuală îl așază între consultanții fiscali de referință pentru companiile active în România.

De altfel, poziționarea în directoare vine pe fondul unui feedback constant pozitiv dinspre clienți. *Legal 500*, în ediția 2025, surprinde un mesaj esențial - „*Apreciam sprijinul pe care l-am primit de la ei de-a lungul anilor*” - semn ca ritmul și calitatea serviciilor din București au livrat constant, pe proiecte multiple și în timp. În *Chambers 2025*, fișa lui **Theodor Artenie** indica, la rândul ei, amplitudinea tehnica a dosarelor pe care le acopera, în linie cu profilul marilor contribuabili activi în România.

Dincolo de clasamente, activitatea recenta arata o echipa care își asuma integral traseul unui diferend fiscal - de la audit și dialog administrativ pâna la litigiu. În 2025, Kinstellar a anunțat formarea unui „*Tax Disputes & Audit Task Force*” ce unește consultanța fiscală cu litigarea, pentru a raspunde coerent inspecțiilor și contestațiilor. Este un statement operațional, dar și un raspuns la o piață în care digitalizarea controalelor și accentul pe prețuri de transfer împing contribuabilii spre o pregătire mult mai fină a probatoriului.

Capitolul „proiecte” da consistența recunoașterii din directoare. În martie 2025, Kinstellar a anunțat o victorie la Înalta Curte de Casație și Justiție, într-o cauza complexă ce a presupus o strategie unitară pe trei cicluri procesuale - dosar în care echipa din București a susținut interesele unui furnizor de servicii de plăți în numerar. Chiar dacă litigiul nu a fost strict de natura fiscală, soluția și traseul procedural ilustrează felul în care practica își calibrează apărarea în dosare tehnice, cu impact financiar semnificativ.

În ceea ce privește vizibilitatea în piață, pagina dedicată practicii de Dispute Resolution din *Legal 500* notează explicit pentru Kinstellar focusul pe litigii fiscale și de reglementare în mixul echipei de contencios, confirmând coerența colaborării dintre consultanții fiscali și avocații de litigii atunci când diferendul se muta în sala de judecată. Iar pe zona strictă de taxe, profilul *Legal 500* pentru România - Tax listează practica Kinstellar și îl menționează în mod expres pe **Theodor Artenie**, ceea ce ancorează recunoașterea individuală în infrastructura de servicii a firmei.

În ansamblu, apariția Kinstellar în *Legal 500* și *Chambers 2025* pe segmentul *Fiscalitate/Litigii Fiscale* confirmă o direcție deja vizibilă în piață: o practică ce îmbină consultanța și contenciosul, sprijinită de experți financiari, și care livrează soluții pe mandate sensibile - de la inspecții și dosare de prețuri de transfer, pâna la cauze cu miza ridicată în instanță.