



The “deal of the rich” will not benefit developing countries

Civil society organisations from around the world reject the forthcoming G7/G20/OECD tax deal

The COVID-19 pandemic and its impacts present a historical opportunity to reform global corporate taxation and transform our tax systems to make them more responsive to the needs of people and the planet. It is unconscionable that the solutions offered by the world’s elite countries only serve to reinforce inequalities in the global tax regime that have long excluded the voice and interests of developing countries and peoples in the Global South.

The **Global Alliance for Tax Justice** and many in the tax justice movement were critical regarding the leadership role of the OECD, which is a club of the rich, to reform international tax rules. To give its leadership the veil of legitimacy it created an Inclusive Framework (IF), which has so far barely gone beyond rubberstamping the Group of Seven (G7) “deal of the rich”. The proposals in the OECD-led Inclusive Framework’s statement on July 1 for new global tax rules, do not address the fundamental problems of the current international tax architecture. It is designed to accommodate the recent deal of the G7 on a global minimum corporate tax rate of 15%, and disregards the suggestions, proposals and reservations that a number of developing countries have put forward throughout many years of work.

The “solutions” do not address the root causes of the current practices and rules that incentivise profit shifting and facilitate tax dodging with impunity. Limiting the scope of the OECD/IF Pillar 1 “solution” to a hundred or so multinational corporations (MNCs) will not enable developing countries to raise more tax revenue from all MNCs. The agreed global minimum tax rate of 15% in Pillar 2 is far lower than the world corporate income tax rate average of approximately 25% and closer to the 12.5% proposed by some low/no tax jurisdictions. Setting the global minimum at this level would not do much to benefit the big group of developing countries who have much higher statutory corporate tax rates. Instead of stopping the “race to the bottom” tax competition, this low rate will put countries with a higher corporate income tax rate into a “race to the minimum”. In addition, as proposed by the OECD, Pillar 2 would give the great majority of new revenues to the (OECD) headquarters countries of multinationals, instead of the lower-income countries that lose the highest share of their tax revenues due to the failures of the current rules.

Far from ensuring the taxing rights of developing countries, the “solutions” will limit the right to tax of source countries to a small proportion of MNCs’ profits and entrench taxing rights to headquarter countries over global profits. The institutional arrangement in which these “solutions” are being “negotiated” lacks legitimacy, transparency and accountability. The “negotiations” behind closed doors expose developing countries’ representatives to political pressures and manipulation to agree to the deal of the rich.

A solution agreed in a politically biased and opaque process, outside the UN system and the related accountable country representation, cannot have the legitimacy to be a binding international agreement. A fair global deal is only possible in an open, fully inclusive and transparent intergovernmental process, in which the public and civil society can hold negotiators to account for proposals and decisions, and in which the draft agreements are open to public scrutiny. Such a process is only possible within the framework of a UN based intergovernmental negotiation in which countries can participate as equals.

We therefore reiterate our call for the establishment of a universal, intergovernmental UN tax commission and negotiating a UN Tax Convention to comprehensively address tax havens, tax abuse by multinational corporations and other illicit financial flows. We call upon countries to overcome the blockage to bring reform of international tax rules into the UN and work together for a truly inclusive and transparent negotiation process.



El “acuerdo de los ricos” no beneficiará a los países en desarrollo

Organizaciones de la sociedad civil de todo el mundo rechazan el acuerdo fiscal del G7/G20/OCDE

La pandemia de COVID-19 y sus impactos presentan una oportunidad histórica para reformar los impuestos corporativos globales y transformar nuestros sistemas tributarios para que respondan mejor a las necesidades de las personas y del planeta. Es inconcebible que las soluciones ofrecidas por los países de élite del mundo solo sirvan para reforzar las desigualdades en el régimen fiscal global que durante mucho tiempo han excluido la voz y los intereses de los países en desarrollo y las personas del Sur Global.

La **Alianza Global por la Justicia Fiscal** y muchos en el movimiento por justicia fiscal fueron críticos con respecto al papel de liderazgo de la OCDE, un club de los ricos, para reformar las normas fiscales internacionales. Para darle a su liderazgo el velo de la legitimidad, se creó un Marco Inclusivo (MI) que hasta ahora apenas ha aprobado el “trato de los ricos” del Grupo de los Siete (G7). Las propuestas en la declaración del MI el 1 de julio para nuevas reglas tributarias globales no abordan los problemas fundamentales de la actual arquitectura tributaria internacional. Está diseñado para acomodar el acuerdo reciente del G7 sobre una tasa impositiva corporativa mínima global del 15% y hace caso omiso de las sugerencias, propuestas y reservas que varios países en desarrollo han presentado a lo largo de muchos años de trabajo.

Las “soluciones” no abordan las causas fundamentales de las prácticas y normas actuales, que incentivan la transferencia de beneficios y facilitan la evasión fiscal con impunidad. Limitar el alcance de la “solución” del Pilar 1 de la OCDE/MI a un centenar de empresas multinacionales no permitirá a los países en desarrollo recaudar más ingresos fiscales de todas las multinacionales. La tasa impositiva mínima global acordada del 15% en el Pilar 2 es mucho más baja que la tasa promedio global del impuesto sobre la renta de las empresas, de aproximadamente el 25%, y más cercana al 12,5% propuesto por algunas jurisdicciones de impuestos bajos o nulos. Establecer el mínimo global a este nivel no beneficiaría mucho al gran grupo de países en desarrollo que tienen tasas impositivas corporativas legales mucho más altas. En lugar de detener la competencia fiscal de la “carrera hacia el fondo”, esta tasa baja pondrá a los países con una tasa impositiva corporativa más alta en una “carrera hacia el mínimo”. Además, como propone la OCDE, el Pilar 2 daría la gran mayoría de los nuevos ingresos a los países (de la OCDE) donde están ubicadas las sedes de las multinacionales, en lugar de a los países de menores ingresos que pierden la mayor parte de sus ingresos fiscales debido a las fallas de las reglas actuales.

Lejos de garantizar los derechos impositivos de los países en desarrollo, las “soluciones” limitarán el derecho a imponer de los países de origen a una pequeña proporción de las ganancias de empresas multinacionales y consolidarán los derechos impositivos de los países sede sobre las ganancias globales. El arreglo institucional en el que estas “soluciones” se “negocian” carece de legitimidad, transparencia y rendición de cuentas. Las “negociaciones” a puertas cerradas exponen a los representantes de los países en desarrollo a presiones políticas y manipulación para aceptar el trato de los ricos.

Una solución acordada en un proceso políticamente sesgado y opaco, fuera del sistema de la ONU y la debida representación de los países, no puede tener la legitimidad para ser un acuerdo internacional vinculante. Un acuerdo global justo solo será posible en un proceso intergubernamental abierto, totalmente inclusivo y transparente, en el que el público y la sociedad civil puedan hacer que los negociadores rindan cuentas de las propuestas y decisiones, y en el que los borradores de los acuerdos estén abiertos al escrutinio público. Esto solo será posible en el marco de una negociación intergubernamental basada en la ONU en la que los países pueden participar igualmente.

Reiteramos nuestra demanda por el establecimiento de una comisión fiscal intergubernamental universal y una Convención Fiscal en la ONU para abordar de manera integral las guaridas fiscales, el abuso fiscal por parte de corporaciones multinacionales y otros flujos financieros ilícitos. Hacemos un llamado a los países para que superen el bloqueo para llevar la reforma de las normas tributarias internacionales a la ONU y trabajen juntos por un proceso de negociación verdaderamente inclusivo y transparente.

Signatories | Signatarios

1. AbibiNsroma Foundation
2. Acción Ciudadana por la Democracia y el Desarrollo
3. ACPN
4. Action Mines Guinée
5. ActionAid
6. ActionAid Bangladesh
7. ActionAid Sierra Leone
8. ActionAid Vietnam
9. AFRICA CHALLENGE GROUP
10. Africa Development Interchange Network
11. AfricaFocus Bulletin
12. African Forum and Network on Debt and Development (AFRODAD)
13. African Foundation for Environment and Development (AFED)
14. Afrihealth Optonet Association
15. AfroLeadership
16. Akina Mama wa Afrika (AMwA)
17. All india women hawkers Federation
18. Alliance for Empowering Rural Communities
19. Alliance Sud
20. Alternative Information & Development Centre
21. Ambiente, Desarrollo y Capacitación (ADC)
22. Arab NGO Network for Development
23. Asia Pacific Forum on Women, Law and Development
24. Asia South Pacific Association for Basic and Adult Education (ASPBAE)
25. Asian Peoples' Movement on Debt and Development
26. Asociación Ciudadana por los Derechos Humanos
27. Asociación Cristiana Promotora de Derechos Humanos
28. Asociación de Desarrollo Sostenible LGTBI Costa Rica
29. Association Communautaire pour le Bien Être et la Protection Environnementale
30. Association des Femmes de l'Europe Méridionale AFEM
31. Association For Promotion Sustainable Development
32. Association for Women's Rights in Development (AWID)
33. Association pour l'Intégration et le Développement Durable, AIDB
34. Attac Austria
35. Aube Nouvelle pour l' Femme et le Développement (ANFD)
36. AULATIDES UN SDGs Action Education & Programming
37. Bahrain Human Rights Society
38. Bantay Kita, Inc.
39. BOLCRIS international
40. Budget Advocacy Network
41. BudgIT Sierra Leone
42. Bukluran ng Manggagawang Pilipino
43. CADIRE CAMEROON ASSOCIATION
44. Cameroon Network of Women with Disabilities
45. Cameroon Youths and Students Forum for Peace (CAMYOSFOP)
46. Campaign for Good Governance - SUPRO
47. Campaign of Campaigns
48. Campaña per una Justícia Fiscal
49. Canadians for Tax Fairness
50. Candid Concepts Development
51. CCFD-Terre Solidaire
52. Center for Economic and Social Rights
53. Center Women and Modern World - Azerbaijan
54. Centre for Human Rights and Climate Change/Women's Working Group on FfD
55. Centre for Human Rights and Development
56. Centro de Estudios del Trabajo
57. Chittagong University
58. Christian Aid
59. Christian Aid Ireland
60. Civil Society Financing for Development Group
61. Climate Watch Thailand
62. COAST Foundation, Bangladesh
63. Comisión Nacional de Enlace Costa Rica
64. Community Development and Empowerment Actors (CODEA)
65. Consejo de Jóvenes de Oaxaca - México
66. CRADEC
67. DAWN (Development Alternatives with Women for a New Era)
68. Destin et Main
69. Dilasa Abhiyan (or, Console Mission in English)
70. Divas4Gals
71. Dr Uzo Adirieje Foundation (DUZAFFOUND)
72. DUKINGIRE ISI YACU
73. East African Tax and governance Network
74. Empower India
75. Environics Trust
76. Environmental Network of the Lower Northern Thailand
77. Equal Voices Siaya CBO
78. Equally Unique Initiative
79. Equidad de Género: Ciudadanía, Trabajo y Familia
80. Ethiopian Women with Disabilities National Association (EWDNA)
81. European Network on Debt and Development (Eurodad)
82. Farmers' Voice (Krisoker Sor)
83. Farqinst Development
84. FEMNET-The African Women Development and Communications Network

85. FIAN International
86. Focus on the Global South
87. FOKUS - Forum for Women and Development
88. Fondation Eboko
89. Force Juvénile pour un Avenir Rassurant FOJAR
90. Forests and Farmers Foundation
91. Foro Social de Deuda Externa y Desarrollo de Honduras - FOSDEH
92. Forum for Women in Democracy
93. Freedom from Debt Coalition (FDC)
94. Friends of the Disabled Association
95. Fundación Arcoiris por el Respeto a la Diversidad Sexual
96. Fundación Étnica Integral
97. Fundación Margen de Apoyo y promoción de la Mujer
98. Fundación Nacional para el Desarrollo - FUNDE
99. Fundación para la Democracia Internacional
100. Fundación SES
101. Fundar, Centro de Análisis e Investigación
102. Gender and Development Network
103. Gestos (soropositividade, comunicação, gênero)
104. Global Campaign for Education
105. Global Policy Forum
106. Global Social Justice
107. GRAP SENEGAL
108. Greenleaf Advocacy and Empowerment Center
109. Groupement Féminin Pag-La-Naam
110. Growthwatch
111. Himalaya Niti Abhiyan
112. Human Rights Institute of South Africa (HURISA)
113. Human Rights Sanrakshan Sansthaa
114. Humanitaire Plus (Togo)
115. ICED Burundi
116. ICW-CIF
117. Indian Social Action Forum (INSAF)
118. Indigenous Peoples Global Forum for Sustainable Development, IPGFforSD (International Indigenous Platform)
119. Initiative for Health & Equity in Society
120. Initiative for Participation, Accountability and Inclusive Development
121. Initiative Locale pour le Développement Intégré (ILDI)
122. Institute for Democratic Action & Development (IDAD)
123. Instituto Justiça Fiscal/Brasil
124. International Union of Food, Agricultural, Hotel, Restaurant, Catering, Tobacco and Allied Worker's Associations (IUF)
125. International Women's Rights Action Watch Asia Pacific (IWRAP Asia Pacific)
126. International Youth Alliance
127. International-Curricula Educators Association (ICEA)
128. IT for Change
129. It's Our Future
130. Jamaa Resource Initiatives, Kenya
131. JUMUIYA WOMEN FUND
132. Justice for Prosperity
133. Kejie Banyi Boki
134. Kenyans For Tax Justice Social Movement
135. Lanka Fundamental Rights Organization
136. LATINDADD
137. Latvian Platform for Development Cooperation
138. Leadership4SDGs
139. Leap Girl Africa - Cameroon
140. Life and Nature Safeguard Platform (LNSP)
141. Lithuanian NGDO Platform
142. Love Care Home /Indigenous Women and Children
143. Manipur hawker federation
144. Mauro Montalbetti President IPSIA ACLI
145. Minority FOCUS
146. Missionary Oblates of Mary Immaculate
147. Miziziplatformcbo
148. MSF
149. MUKENYEZI HAGURUKE
150. Mumahhid Family of Greater Jerusalem
151. Nadi Adhikar Manch (NAM)
152. National Campaign for Sustainable Development Nepal
153. National hawkers federation, India
154. Natural Resources Justice Network
155. Nawi - Afrifem Macroeconomics Collective
156. Nkoko Iju Africa
157. No-vox Côte d'Ivoire
158. North American Civil Society Mechanism
159. NUID National Union on Intellectual Disability-Lebanon
160. Observatoire Tunisien de l'Economie
161. Observatorio Sociolaboral y del Diálogo Social en el Ecuador (OSLADE)
162. Okogun Odigie Safewomb International Foundation (OOSAIF)
163. ONG FUNSOCIAL CRECER COLOMBIA
164. Oriang Women's Movement
165. Oxfam
166. Pakistan Fisherfolk Forum
167. Pakistan Kissan Rabita Committee
168. PEAH -Policies for Equitable Access to Health
169. Peperusha Binti
170. Policies for Equitable Access to Health - PEAH <http://www.peah.it/>
171. POLYCOM DEVELOPMENT PROJECT
172. Practices for girls and women career development (PGWOCADÉ)
173. Reaccion Climatica
174. Reacción Climática-Bolivia
175. Red de Justicia Fiscal de América Latina y el

- Caribe
176. Red de Salud de las Mujeres Latinoamericanas y del Caribe
177. Red Mexicana de Acción frente al Libre Comercio (RMALC)
178. ReFocus Consulting
179. Regent School
180. Regions Refocus
181. Relaaappe (Rede Latino americana e africana de pesquisadores em Privatização da Educação)
182. Religious of the Sacred Heart of Mary - NGO
183. RESURJ
184. RIHRDO
185. Rural Agency for Community Action Programme-Sierra Leone (RACAP-SL)
186. Safe Empowered Communities Association, Zambia
187. Sanlakas
188. Santé et Action Globale
189. SAUTI YA WANAWAKE
190. School of Leadership
191. SEATINI-UGANDA
192. SEDRA Servicio extensión y Desarrollo Agrícola
193. SEDRS
194. Servicios Ecumenicos para Reconciliacion y REconstuccion
195. Sharlearn Research and Taxation Consultancy
196. Sierra Leone School Green Clubs (SLSGC)
197. Sisters of Charity Federation
198. SocDevJustice
199. Social Justice
200. Social Justice Platform
201. Social Watch
202. Society for Conservation & Sustainability of Energy & Environment in Nigeria (SOCSEEN)
203. Society for International Development (SID)
204. Solidarité des Femmes pour le Développement Intégral (SOFEDI)
205. Southern and Eastern Africa Trade Information and Negotiations Institute (SEATINI) Uganda
206. Stop the Bleeding Campaign
207. Success Capital Organisation
208. Tax and Fiscal Justice Alliance Nepal
209. Tax and Fiscal Justice Asia (TAFJA)
210. Tax and Inequality-Kenya
211. Tax Justice Network
212. Tax Justice Network Africa
213. Technology and Innovation for Social Change
214. Temple of Understanding
215. Thai NGO Committee on Agrarian Reform and Rural Development (ThaiNGO WCARRD)
216. The Mango Tree Orphan Support Trust
217. The Millennials Movement
218. The PRAKARSA
219. The Safe Center
220. Third World Network
221. Trade Justice Pilipinas
222. Transparency International Kenya
223. Transparency, Accountability & Participation (TAP) Network
224. Tripla Difesa Onlus Guardie e Sicurezza Sociale ed Eco Zoofila ODV
225. TRIPPLE-K LIVE CBO
226. Uganda Peace Foundation
227. UNESCO Chair Food Biodiversity and Sustainability Studies
228. Union des femmes pour la lutte contre la Désertification au Sahel (UFLCDS)
229. UNISC International
230. Universidad Nacional de Loja
231. Uso Inteligente ASV AC
232. VANI
233. Veille Citoyenne Togo
234. Viernes por el Futuro *(FFF)/ Unite for Climate Action
235. VIVAT International
236. Vukani Basha
237. Water Justice and Gender
238. West Africa Youth Network for Peace Education and Economic Development Sierra Leone
239. West Nile Youth Empowerment Centre
240. Western Kenya LBQT Feminist Forum (Let's Be Tested Queens CBO)
241. WomanHealth Philippines
242. Womankind Worldwide
243. Women Africa
244. Women and Children Initiatives Inc
245. Women Excel Trust
246. Women Initiative For Peace and Good Governance (WIPGG Nigeria)
247. Women's Alliance for Climate Justice
248. Women's International Peace Centre
249. Women's Major Group
250. Women's Support and Information Centre NPO
251. WOMENVAI
252. Young Women's Leadership Institute
253. Youth For Tax Justice Network (YTJN)
254. Youth in Action For Development Sierra Leone
255. Youth Voices Action Initiative(YVAI)
256. Zamara Foundation