



**Fourth Session, UN Tax Convention Negotiations
February 2, 2026
Article 4 - SD – General Link between Sustainable Development**

Intervention by Maria Emilia Mamberti, CESR

(Spanish below)

Thank you, Mr. Chair.

I speak on behalf of the Center for Economic and Social Rights and other civil society organizations in the room.

[Lack of ambition in the current text] The current draft article on sustainable development is the only commitment that reads virtually identical to the text of the terms of reference. The declaratory nature of this commitment contradicts the centrality of sustainable development for the negotiations, and can undermine the social approval of the process, given the urgent financing needs for key development elements, such as education, access to healthcare, or climate finance.

[Lack of coherence] Limited ambition around this commitment also forgoes a unique opportunity to increase policy coherence. Indeed, Member States have assumed more robust responsibilities in connection to taxation and sustainable development elsewhere, both through political commitments and legal instruments, such as international human rights' treaties that mandate states to mobilize their maximum available resources for the realization of socioeconomic and environmental rights.

[General ways in which the commitment can be more robust]. Taxation is not only the main tool for financing development, but also a key policy instrument to promote sustainable growth, fulfill human rights, reduce inequalities, and promote capable and accountable States.

[Several member States have already called for a more robust text]. Indeed, several member States earlier/in earlier stages of the process have recognized the linkages of sustainable development with financing public services and reducing inequalities, called for coherence with other frameworks, or noted the need for guidance, reporting on implementation, and adoption action programs.

[Articulate the demands] While recognizing States' policy space to design fiscal policies tailored to their development priorities, we suggest that the sustainable development commitment is re-drafted to:

1. Take a broad approach to sustainable development, explicitly linking it to realization of human rights, mainly socioeconomic rights; the financing of public services; and

addressing intersecting and structural inequalities, ensuring that revenues raised through tax cooperation contribute directly to development.

2. Mandate States to periodically report on, and the Conference of the Parties to periodically review the implementation of this Article, ensuring stakeholder participation.
3. Encourage Member States to take steps to promote policy coherence between fiscal policies and sustainable development, and across frameworks.
4. And adequately assess the impacts, including the extra-territorial impacts, of tax cooperation measures on all States' ability to achieve sustainable development.

Thank you, Mr. Chair

Gracias, señor co-presidente.

- *Hablo en nombre del Centro por los Derechos Económicos y Sociales y de otras organizaciones de la sociedad civil presentes en la sala.*
 - *[Falta de ambición en el texto actual]* El artículo actual sobre desarrollo sostenible es el único compromiso que es prácticamente idéntico al texto de los términos de referencia. La naturaleza declarativa del texto no se condice con la centralidad del desarrollo sostenible para estas negociaciones y puede socavar la aprobación social del proceso, dadas las urgentes necesidades de financiación de elementos clave del desarrollo, como la educación, el acceso a la salud, o el financiamiento climático.
 - *[Falta de coherencia]* Una ambición limitada en torno a este compromiso también desaprovecha una oportunidad única de aumentar la coherencia entre políticas. De hecho, los Estados miembro han asumido responsabilidades más robustas en materia de política fiscal y desarrollo sostenible en otros ámbitos, a través de compromisos políticos y de instrumentos legales, como los tratados internacionales de derechos humanos que obligan a los Estados a movilizar el máximo de sus recursos disponibles para la realización de los derechos socioeconómicos y ambientales.
 - *[Formas generales en que el compromiso puede ser más sólido]. La política fiscal no solo es la principal herramienta para financiar el desarrollo, sino también un instrumento clave para promover un crecimiento sostenible y promover Estados capaces y responsables.*
 - *[Varios Estados miembros ya han pedido un texto más sólido].* Varios Estados miembro han reconocido los vínculos del desarrollo sostenible con la financiación de los servicios públicos y la reducción de desigualdades; han señalado la necesidad de coherencia con otros marcos, y han notado en etapas previas la importancia de reportar sobre la implementación de este compromiso o de adoptar programas de acción a ese fin.
 - *[Articular las demandas]* En esa línea, y reconociendo el espacio de cada Estado para diseñar políticas fiscales adaptadas a sus propias prioridades de desarrollo, sugerimos que este compromiso se reformule con cuatro objetivos:
1. adoptar un enfoque amplio del desarrollo sostenible, vinculándolo explícitamente con la realización de los derechos humanos, principalmente los derechos socioeconómicos y ambientales; la financiación de los servicios públicos; y el abordaje de las desigualdades interseccionales y estructurales.
 2. Requerir a los Estados informar periódicamente y a la Conferencia de las Partes revisar periódicamente, la implementación de este artículo, garantizando la participación de las partes interesadas.

3. Impulsar que los Estados Miembros tomen medidas para promover la coherencia entre las políticas fiscales y el desarrollo sostenible, y entre marcos relevantes de las Naciones.
4. Y evaluar adecuadamente los impactos, incluidos los extraterritoriales, de las medidas de cooperación fiscal sobre la capacidad de todos los Estados para lograr un desarrollo sostenible.

Gracias, señor co-presidente.