



Session 4, UN Tax Convention Negotiations | February 2-13 2026
February 5, 2026, Article 8 - Harmful tax practices - Extraterritorial obligations
Intervention by Mariana Matamoros, Dejusticia

(English version below)

Thank you Chair, I'm going to speak in spanish.

Respetadas delegadas y delegados:

Mi nombre es Mariana Matamoros, hablo en nombre del centro de estudios Dejusticia de Colombia y de otras organizaciones de Latinoamérica. La discusión sobre la tributación global no es únicamente técnica, sino también jurídica y ética, ya que está directamente vinculada con las obligaciones de los Estados en materia de derechos humanos. Tradicionalmente se entendía que estas obligaciones se limitaban al ámbito territorial, pero tanto la doctrina como la jurisprudencia internacional, incluidos órganos de tratados de las Naciones Unidas, han reconocido obligaciones extraterritoriales en relación con los derechos económicos, sociales y culturales. Estas obligaciones derivan de instrumentos vinculantes como la Carta de las Naciones Unidas y del Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, que exigen actuar tanto individualmente como mediante cooperación internacional.

Este marco implica dos ideas centrales: ningún Estado puede ignorar el impacto transfronterizo de sus decisiones fiscales, y los Estados con mayores capacidades tienen un deber de cooperación para que todos los países puedan garantizar el pleno goce de los derechos humanos. La Observación General No. 24 del Comité de Derechos Económicos, Sociales y Culturales de las NU es clara al señalar que los Estados deben abstenerse de adoptar medidas, incluidos acuerdos comerciales, fiscales o financieros, que erosionen la capacidad recaudatoria de otros Estados, como el uso de tasas impositivas bajas o nulas.

En este contexto, para asegurar la eficacia, de este artículo, proponemos fortalecerlo mediante la incorporación de una definición clara de prácticas tributarias perjudiciales, entendidas como aquellas que socavan la equidad o la efectividad del sistema tributario de otra jurisdicción, lo que permite delimitar su alcance y abarcar todos los impuestos con impacto transfronterizo.

Consideramos que se debe precisar, las acciones a las que los Estados se comprometen. Esto incluye revisar disposiciones internas y tratados tributarios que erosionen el recaudo de otros Estados, y promover la cooperación internacional mediante intercambio automático de información, producción de datos y registros globales para evaluar estos impactos extraterritoriales.

Por estas razones, exhortamos a los Estados a aprobar las adiciones propuestas, pues fortalecen la coherencia jurídica del artículo y contribuyen a una arquitectura fiscal internacional capaz de garantizar la movilización máxima de recursos en todos los países. Muchas gracias.

English versión:

Honorable delegates,

The discussion on global taxation is not solely technical, but also legal and ethical, as it is directly linked to States' human rights obligations. Traditionally, these obligations were understood to be limited to the territorial sphere; however, both doctrine and international jurisprudence, including United Nations treaty bodies, have recognized extraterritorial obligations in relation to economic, social, and cultural rights. These obligations derive from binding instruments such as the Charter of the United Nations and the International Covenant on Economic, Social and Cultural Rights, which require action both individually and through international cooperation.

This framework implies two central ideas: no State may ignore the cross-border impact of its tax decisions, and States with greater capacities have a duty to cooperate so that all countries can ensure the full enjoyment of human rights. General Comment No. 24 of the UN Committee on Economic, Social and Cultural Rights is clear in stating that States must refrain from adopting measures, including trade, tax, or financial agreements, that erode the revenue-raising capacity of other States, such as the use of low or zero tax rates.

In this context, to ensure the effectiveness of this article, we propose strengthening it by incorporating a clear definition of harmful tax practices, understood as those that undermine the equity or effectiveness of another jurisdiction's tax system. This would help delineate its scope and ensure that it covers all taxes with cross-border impacts.

We consider it necessary to specify the actions to which States commit themselves. This includes reviewing domestic provisions and tax treaties that erode the revenue of other States, and promoting international cooperation through automatic exchange of information, data production, and global registers to assess these extraterritorial impacts.

For these reasons, we urge States to approve the proposed additions, as they strengthen the legal coherence of the article and contribute to an international tax architecture capable of ensuring the maximum mobilization of resources in all countries. Thank you very much

Thank you very much.