



**Session 4, UN Tax Convention Negotiations | February 2-13 2026
February 9, 2026, Protocol 1 – Nexus.**

Intervention by Mariana Matamoros Cárdenas, Dejusticia

(Spanish below)

We consider it crucial to strengthen the Framework Convention, particularly Article 5 and the protocols that develop it, by establishing nexus rules that go beyond physical presence and promoting a clear and harmonized approach to determining a new connecting factor—one that enables a country to tax companies that operate significantly in its market through digital platforms or services.

Some Latin American countries, such as Colombia, already apply an income tax based on the concept of significant economic presence as part of their efforts to adapt the tax system to the challenges of digitalization. Their experience demonstrates the need for a multilateral approach that ensures consistency in its implementation.

This requires defining monetary and non-monetary thresholds that are comparable across jurisdictions, so that the economic participation of cross-border service providers in each market is recognized equitably. It also entails adopting simplified methodologies for allocating profits to the jurisdictions where revenues are generated when traditional methods are difficult to apply; establishing clear criteria for determining levels of interaction with customers; and creating coordinated mechanisms to align tax treaties with this approach.

In Colombia, digital economy service activities currently account for between 3% and 4% of national GDP. Most of this value corresponds to cross-border services, reflecting the country's growing integration into global digital markets. However, revenue derived from the tax based on significant economic presence—currently equivalent to approximately 1% of national tax revenue—shows that there is still considerable scope to strengthen the taxation of this expanding sector. This disparity reflects an evident reality: a growing number of non-resident companies generate substantial income in our markets without a traditional physical presence, which requires updating international tax rules to better reflect where economic activity takes place. This is not only a matter of technical efficiency, but also of ensuring that taxes are paid where value is truly created and economic activity occurs.

Finally, it is essential to incorporate rules that prevent the fragmentation of income among affiliates and the use of intermediaries or marketplaces to circumvent tax obligations, together with simplified registration and compliance systems for non-resident taxpayers, supported by stronger international administrative cooperation.

Respetadas delegadas y delegados:

Mi nombre es Mariana Matamoros, hablo en nombre del centro de estudios Dejusticia de Colombia y de otras organizaciones de sociedad civil.

Consideramos crucial fortalecer la Convención Marco, en particular el artículo 5 y los protocolos que lo desarrollen, estableciendo reglas de nexo que vayan más allá de la presencia física y promoviendo un enfoque claro y armonizado para determinar un nuevo criterio de vinculación: el que permite a un país gravar a las empresas que operan de manera significativa en su mercado mediante plataformas o servicios digitales.

Algunos países de América Latina, como Colombia, ya aplican un impuesto sobre la renta basado en el concepto de presencia económica significativa como parte de los esfuerzos por adaptar el sistema tributario a los desafíos de la digitalización; su ejemplo ha demostrado que se requiere un enfoque multilateral que garantice coherencia en su implementación.

Esto implica definir umbrales monetarios y no monetarios comparables entre jurisdicciones, de modo que la participación económica de las empresas de servicios transfronterizos en cada mercado se reconozca de manera equitativa. Asimismo, supone adoptar metodologías simplificadas para asignar utilidades a las jurisdicciones donde se generan los ingresos cuando los métodos tradicionales resultan difíciles de aplicar; establecer criterios claros para determinar los niveles de interacción con clientes; y crear mecanismos coordinados que armonicen los tratados tributarios con este enfoque.

En Colombia, las actividades de servicios de la economía digital representan actualmente entre el 3 % y el 4 % del PIB nacional. La mayor parte de este valor corresponde a servicios transfronterizos, lo que evidencia la creciente integración del país en los mercados digitales globales. Sin embargo, el recaudo asociado al impuesto basado en la presencia económica significativa —que hoy equivale aproximadamente al 1 % del recaudo tributario nacional— muestra que aún existe un amplio margen para fortalecer los mecanismos de tributación de esta economía en expansión. Esta disparidad responde a una realidad evidente: un número creciente de empresas no residentes obtiene ingresos sustanciales en nuestros mercados sin presencia física tradicional, lo que exige actualizar las reglas de tributación internacional para reflejar mejor dónde se desarrolla la actividad económica.

Por último, resulta fundamental incorporar reglas que prevengan la fragmentación de ingresos entre afiliadas y el uso de intermediarios o marketplaces para eludir obligaciones tributarias, junto con sistemas simplificados de registro y cumplimiento para contribuyentes no residentes, respaldados por una cooperación administrativa internacional más sólida.