



**Third Session, UN Tax Convention Negotiations  
November 11, 2025  
Article 7 - Illicit Financial Flows, Tax Avoidance and Tax Evasion**

**Intervention by Fdhila Sahar from the Tunisian Observatory of Economy**

Thank you, Chair, for the opportunity to speak.

I speak on behalf of the Tunisian Observatory of Economy as well as the African CSOs Working Group on the UN Tax Convention

First, I would like to note that it is strange at this stage of the negotiations to raise again the issue of defining illicit financial flows and their sources, especially given the definition provided by United Nations agencies and organizations such as UNCTAD and UNECA, which include illicit commercial activities and harmful tax practices under this definition. They have been working for years to determine the volume and impact of these flows. It is therefore impractical and ineffective to limit the discussion to the definition in order to advance the negotiations.

Illicit financial flows have significantly constrained our fiscal space by diverting substantial portions of public revenues. This loss has forced governments to implement austerity measures, reducing financing for gender responsive public services such as education, healthcare, and transformative care systems social protection. These are services that women and other structurally marginalized groups disproportionately rely on and whose absence intensifies their unpaid care burdens.,

with particularly severe impacts on women and the most vulnerable groups in our societies.

The resulting revenue shortfalls have also contributed to the growing debt burden of African countries, as countries are compelled to rely repeatedly on external borrowing. This generates high debt servicing costs that place continuous pressure on national budgets, pushing states to implement regressive tax policies and austerity measures., negatively impacting ability of global south countries to fulfill their human rights obligations as well as SDGs. limiting our capacity to invest in sustainable development and social welfare.

Approximately 65% of illicit financial flows from Africa occur through legal but illicit commercial activities, including trade mis-invoicing and aggressive tax planning. Africa loses approximately \$88 B annually due to IFFs against Overseas Development Assistance of appx \$48B. In this context, it is contradictory for countries of the Global North to provide

technical assistance and development aid to Africa while maintaining tax rules and financial systems that facilitate these illicit financial flows.

We welcome the inclusion of Article 7 on Illicit Financial Flows, Tax Avoidance and Tax Evasion, and we support its objectives. However, we believe that paragraph (b), which focuses on structures and techniques used by taxpayers to avoid and evade taxes, would should be significantly strengthened if integrated within a dedicated articles on the Global Asset Register and Automatic Exchange of Information.

Without a multilateral and systematic exchange of information on how these schemes operate, individual countries, whether developed or developing, remain one step behind the taxpayers and advisors designing them.

The existing global frameworks for information exchange, such as the OECD's Common Reporting Standard, remain limited in scope and do not work for global south countries. They focus primarily on financial accounts, overlooking the structures and techniques of tax avoidance. Also under this framework, data is often asymmetric as powerful countries in the global north receive more than they give.

Integrating this dimension into a global asset register and automatic exchange mechanism that extend the exchange of information to include both taxpayers and the intermediaries who design or promote tax avoidance and evasion schemes would close this critical transparency gap. This needs to be done under truly global, UN-based governance ensuring fairness, equity and transparency. This also aligns with our call for source-based taxation under Article 4.

In summary, we're calling to enhance the operational effectiveness of article 7 and move from principles to implementation to create the transparency and cooperation tools needed to truly combat tax-related illicit financial flows.

Thank you.

شكراً لكم على إتاحة الفرصة

أتحدث نيابة عن المرصد التونسي للاقتصاد وكذلك عن مجموعة العمل لمنظمات المجتمع المدني الأفريقية

في البداية اود أن لاحظ أنه من الغريب في هذه المرحلة من المفاوضات ان تطرح مجددا مسألة تعريف التدفقات المالية غير المشروعة ومصادرها ، خاصة امام التعريف الذي تقدمه اجهزة ومنظمات الأمم المتحدة مثل اليونكتاد واليونيكاد وادراجهم للأنشطة التجارية غير المشروعة والممارسات الضريبية الضارة تحت هذا التعريف. وعملهم المستمر منذ سنوات لتحديد حجم هذه التدفقات واثارها. اذا من غير العملي والناجح لتقديم نسق المفاوضات اقتصار النقاش على التعريف.

على الصعيد الأفريقي، لقد أدت التدفقات المالية غير المشروعة إلى تقييد مساحتنا المالية بشكل كبير وخسارة جزء كبير من إيراداتنا العمومية.

وقد دفعت هذه الخسارة الحكومات الى تنفيذ تدابير تقشفية، عبر تخفيض التمويل المخصص للخدمات العمومية الأساسية مثل التعليم والرعاية الصحية والحماية الاجتماعية، وهي الخدمات التي تعتمد عليها النساء والفئات المهمشة هيكلياً، والتي يؤدي غيابها إلى زيادة أعباء الرعاية غير مدفوعة الأجر التي تتحملها النساء.

كما ساهم هذا النقص في الإيرادات في زيادة عبء الديون على البلدان الأفريقية، حيث اعتمدنا بشكل متكرر على الاقتراض الخارجي الذي أدى الى ارتفاع خدمة الدين وخلق ضغوطاً مستمرة على الميزانيات الوطنية.

تخسر أفريقيا حوالي 88 مليار دولار سنوياً بسبب التدفقات المالية غير المشروعة مقابل مساعدات خارجية للتنمية تتلقاها تبلغ حوالي 48 مليار دولار. ما يقارب 65٪ من التدفقات المالية غير المشروعة مصدرها أنشطة تجارية قانونية ولكنها غير مشروعة، بما في ذلك التلاعب في فواتير التجارة والتخطيط الضريبي العدواني. وفي هذا السياق، من المتناقض أن تقدم دول الشمال العالمي المساعدات التقنية والمساعدات الإنمائية إلى أفريقيا بينما تدافع في الوقت نفسه على الحفاظ على قواعد ضريبية وأنظمة مالية تسهل هذه التدفقات المالية غير المشروعة.

نرحب بإدراج المادة 7 المتعلقة بالتدفقات المالية غير المشروعة، التجنب الضريبي والتهرب الضريبي، ونؤيد أهدافها. غير أننا نرى أن الفقرة الثانية، حول الهياكل والتقنيات التي يستخدمها المكلفون بالضرائب للتهرب والتجنب الضريبي، غير كافية ومن الضروري تعزيزها من خلال ادماجها ضمن مواد مخصصة تتناول السجلا العالمية للأصول والتبادل التلقائي للمعلومات.

دون وجود تبادل منهجي متعدد الأطراف للمعلومات حول كيفية عمل مخططات التهرب الضريبي، لن تستطيع الدول، سواء كانت متقدمة أو نامية، متابعة نسق المكلفين بالضريبة والمستشارين الذين يقومون بتصميمها.

لا تزال الأطر العالمية الحالية لتبادل المعلومات، مثل المعيار المشترك للإبلاغ التابع لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، محدودة النطاق وهي لا تتوافق مع خصوصيات ومصالح البلدان الأفريقية . فهي تركز أساساً على الحسابات المالية، متجاهلة هياكل وتقنيات التهرب الضريبي. أيضاً في ظل نفس الإطار ، غالباً ما يكون تبادل البيانات غير متكافئ، حيث تتلقى الدول المتقدمة أكثر مما تقدم.

إن ادماج هذا البعد في اطار العمل على سجل عالمي للأصول وآلية تبادل تلقائية توسع نطاق تبادل المعلومات ليشمل كلاً من دافعي الضرائب والوسطاء الذين يصممون خطط التهرب الضريبي، من شأنه أن يسد هذه الفجوة الحرجة في الشفافية. ويجب أن يتم ذلك في إطار حوكمة عالمية حقيقية تابعة للأمم المتحدة تضمن الإنصاف والشفافية.

باختصار، نحن ننادي بتعزيز فاعلية المادة 7 والانتقال من المبادئ إلى التنفيذ بخلق أدوات الشفافية والتعاون اللازمة لمكافحة التدفقات المالية غير المشروعة المرتبطة بالضرائب بشكل حقيقي.

شكراً