



**GLOBAL
ALLIANCE
FOR TAX
JUSTICE**



**CIVIL SOCIETY
FINANCING FOR
DEVELOPMENT**
Mechanism

Fifth Session, UN Tax Convention Negotiations

August 6, 2026

Article 14 - Subsidiary Bodies

**Adrián Falco – LATINDADD,
Red de Justicia Fiscal de América Latina y el Caribe (RJFALC)**

(Spanish below)

Thank you, Co-Lead.

As stressed by my colleague speaking on Article 13, we want to underline the importance of ensuring strong and effective participation of civil society, trade unions, academia, Indigenous peoples and all other non-state actors committed to this process. We ask this Committee—as has been the practice since the General Assembly authorized this mandate—to guarantee that participation and ensure it is explicitly enshrined in all relevant Articles of the Convention. This point is also vital in relation to Article 14 on subsidiary bodies.

Mr. Co-lead, right now, we are in the INC - a subsidiary body under the UN General Assembly. As you know, we did not just show up. We have been committed to tax justice since long before the negotiations on the Terms of Reference began, delivering technical inputs at every stage and accompanying every week of negotiations with our Tax Chronicle (*Crónica Fiscal*). Having traveled this long road together, we trust that delegations recognize the value of our work and the ways in which we enrich these negotiations.

That is why it rises alarms and leaves a bitter taste that this current draft omits any reference to a fundamental baseline that already exists within the United Nations: an agreement that most countries present here actively defend in other bodies and that, in this process, was explicitly written into paragraph 21 of the Terms of Reference.

Article 14 includes a mandate for the COP to establish subsidiary bodies and mechanisms. Our request is concrete: insert, directly following paragraph 3 of Article 14, explicit wording on the participation of observers in all bodies of the Convention.

We are not asking for anything novel or disruptive. As we have observed, the drafting work has consistently drawn on language and references from other international processes; we invite you to lean on its sister conventions here as well. Article 7 of the United Nations Framework Convention on Climate Change sets this precedent, and provisions to the same effect exist in the Convention on Biological Diversity, the WHO Framework Convention on Tobacco Control, the United Nations Convention to Combat Desertification, the UN Convention Against Corruption, and the Agreement on the Conservation and Sustainable Use of Marine Biological Diversity (*BBNJ Agreement*).

As we highlighted yesterday in our Tax Chronicle: civil society, in all its diversity, represents citizens across every continent. These citizens are taxpayers, and they expect all of us to collectively lift the veil of opacity and usher in a new era of tax transparency. They are the very people to whom your governments are accountable, and they have every right to know, at all times, what their governments are negotiating. It is a fundamental matter of democracy!

Gracias Co-Lead

Como enfatizó mi colega previamente al hablar sobre el Artículo 13, queremos subrayar la importancia de garantizar una participación sólida y efectiva de la sociedad civil, los sindicatos, la academia, los pueblos indígenas y todos los demás actores no estatales comprometidos con este proceso. Pedimos a este Comité que —como ha sido la práctica desde que la Asamblea General autorizó este mandato— garantice esa participación y asegure que quede explícitamente consagrada en todos los artículos relevantes de la Convención. Este punto también es vital en relación con el Artículo 14 sobre órganos subsidiarios.

Señor Co-líder, en esto momento estamos en el INC (*Comité Intergubernamental de Negociación*), un órgano subsidiario en el marco

de la Asamblea General de las Naciones Unidas. Como ustedes saben, no llegamos recién. Estamos comprometidos con la justicia fiscal desde antes de que comenzaran las negociaciones sobre los Términos de Referencia, aportando insumos técnicos en cada etapa y acompañando cada semana de negociaciones con nuestra Crónica Fiscal (*Tax Chronicle*). Tras haber recorrido juntos este largo camino, confiamos en que las delegaciones reconocen el valor de nuestro trabajo y las formas en que enriquecemos estas negociaciones.

Por eso nos encienden las alarmas y nos deja un sabor amargo que este borrador actual omita cualquier referencia a una base fundamental que ya existe en el seno de las Naciones Unidas: un acuerdo que la mayoría de los países aquí presentes defiende activamente en otros órganos y que, en este proceso, quedó explícitamente escrito en el párrafo 21 de los Términos de Referencia.

El Artículo 14 incluye un mandato para que la COP establezca órganos subsidiarios y mecanismos. Nuestra solicitud es concreta: incorporar, inmediatamente después del párrafo 3 del Artículo 14, una redacción explícita sobre la participación de observadores en todos los órganos de la Convención.

No estamos pidiendo nada novedoso ni disruptivo. Como hemos observado, el trabajo de redacción se ha basado de manera constante en el lenguaje y las referencias de otros procesos internacionales; los invitamos a apoyarse también aquí en sus convenciones hermanas. El Artículo 7 de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático sienta este precedente, y existen disposiciones con el mismo efecto en el Convenio sobre la Diversidad Biológica, la Convención Marco de la OMS para el Control del Tabaco, la Convención de las Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación, la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción y el Acuerdo sobre la Conservación y el Uso Sostenible de la Diversidad Biológica Marina (*Acuerdo BBNJ*).

Como destacamos ayer en nuestra Crónica Fiscal: la sociedad civil, en toda su diversidad, representa a ciudadanos de todos los continentes. Esas personas son contribuyentes y esperan que entre todos levantemos de manera colectiva el velo de la opacidad y demos paso a una nueva era de transparencia fiscal. Son las mismas personas ante quienes los gobiernos que ustedes representan deben rendir cuentas, y tienen todo el derecho de saber, en todo momento, qué están negociando sus gobiernos. ¡Es una cuestión fundamental de democracia!

Muchas gracias.