

Second Session: Ad Hoc Committee to Draft Terms of Reference for a United Nations Framework Convention on International Tax Cooperation

Intervention by María Emilia Mamberti on behalf of the CS FfD Mechanism and the Global Alliance for Tax Justice

Thank Mr. Chair,

Distinguidos delegados y delegadas:

1. Represento al Center for Economic and Social Rights y a la Iniciativa por los Derechos Humanos en la Política Fiscal. Agradecemos la oportunidad de participar en este proceso, y en primer lugar quisiéramos felicitar al Comité y a su Bureau por el trabajo hecho para elaborar el borrador de términos de referencia.
2. En particular, quisiéramos celebrar y subrayar la importancia de que en el borrador revisado se hayan introducido a los derechos humanos como principio general, donde se reconoce asimismo su carácter normativo y su **naturaleza universal**; es decir, de derechos que corresponden a todas las personas. También, creemos que es correcta la eliminación de las referencias que anteriormente hacía el borrador cero, que limitaban los derechos humanos a la privacidad de algunos contribuyentes, sin hacer menciones igualmente específicas a otros derechos. Como bien se explicó en la intervención de Colombia, no hacer una mención específica a la privacidad no significa que ese derecho no quede ya cubierto por la mención más general a los derechos humanos, ni que los Estados no puedan adoptar disposiciones más específicas a nivel doméstico o regional para su protección. La referencia actual, general, logra además cubrir las preocupaciones expresadas en torno a derechos variados, como el derecho al desarrollo.
3. La incorporación de los derechos humanos como principio rector de la Convención ha sido una demanda recurrente de muchos actores, que han realizado varias remisiones en etapas anteriores de este proceso, explicando en qué consiste esta relación y sus dimensiones. La reciente remisión de Chile en respuesta al borrador cero, por ejemplo, se destaca como una postura valiosa en este sentido, al igual que la de la Oficina del ACDH.

4. Quisiéramos reiterar la importancia de que un instrumento legal desarrollado en la ONU incorpore los derechos humanos, ya que ellos constituyen un aspecto **integral** y uno de los pilares de dicha organización, como se reconoce en la propia Carta de la ONU.
5. Pero además, aunque los tratados tradicionales sobre tributación pueden NO hacer referencia a los ddhh, diferentes mecanismos dentro de las Naciones Unidas han reconocido ya y de manera creciente la relevancia de las normas de derechos humanos en la tributación y viceversa, incluido el Comité de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, varios relatores especiales del Consejo de Derechos Humanos, y el Alto Comisionado para los Derechos Humanos. Las interpretaciones de estos mecanismos pueden ser guías útiles para el trabajo del Comité.
6. La Plataforma Tributaria para América Latina y el Caribe (PT-LAC), lanzada en 2023, reconoció de manera similar en su reunión fundacional que la realización de los derechos humanos y el desarrollo sostenible eran objetivos clave de la tributación.
7. Por eso, para asegurar la coordinación al interior de las Naciones Unidas, creemos que es fundamental que el texto final de los TDR **mantenga** un firme compromiso con los derechos humanos como principios rectores e interpretativos de la Convención, y con los estándares **específicamente** relacionados con la tributación que de ese marco se derivan (que no se limitan a los de los contribuyentes), como los de igualdad y no discriminación, uso del máximo de los recursos disponibles, la cooperación para la realización de los derechos, o las obligaciones extraterritoriales. **En síntesis, las obligaciones de derechos humanos dan pautas comunes y ampliamente aceptadas para interpretar la Convención, y para visualizar y guiar los objetivos que, en última instancia, los Estados deberían perseguir cuando movilizan recursos públicos (como asegurar niveles de vida adecuados para todas las personas).** - recortable
8. En resumen, creemos que para que la cooperación tributaria sea verdaderamente *inclusiva* y responda a las preocupaciones que dieron lugar a este proceso, que busca una transformación y mejoramiento del status quo, los derechos humanos deben ser sostenidos como un principio general de la Convención.
9. (disposicion a enviar más materiales como sea necesario) Muchas gracias

Thank you chair,

Distinguished delegates:

1. We would like to start by thanking the Committee for the work it has done so far.
2. More specifically, we would like to **welcome and stress the significance of the revised draft's introduction** of a holistic approach to human rights, as outlined in paragraph 9, which recognizes their normative nature. We also appreciate the elimination of the references to human rights which were restricted to taxpayers' right to privacy.
3. The introduction of human rights as a guiding principle of the Convention **has been a persistent demand of several stakeholders** who pushed to ensure human rights are central to the reforms. This includes arguments for the explicit integration of human rights into the Convention, as well as the use of principles and approaches closely aligned with a rights-based framework. Chile's submission, for example, stands out as a groundbreaking stance in this regard.
4. It is crucial that a legal instrument developed at the UN incorporates human rights, as they constitute an integral aspect of the international legal framework and **are one of the pillars of the UN**, as recognized in the UN charter, among other instruments.
5. Different **mechanisms within the UN have increasingly recognized the relevance of human rights norms in taxation and vice versa**, including the Committee on economic, social and cultural rights and several special rapporteur and independent experts appointed by the Human Rights Council, and the High Commissioner for Human Rights. The Tax Platform for Latin American and the Caribbean (PTLAC) similarly recognized in its founding meeting that the realization of human rights and sustainable development were a key goal of taxation.
6. Yet, the commitments & obligations that States undertake upon ratifying human rights treaties **are often overlooked in tax cooperation**. The final text of the terms of reference **must retain a robust commitment** to human rights, both as a key goal of tax cooperation and as guiding and interpretative principles of the Convention.
7. Finally, we are concerned that the terms of reference do not recognize the **connection**

between taxation and gender equality and women's rights; a subset of rights protected by international human rights law, in different UN instruments. Tax negotiations and policies that do not acknowledge their gender dimension create the risk of exacerbating gender inequality and discrimination. Integrating substantive gender equality, as recognized by the UN Convention on the Elimination of all forms of Discrimination Against Women, is paramount to eliminating bias against women and girls in tax policies and legislation. The terms of reference must provide the basis for a binding framework that will redress the gendered impacts of regressive taxation and tax abuse.

8. For truly inclusive and effective tax cooperation, human rights and gender equality must be at its core.
9. Thank you very much,
