



**GLOBAL
ALLIANCE
FOR TAX
JUSTICE**



**CIVIL SOCIETY
FINANCING FOR
DEVELOPMENT**
Mechanism

Fifth Session, UN Tax Convention Negotiations

August 3, 2026

Article 2 – Principles

**Klelia Guerrero García – LATINDADD,
Red de Justicia Fiscal de América Latina y el Caribe (RJF-ALC)**

Thank you, Chair. I speak on behalf of LATINDADD and RJFALC.

I want to begin by noting that this Convention exists precisely because the frameworks currently in place have shown themselves unequal to the challenges they set out to solve — and it is our task to ensure that the reach of this process surpasses those precedents. What's more, as the Convention evolves, its principles must also be reviewed to ensure they rise to meet those same challenges.

In Article 2, we see an imperative need for the following specific adjustments.

First, subparagraph (b) recognizes each State's sovereign right to determine its tax policy. However, it stays silent on the obvious — that sovereignty, exercised without limits, can hollow out another State's fiscal base. We therefore ask that the text guarantee that this exercise cannot undermine other States Parties' capacity to mobilize their own resources or exercise their taxing rights. Tax cooperation under this Convention must respect the equal sovereignty of all States and the self-determination of all peoples.

Second, the article omits basic principles such as common but differentiated responsibilities, the precautionary principle, and the polluter-pays principle — Principles 7, 15 and 16 of the Rio Declaration. These are not new concepts for the UN: they already govern as international commitments in other framework conventions adopted under this same

roof. We therefore ask for their incorporation, with special and differential treatment for developing countries.

A principles article that does not distinguish responsibilities is not neutral: it protects whoever already holds the advantage. We therefore also demand that the preamble reflect the relevant United Nations resolutions and commitments required under paragraph 6 of the terms of reference for this Convention, including those related to the environment and human rights.

Thank you.

Gracias, Presidencia. Hablo en nombre de LATINDADD y de la Red de Justicia Fiscal para América Latina y el Caribe.

Quiero iniciar recalcando que esta Convención existe precisamente porque **los marcos internacionales vigentes han demostrado no estar a la altura de los desafíos que se proponían resolver** y nuestra misión es lograr que **el alcance de este proceso supere esos precedentes**. Es más, a medida que la Convención evoluciona, **los principios también deben revisarse para asegurar que estén a la altura de esos desafíos**.

En el **Artículo 2** vemos la necesidad imperativa de realizar los siguientes ajustes:

Primero, el inciso b reconoce el derecho soberano de cada Estado a definir su política fiscal, pero **calla ante lo obvio** —que esa soberanía, ejercida sin límites, puede vaciar la base fiscal de otro Estado. Por eso, pedimos que el texto garantice que **ese ejercicio no menoscabe la capacidad de otros Estados Parte** para movilizar recursos propios o ejercer sus derechos de imposición. La cooperación fiscal prevista en esta Convención debe respetar la igualdad soberana de todos los Estados y la autodeterminación de todos los pueblos.

Segundo, el artículo omite **principios básicos** como el de **responsabilidades comunes pero diferenciadas**, el **principio precautorio** y el de que **quien contamina, paga** —los principios 7, 15 y 16 de la Declaración de Río. Estos no son conceptos nuevos para la ONU: ya rigen como compromisos internacionales en otras convenciones marco adoptadas bajo este mismo techo. Por eso, pedimos su incorporación con un trato especial y diferenciado para los países en desarrollo.

Un artículo de principios que no distingue responsabilidades no es neutral, sino que protege a quien ya tiene ventaja. Por eso, también demandamos que el preámbulo recoja las resoluciones y los compromisos pertinentes de Naciones Unidas, ya exigidos por el párrafo 6 de los términos de referencia de esta Convención, tales como los relativos al **medio ambiente y a los derechos humanos**.

Gracias.