



Asamblea General

Distr. general
30 de agosto de 2024
Español
Original: inglés

Septuagésimo noveno período de sesiones

Tema 16 f) del programa provisional*

Cuestiones de política macroeconómica: promoción en las Naciones Unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación

Promoción en las Naciones Unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación

Nota del Secretario General

El Secretario General tiene el honor de transmitir a la Asamblea General el informe sobre el segundo período de sesiones del Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación, de conformidad con la resolución [78/230](#).

* [A/79/150](#).



Informe sobre el segundo período de sesiones del Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación

Relatora: Sra. Aisha Farooq (Pakistán)

I. Organización del período de sesiones

A. Apertura y duración del período de sesiones

1. El segundo período de sesiones del Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación¹ tuvo lugar en la Sede de las Naciones Unidas del 29 de julio al 16 de agosto de 2024. Durante dicho período de sesiones, el Comité celebró 9 sesiones plenarias y 13 reuniones oficiosas.
2. Abrió el período de sesiones el Presidente del Comité Especial, Ramy M. Youssef (Egipto), quien formuló una declaración de apertura.

B. Participantes

3. El período de sesiones contó con la asistencia de representantes de Estados Miembros de las Naciones Unidas. También asistieron observadores de organizaciones intergubernamentales y otras entidades, representantes de organizaciones del sistema de las Naciones Unidas, representantes de organizaciones de la sociedad civil y otras partes interesadas, como instituciones académicas y el sector privado. La lista de participantes en el período de sesiones de organización y los períodos de sesiones primero y segundo del Comité figura como anexo II del presente informe.

C. Programa y organización de los trabajos

4. En su primera sesión, celebrada el 29 de julio de 2024, el Comité aprobó el programa provisional, que figura en el documento [A/AC.295/2024/5](#).
5. El programa era el siguiente:
 1. Aprobación del programa y otras cuestiones de organización.
 2. Declaraciones generales.
 3. Elementos sustantivos del proyecto de términos de referencia.
 4. Elementos de procedimiento del proyecto de términos de referencia.
 5. Otros asuntos.
 6. Aprobación del informe sobre el segundo período de sesiones.

¹ El Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación celebró también un período de sesiones de organización, del 20 al 22 de febrero de 2024 ([A/AC.295/2024/2](#)), y su primer período de sesiones, del 26 de abril al 8 de mayo de 2024 ([A/AC.295/2024/4](#)).

6. En la misma sesión, el Comité examinó y aprobó la organización provisional de los trabajos del período de sesiones, contenida en el documento de sesión [A/AC.295/2024/CRP.1](#), disponible en el sitio web del Comité.

7. Antes de la aprobación de la organización provisional de los trabajos, formularon declaraciones las delegaciones del Canadá (también en nombre de Australia y Nueva Zelandia), los Estados Unidos de América, Noruega, Alemania, Austria y Nigeria.

D. Elección de la Mesa

8. En su primera sesión, celebrada el 29 de julio de 2024, el Comité procedió a elegir nuevas Vicepresidencias para cubrir las vacantes que había dejado la renuncia de Qiaolang Li (China), Bhaskar Goswami (India), Byungsik Jung (República de Corea), Yah Fang Chiam (Singapur), Leo Ryan Pinder (Bahamas) y Carlos Javier Castillo Pérez (México).

9. El Comité eligió a Morteza Mollanazar (República Islámica del Irán), Koki Harada (Japón), Shabana Begum (Emiratos Árabes Unidos), Jhonny Morales Coronel (Estado Plurinacional de Bolivia), Liselott Kana (Chile) y Marlene Nembhard Parker (Jamaica) como Vicepresidentes.

10. En la misma sesión, el Comité eligió como Relatora a Aisha Farooq (Pakistán), tras la renuncia de Claudia Vargas (Colombia).

E. Acreditación de observadores

11. En la primera sesión, celebrada el 29 de julio de 2024, el Comité decidió conceder acreditaciones a las siguientes organizaciones de la sociedad civil, instituciones académicas, organizaciones del sector privado y partes interesadas pertinentes, que figuran en el documento [A/AC.295/2024/CRP.2/Rev.1](#):

- African Forum and Network on Debt and Development
- African Women Solidarity of Nevada, Inc.
- Alternative Information and Development Centre
- Asian Indigenous International Network
- Capítulo Mexicano de la Cámara Internacional de Comercio (ICC México)
- Centre Régional Africain pour le Développement Endogène et Communautaire
- Centro de Investigação e Desenvolvimento sobre Direito e Sociedade da Faculdade de Direito da Universidade NOVA de Lisboa, NOVA Tax Research Lab
- Comitato Nazionale Italiano della Camera di Commercio Internazionale (ICC Italia)
- DMUN Foundation
- Environment and Justice Society
- Global Alliance for Tax Justice
- Initiative for Social and Economic Rights
- Institute for Economic Justice
- International Bureau of Fiscal Documentation
- International Chamber of Commerce Nigeria (ICC Nigeria)

- National Economic Research Associates, Inc. (NERA)
- Pacific Islands Tax Administrators Association
- Partners in Health
- Policy Forum
- Southern and Eastern Africa Trade Information and Negotiations Institute, Uganda
- Stichting Onderzoek Multinationale Ondernemingen
- Student Business Organization for Sustainable Development
- Texas A&M University, School of Law
- Universidad de Barcelona
- Universidad de Sevilla, Facultad de Derecho
- World Business Organization (ICC United Kingdom)
- Zimbabwe Coalition on Debt and Development

F. Documentación

12. En la página web del Comité se publicó una lista de los documentos que el Comité tuvo ante sí durante el segundo período de sesiones².

II. Declaraciones generales

13. En las sesiones primera y segunda del Comité, celebradas el 29 de julio de 2024, se formularon declaraciones generales en relación con el tema 2 del programa.

14. En la primera sesión, formularon declaraciones las delegaciones de la Unión Europea (en nombre de la Unión Europea y sus Estados miembros) y Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea), Granada (en nombre de la Comunidad del Caribe), el Canadá (también en nombre de Australia y Nueva Zelanda), Burundi (en nombre del Grupo de África), el Estado Plurinacional de Bolivia, el Reino de los Países Bajos, Ghana, Polonia, Luxemburgo, Alemania, el Brasil, Jamaica, Nigeria, el Japón, las Bahamas, la República Unida de Tanzania, Portugal, el Pakistán, Singapur, Marruecos, la India, Chile, Austria, Suecia, Argelia, España, Estonia, Italia, los Estados Unidos de América, Dinamarca y la República de Corea.

15. En la segunda sesión, formularon declaraciones las delegaciones del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, Liechtenstein, los Emiratos Árabes Unidos, Noruega, Kenya, Colombia, Francia, Suiza, Lesotho, China, Irlanda, Israel, Belarús, la Federación de Rusia, la Arabia Saudita y Filipinas.

16. En la misma sesión, la observadora de la Cámara de Comercio Internacional formuló una declaración.

17. También en la misma sesión intervinieron los representantes de Tax Justice Network Africa, Global Alliance for Tax Justice, Stichting Onderzoek Multinationale Ondernemingen, el Comité Nacional del Pakistán de la Cámara de Comercio Internacional y la Bombay Chartered Accountants Society.

² Véase <https://financing.desa.un.org/un-tax-convention/second-session>.

III. Elementos sustantivos y de procedimiento de la convención marco

18. En su primera sesión, celebrada el 29 de julio de 2024, el Comité examinó conjuntamente el tema 3 del programa, sobre los elementos sustantivos del proyecto de términos de referencia, y el tema 4 del programa, sobre los elementos de procedimiento del proyecto de términos de referencia.

19. Entre sus sesiones segunda y quinta, el Comité prosiguió su examen conjunto de los temas 3 y 4 del programa, sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia.

20. En su quinta sesión, celebrada el 31 de julio de 2024 y centrada en las secciones del proyecto de términos de referencia relativas a los elementos sustantivos de la convención marco, incluida la creación de capacidad, formularon declaraciones las delegaciones del Brasil, Kenya, los Estados Unidos de América, la República de Corea, la Arabia Saudita, Italia, Alemania, Ghana, el Pakistán, Colombia, Nigeria, España, Indonesia, Hungría, el Canadá, Jamaica, Francia, Chequia, Lesotho, Israel, las Bahamas, Bélgica, la República Unida de Tanzania, Argelia, Polonia, el Senegal, Suecia, Estonia, Croacia y Seychelles.

21. Entre sus sesiones sexta y novena, el Comité prosiguió su examen conjunto de los temas 3 y 4 del programa, sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia.

22. En su novena sesión, celebrada el 2 de agosto de 2024 y centrada en las secciones del proyecto de términos de referencia sobre enfoques para la negociación del convenio marco y recursos para apoyar al órgano de negociación, formularon declaraciones las delegaciones del Canadá, la India, Colombia, Nigeria, China, la Arabia Saudita, el Brasil, Kenya, la República de Corea, Honduras, Liechtenstein, Ghana, Israel, Chequia, Noruega, Marruecos, Austria, la Federación de Rusia, Argelia, Irlanda, Zambia, Chile, el Reino Unido, los Emiratos Árabes Unidos, Singapur y el Senegal.

23. En su décima sesión, el 2 de agosto de 2024, en el marco del examen de los temas 3 y 4 del programa sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia, el Comité celebró su diálogo de múltiples partes interesadas. Formularon declaraciones los representantes de Bombay Chartered Accountants Society, la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos, el Fondo Monetario Internacional, el Comité Nacional del Pakistán de la Cámara de Comercio Internacional, la Cámara de Comercio Internacional, Global Alliance for Tax Justice y Asian Peoples' Movement on Debt and Development, DMUN Foundation, la Universidad de Barcelona, Youth for Tax Justice Network, International Bureau of Fiscal Documentation, la Corporación Centro de Estudios de Derecho Justicia y Sociedad, Institute of Development Studies, NOVA Tax Research Lab, Global Alliance for Tax Justice, Texas A&M University, Fundar – Centro de Análisis e Investigación, Save the Children International, la Universidad Complutense de Madrid, Mouvement des Entreprises de France, el Comité Nacional del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte de la Cámara de Comercio Internacional, International Bar Association, y el Comité Nacional de la India de la Cámara de Comercio Internacional.

24. En su 11ª sesión, celebrada el 5 de agosto de 2024, el Comité siguió examinando los temas 3 y 4 del programa sobre los elementos sustantivos y de procedimiento del proyecto de términos de referencia, basando las discusiones en una versión revisada del proyecto de términos de referencia, de fecha 3 de agosto de 2024, propuesta por la Presidencia y publicada en el sitio web del Comité.

25. En la misma sesión, formularon declaraciones las delegaciones de Alemania (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea), Nigeria (en nombre del Grupo de África) y la India.

26. Entre sus sesiones 12ª y 15ª, el Comité prosiguió su examen de los temas 3 y 4 del programa, sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia.

27. En su 15ª sesión, celebrada el 7 de agosto de 2024 y centrada en las secciones del proyecto de términos de referencia relativas a los elementos estructurales de la convención marco, formularon declaraciones las delegaciones del Reino de los Países Bajos (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea), los Emiratos Árabes Unidos, la Federación de Rusia, los Estados Unidos de América, Noruega, la Arabia Saudita, la Argentina, el Canadá y Nigeria (en nombre del Grupo de África).

28. De la 16ª a la 19ª sesión el Comité prosiguió su examen de estos temas.

29. En su 19ª sesión, celebrada el 12 de agosto de 2024, el Comité siguió examinando los temas 3 y 4 del programa sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia, basando las discusiones en una versión revisada del proyecto de términos de referencia, de fecha 11 de agosto de 2024, propuesta por la Presidencia y publicada en el sitio web del Comité. En esta sesión no se hicieron declaraciones.

30. En sus sesiones 20ª y 21ª, el Comité prosiguió su examen de los temas 3 y 4 del programa, sobre los elementos sustantivos y de procedimiento, respectivamente, del proyecto de términos de referencia.

31. En su 22ª sesión, celebrada el 16 de agosto de 2024, el Comité tuvo ante sí el proyecto final de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación, que figura en el documento [A/AC.295/2024/L.4](#).

32. En la misma sesión, se propusieron las siguientes enmiendas orales al proyecto de términos de referencia: una enmienda oral de la representante del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, una enmienda oral del representante del Canadá (también en nombre de Australia y Nueva Zelanda), y tres enmiendas orales del representante de Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea).

33. El representante de Nigeria (en nombre del Grupo de África) formuló una declaración en la que se solicitaba que se procediera a una votación registrada sobre las cinco enmiendas orales.

34. En la misma sesión, el Comité votó sobre la enmienda oral propuesta por la representante del Reino Unido³. La Presidencia anunció que la había copatrocinado Suiza. El Comité rechazó esta propuesta de enmienda en votación registrada por 103 votos contra 50 y 10 abstenciones. El resultado de la votación fue el siguiente⁴:

Votos a favor:

Albania, Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Canadá, Chequia, Chipre, Costa Rica, Croacia, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos de América, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Honduras, Hungría, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Noruega, Nueva Zelanda, Países Bajos (Reino de los), Polonia,

³ Véase https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2024-08/Proposed%20Amendment%20to%20L.4_UK.pdf.

⁴ Posteriormente, la delegación de Malawi informó a la Secretaría de que había tenido la intención de votar en contra.

Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Türkiye, Ucrania.

Votos en contra:

Angola, Antigua y Barbuda, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brasil, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, Chile, China, Congo, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, Haití, India, Indonesia, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajstán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Liberia, Libia, Madagascar, Malasia, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua, Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez, Turkmenistán, Uganda, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Abstenciones:

Argentina, Colombia, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Filipinas, México, Panamá, Paraguay, Trinidad y Tabago, Uruguay.

35. En la misma sesión, el Comité votó sobre la enmienda oral propuesta por el representante del Canadá (también en nombre de Australia y Nueva Zelandia)⁵. La Presidencia anunció que la había copatrocinado Suiza. El Comité rechazó esta propuesta de enmienda en votación registrada por 103 votos contra 46 y 15 abstenciones. El resultado de la votación fue el siguiente:

Votos a favor:

Albania, Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Canadá, Chequia, Chipre, Croacia, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos de América, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Hungría, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Nueva Zelandia, Países Bajos (Reino de los), Polonia, Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Ucrania.

Votos en contra:

Angola, Antigua y Barbuda, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brasil, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, Chile, China, Congo, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, India, Indonesia, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajstán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Liberia, Libia, Madagascar, Malasia, Malawi, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua,

⁵ Véase https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2024-08/Proposed%20Amendment%20to%20L.4_Canada.pdf.

Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez, Turkmenistán, Uganda, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Abstenciones:

Argentina, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Filipinas, Haití, Honduras, México, Noruega, Panamá, Paraguay, Trinidad y Tabago, Türkiye, Uruguay.

36. En la misma sesión, el Comité votó sobre la primera enmienda oral propuesta por el representante de Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea)⁶. La Presidencia anunció que la había copatrocinado Suiza. El Comité rechazó esta propuesta de enmienda en votación registrada por 103 votos contra 50 y 11 abstenciones. El resultado de la votación fue el siguiente:

Votos a favor:

Albania, Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Brasil, Bulgaria, Canadá, Chequia, Chipre, Croacia, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos de América, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Honduras, Hungría, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Noruega, Nueva Zelandia, Países Bajos (Reino de los), Panamá, Polonia, Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Ucrania.

Votos en contra:

Angola, Antigua y Barbuda, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, Chile, China, Congo, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Filipinas, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, Haití, India, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajistán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Liberia, Libia, Madagascar, Malasia, Malawi, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua, Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez, Turkmenistán, Uganda, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Abstenciones:

Argentina, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Indonesia, México, Paraguay, Trinidad y Tabago, Türkiye, Uruguay.

37. En la misma sesión, el Comité votó sobre la segunda enmienda oral propuesta por el representante de Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión

⁶ Véase https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2024-08/Proposed%20Amendment%201%20to%20L.4_Hungary.pdf.

Europea)⁷. La Presidencia anunció que la había copatrocinado Suiza. El Comité rechazó esta propuesta de enmienda en votación registrada por 106 votos contra 48 y 10 abstenciones. El resultado de la votación fue el siguiente:

Votos a favor:

Albania, Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Canadá, Chequia, Chipre, Costa Rica, Croacia, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos de América, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Hungría, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Nueva Zelanda, Países Bajos (Reino de los), Polonia, Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Türkiye, Ucrania.

Votos en contra:

Angola, Antigua y Barbuda, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brasil, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, Chile, China, Congo, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Filipinas, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, Haití, India, Indonesia, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajstán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Liberia, Libia, Madagascar, Malasia, Malawi, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua, Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Panamá, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez, Turkmenistán, Uganda, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Abstenciones:

Argentina, Colombia, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Honduras, México, Noruega, Paraguay, Trinidad y Tabago, Uruguay.

38. En la misma sesión, el Comité votó sobre la tercera enmienda oral propuesta por el representante de Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea)⁸. La Presidencia anunció que la había copatrocinado Suiza. El Comité rechazó esta propuesta de enmienda en votación registrada por 103 votos contra 49 y 12 abstenciones. El resultado de la votación fue el siguiente:

Votos a favor:

Albania, Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Canadá, Chequia, Chipre, Croacia, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos de América, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Hungría, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Noruega, Nueva Zelanda, Países Bajos (Reino de los), Panamá, Polonia, Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Türkiye, Ucrania.

⁷ Véase https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2024-08/Proposed%20Amendment%20%20to%20L.4_Hungary.pdf.

⁸ Véase https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2024-08/Proposed%20Amendment%203%20to%20L.4_Hungary.pdf.

Votos en contra:

Angola, Antigua y Barbuda, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brasil, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, China, Congo, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Filipinas, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, Haití, India, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajstán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Liberia, Libia, Madagascar, Malasia, Malawi, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua, Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez, Turkmenistán, Uganda, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Abstenciones:

Argentina, Chile, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Honduras, Indonesia, México, Paraguay, Trinidad y Tabago, Uruguay.

39. El Comité pasó entonces a examinar el proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación, que figura en el documento [A/AC.295/2024/L.4](#). El representante de los Estados Unidos de América formuló una declaración en la que se solicitaba que se procediera a una votación registrada. El representante de Nigeria (en nombre del Grupo de África) también formuló una declaración.

40. El Comité aprobó, en votación registrada por 110 votos contra 8 y 44 abstenciones, el proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación. El resultado de la votación fue el siguiente⁹:

Votos a favor:

Angola, Arabia Saudita, Argelia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahrein, Bangladesh, Barbados, Belarús, Belice, Bolivia (Estado Plurinacional de), Botswana, Brasil, Brunei Darussalam, Burkina Faso, Burundi, Cabo Verde, Camerún, Chad, Chile, China, Colombia, Congo, Costa Rica, Côte d'Ivoire, Cuba, Djibouti, Ecuador, Egipto, El Salvador, Eritrea, Eswatini, Etiopía, Federación de Rusia, Fiji, Filipinas, Gambia, Ghana, Guatemala, Guinea, Guinea-Bissau, Guyana, Haití, Honduras, India, Indonesia, Irán (República Islámica del), Iraq, Jamaica, Jordania, Kazajstán, Kenya, Kirguistán, Kuwait, Lesotho, Líbano, Libia, Madagascar, Malasia, Maldivas, Malí, Marruecos, Mauricio, Mauritania, México, Mongolia, Mozambique, Myanmar, Namibia, Nepal, Nicaragua, Níger, Nigeria, Omán, Pakistán, Panamá, Paraguay, Perú, Qatar, República Árabe Siria, República Centroafricana, República Democrática del Congo, República Democrática Popular Lao, República Unida de Tanzania, Rwanda, Saint Kitts y Nevis, San Vicente y las Granadinas, Santa Lucía, Senegal, Seychelles, Sierra Leona, Somalia, Sri Lanka, Sudáfrica, Sudán, Sudán del Sur, Suriname, Tailandia, Tayikistán, Timor-Leste, Togo, Túnez,

⁹ Posteriormente, las delegaciones de Liberia, Malawi y Trinidad y Tabago informaron a la Secretaría de que habían tenido la intención de votar a favor.

Turkmenistán, Uganda, Uruguay, Uzbekistán, Viet Nam, Yemen, Zambia, Zimbabwe.

Votos en contra:

Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Israel, Japón, Nueva Zelandia, Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, República de Corea.

Abstenciones:

Albania, Alemania, Argentina, Austria, Bélgica, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Chequia, Chipre, Croacia, Dinamarca, Emiratos Árabes Unidos, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Georgia, Grecia, Hungría, Irlanda, Italia, Letonia, Liberia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, Mónaco, Montenegro, Noruega, Países Bajos (Reino de los), Polonia, Portugal, República de Moldova, Rumanía, San Marino, Singapur, Suecia, Suiza, Trinidad y Tabago, Türkiye, Ucrania.

41. Siguiendo las instrucciones de la Presidencia, se formularon declaraciones en explicación de voto tras la aprobación del proyecto de informe del Comité (véase el párr. 45).

IV. Otros asuntos

42. No se formularon declaraciones ni se adoptaron medidas en relación con el tema 5 del programa.

V. Aprobación del informe sobre el segundo período de sesiones

43. En la 22ª sesión, celebrada el 16 de agosto de 2024, la Relatora presentó el proyecto de informe del Comité sobre su segundo período de sesiones, que figura en el documento [A/AC.295/2024/L.3](#).

44. En la misma sesión, el Comité aprobó el proyecto de informe y autorizó a la Relatora a darle forma definitiva con el apoyo de la Secretaría.

45. Tras la adopción del proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación (que figura en el anexo I del presente informe) y del proyecto de informe, formularon declaraciones en explicación de voto después de la votación las delegaciones de la India, la Federación de Rusia, el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, Israel, Liechtenstein, Hungría (en nombre de los Estados miembros de la Unión Europea y de los países candidatos), Singapur, la República de Corea, Nigeria (en nombre del Grupo de África), el Japón, el Canadá (también en nombre de Australia y Nueva Zelandia), los Emiratos Árabes Unidos, Belarús, Noruega, Barbados, Chile, el Camerún y Suiza.

Anexo I

Proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación

I. Introducción

1. Al aprobar la resolución [78/230](#), titulada “Promoción en las Naciones Unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación”, la Asamblea General puso de relieve que era necesario elaborar una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación para reforzar la cooperación en ese ámbito y que esta fuera plenamente inclusiva y más eficaz.
2. La Asamblea General reconoció en su resolución que la elaboración de una convención marco también contribuiría a acelerar la implementación de la Agenda de Acción de Addis Abeba sobre la Financiación para el Desarrollo y la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.
3. Por lo tanto, la Asamblea General estableció un comité intergubernamental especial de composición abierta, dirigido por los Estados Miembros, con el fin de redactar los términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación.
4. La Asamblea General solicitó además al comité intergubernamental especial que en su septuagésimo noveno período de sesiones le presentara un informe con el proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas.
5. El comité intergubernamental especial, habiendo completado su labor conforme a este mandato, pasa a recomendar el siguiente proyecto de términos de referencia para una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación para su examen por la Asamblea General.

II. Elementos estructurales de la convención marco

Preámbulo

6. El texto de la convención marco debería reflejar, entre otras cosas, las siguientes resoluciones de la Asamblea General:
 - a) La resolución [78/230](#), de 22 de diciembre de 2023, titulada “Promoción en las Naciones Unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación”
 - b) La resolución [77/244](#), de 30 de diciembre de 2022, titulada “Promoción en las Naciones Unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación”
 - c) La resolución [70/1](#), de 25 de septiembre de 2015, titulada “Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”
 - d) La resolución [69/313](#), de 27 de julio de 2015, relativa a la Agenda de Acción de Addis Abeba de la Tercera Conferencia Internacional sobre la Financiación para el Desarrollo

Objetivos

7. Al elaborar una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación se ha de incluir una declaración de objetivos claramente definida. Así, dicha convención debería:

- a) Establecer una cooperación internacional en cuestiones de tributación plenamente inclusiva y eficaz en términos sustantivos y de procedimiento;
- b) Establecer un sistema de gobernanza para la cooperación internacional en cuestiones de tributación que permita responder de forma continua a los actuales y futuros desafíos fiscales y en materia de fiscalidad;
- c) Establecer un sistema tributario internacional inclusivo, justo, transparente, eficiente, equitativo y eficaz para el desarrollo sostenible, con vistas a aumentar la legitimidad, la certeza, la resiliencia y la equidad de las normas tributarias internacionales y al mismo tiempo encarar los desafíos que plantea potenciar la movilización de recursos nacionales.

Principios

8. Al elaborar una convención marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación se ha de incluir una declaración claramente definida de los principios que guiarán el logro de sus objetivos.

9. Así, los esfuerzos encaminados a alcanzar los objetivos de la convención marco deberían:

- a) Tener un enfoque y un alcance universales y tomar plenamente en cuenta las diferentes necesidades, prioridades y capacidades de todos los países, incluidos los países en desarrollo y en particular los países en situaciones especiales;
- b) Reconocer que cada Estado Miembro tiene el derecho soberano de decidir sus políticas y prácticas en materia tributaria respetando al mismo tiempo la soberanía de los demás Estados Miembros en tales asuntos;
- c) Ser compatibles, al procurar la cooperación internacional en cuestiones de tributación, con las obligaciones que incumben a los Estados en virtud del derecho internacional de los derechos humanos;
- d) Adoptar una perspectiva holística de desarrollo sostenible que aborde aspectos de las políticas económica, social y ambiental de forma equilibrada e integrada;
- e) Ser lo suficientemente flexibles, resilientes y ágiles para garantizar resultados equitativos a medida que evolucionen las sociedades, la tecnología y los modelos de negocio, así como el panorama de la cooperación internacional en cuestiones de tributación;
- f) Contribuir a lograr el desarrollo sostenible garantizando la asignación justa de derechos impositivos en el marco del sistema tributario internacional;
- g) Establecer normas que sean tan sencillas y fáciles de administrar como lo permita el tema;
- h) Ofrecer seguridad a los contribuyentes y gobiernos;
- i) Exigir transparencia y rendición de cuentas a todos los contribuyentes.

Compromisos

10. La convención marco debería incluir compromisos para alcanzar sus objetivos. Los compromisos en los siguientes ámbitos, entre otros, deberían centrarse en:

- a) La asignación justa de derechos impositivos, incluida la imposición equitativa a las empresas multinacionales;
- b) La lucha contra la evasión y la elusión fiscales de las personas con grandes patrimonios y la garantía de su imposición efectiva en los Estados Miembros pertinentes;
- c) Enfoques de la cooperación internacional en cuestiones tributarias que contribuyan a lograr el desarrollo sostenible en sus tres dimensiones, económica, social y ambiental, de forma equilibrada e integrada;
- d) Asistencia administrativa mutua eficaz en materia fiscal, también en lo que respecta a la transparencia y el intercambio de información con fines fiscales;
- e) La lucha contra los flujos financieros ilícitos relacionados con los impuestos, la elusión y la evasión fiscales y las prácticas fiscales perjudiciales;
- f) La prevención y solución eficaces de las controversias tributarias.

Creación de capacidad

11. Para una participación inclusiva y eficaz en la cooperación internacional en cuestiones de tributación es necesario contar con procedimientos que tengan en cuenta las diferentes necesidades, prioridades y capacidades de todos los países para contribuir de manera significativa a los procesos de establecimiento de normas, sin restricciones indebidas, y que los apoyen en esa tarea, incluso dándoles la oportunidad de participar en la definición de la agenda, los debates y la toma de decisiones, ya sea directamente o a través de agrupaciones de países, según su preferencia.

12. Por lo tanto, la convención marco debería incluir disposiciones sobre mecanismos institucionales que apoyen a los Estados Miembros, en especial los países en desarrollo, en sus esfuerzos por crear capacidad en las prácticas tributarias internacionales pertinentes y cuestiones conexas, de manera que dispongan de la capacidad adecuada para participar eficazmente en la cooperación internacional en cuestiones de tributación y para aplicar la convención marco.

Otros elementos

13. La convención marco también debería referirse, entre otros, a los siguientes elementos sustantivos y de procedimiento adicionales: definiciones; relación con otros acuerdos, instrumentos y legislación nacional; examen y verificación; intercambio de información (para la aplicación de la convención marco); recopilación y análisis de datos; recursos financieros; conferencia de las partes; secretaría; órganos subsidiarios; mecanismo de solución de controversias; procedimientos para la modificación de la convención marco y la adopción de protocolos; y disposiciones finales.

III. Protocolos

14. Los protocolos son instrumentos para la aplicación o elaboración de la convención marco que son jurídicamente vinculantes por separado en el ámbito de la convención. Toda parte en la convención marco debería poder elegir ser o no parte en un protocolo sobre cualquier cuestión fiscal sustantiva, ya sea en el momento de hacerse parte en la convención marco o posteriormente.

15. Deberían elaborarse dos protocolos tempranos de forma simultánea a la convención marco. Uno de los protocolos tempranos debería abordar la tributación de los ingresos derivados de la prestación de servicios transfronterizos en una economía cada vez más digitalizada y globalizada.

16. El objeto del segundo protocolo temprano debería decidirse en el período de sesiones de organización del comité intergubernamental de negociación y debería seleccionarse de entre las siguientes esferas prioritarias específicas:

- a) Tributación en la economía digitalizada
- b) Medidas contra los flujos financieros ilícitos relacionados con los impuestos
- c) Prevención y solución de las controversias tributarias
- d) Lucha contra la evasión y la elusión fiscales por parte de las personas con grandes patrimonios y la garantía de su imposición efectiva en los Estados Miembros pertinentes

17. Podrían considerarse protocolos que aborden, entre otros, los siguientes temas:

- a) La cooperación fiscal en asuntos ambientales
- b) El intercambio de información con fines fiscales
- c) La colaboración administrativa en materia tributaria
- d) Prácticas fiscales perjudiciales

IV. Enfoques y plazos de negociación

18. La convención marco debería ser elaborada por un comité de negociación dirigido por los Estados Miembros. El comité intergubernamental de negociación se reuniría en 2025, 2026 y 2027 y celebraría al menos tres períodos de sesiones al año, de una duración no superior a 10 días laborables cada uno, y completaría su labor y sometería el texto final de la convención marco y de los dos protocolos tempranos al examen de la Asamblea General durante el primer trimestre del octogésimo segundo período de sesiones de la Asamblea.

19. La mesa del comité intergubernamental de negociación debería estar compuesta por una Presidencia, 18 Vicepresidencias y una Relatoría, elegidas sobre la base de una representación geográfica equitativa.

20. Los Estados Miembros deberían participar plenamente en la negociación de la convención marco y hacer lo posible por garantizar la continuidad de su representación.

21. Se alienta a las organizaciones internacionales, a la sociedad civil y a otras partes interesadas a contribuir a la labor del comité intergubernamental de negociación con arreglo a las prácticas establecidas.

22. En el ejercicio de su labor, el comité intergubernamental de negociación debería tomar en consideración la labor de otros foros pertinentes, las posibles sinergias y las herramientas, las fortalezas, la experiencia y las complementariedades existentes en las múltiples instituciones implicadas en la cooperación en cuestiones de tributación a nivel internacional, regional y local.

V. Recursos para apoyar la labor del comité intergubernamental de negociación

23. Se debería solicitar al Secretario General que proporcionara al comité intergubernamental de negociación las instalaciones y los recursos necesarios para apoyar su labor, incluidas una secretaría técnica del Departamento de la Asamblea General y de Gestión de Conferencias y una secretaría sustantiva del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales.

24. Se alienta a los Estados Miembros y a otras partes interesadas pertinentes que estén en condiciones de hacerlo a que ayuden a garantizar la participación plena y efectiva de los países en desarrollo —en particular los países menos adelantados— en la negociación de la convención marco, incluso sufragando gastos de viaje y gastos locales y mediante la creación de capacidad.

Anexo II

Lista de participantes en el período de sesiones de organización y los períodos de sesiones primero y segundo del Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación

Estados Miembros

| | |
|-------------------|---|
| Argelia | Rabhi Ghania Mansour Achouri Hachemi |
| Alemania | Silke Bruns Kerstin Sieverdingbeck Michael Christoph Braun Alexander Hoeck |
| Angola | Francisco da Cruz |
| Antigua y Barbuda | Walton Alfonso Webson Tumasie Coastain Blair |
| Arabia Saudita | Wassal Mosal W. Almalki Reema Abdulaziz A. Al Moammar Mohammad Kamal M. Ayoub Ghada Faisal A. Almegren |
| Argentina | Fabián Oddone Sebastian Lucas Nicolino Emanuel Federico Sotelo María Soledad Sandller Carlos Protto Matías Munizaga |
| Armenia | Julieta Tavakalyan |
| Australia | James Martin Larsen Rebecca Suzanne Bryant Sheona McKenna Sarah Joy Linton Zac George Murrawon Collins-widders Alexandra Hutchison Ian Beckett Elaine Dargan |
| Austria | Christoph Seel Veronika Daurer |
| Bahamas | Leo Ryan Pinder T'Sean Mott |
| Barbados | François Jackman Kereeta Whyte Kafeisha Francis |

| | |
|-----------------------------------|---|
| Belarús | Valentin Rybakov Alena Kavaleuskaya |
| Bélgica | Philippe Kridelka Karl Lagatie Didier Leemans Filip De Maesschalck Angie Clocheret Stone Thomas Hocker Clara Aniek B. Rappe Annelies Lievens Christophe Vinck |
| Belice | Janine Elizabeth Coye-Felson Charikleia Ilianna Kotini |
| Bolivia (Estado Plurinacional de) | Diego Pary Rodríguez Jhonny Morales Coronel Carla Jemio Tatiana Bárbara Muñoz Ponce |
| Botswana | Gladys Mokhawa Ishmael Tsholofelo Dabutha Monei Fetsi Future Rapuleng Lorato Motsumi Elias M. Moatlhodi Kabo Selema Kabo France Namate |
| Brasil | Claudia Lucia Pimentel Joao Paulo R. F. Martins da Silva Ricardo Augusto G. R. Rodrigues Guilherme M. Bayer Andressa Gonçalves R. Rodrigues Poliana Garcia T. Ferreira Felipe A. Oliveira |
| Brunei Darussalam | Noor Qamar Sulaiman Dk Nur Maseleiana Rahimah Pg Ibrahim |
| Bulgaria | Lachezara Stoeva Krassimira Beshkova Ivaylo Gatev |
| Burkina Faso | Oumarou Ganou Aminata Ouattara Cisse Dofini Aubin Tiahoun |
| Burundi | Zéphyrin MANIRATANGA |
| Cabo Verde | Sandra Da Cruz Fortes José Delgado |
| Camerún | Serge Pamphile Mezang Akamba Jean Bertrand Bihina |

| | |
|---------------|--|
| Canadá | David Messier Shirley Ong Marie-Hélène Ayotte Rivard Stephanie Smith Béatrice Maille |
| Chequia | Lukas Hrdlicka Hana Šišková Grznárová Hrdlička Lukáš Tereza Němcová |
| Chile | Liselott Kana Maite de Elorriaga Dunlop Camila Ortiz Miranda |
| China | Li Qiaolang |
| Chipre | Maria Michail Gabriella Michaelidou Maria Stavropoulou Sotiria Irene Sotiropoulos |
| Colombia | Claudia Vargas Jorge Adrián Murillo Ferrer |
| Congo | Yann Lazare Makayat Bouanga |
| Costa Rica | Roberto Avendaño Sancho Luis José Solís Aragonés |
| Côte d'Ivoire | Tiémoko Moriko Gbolié Désiré Wulfran Ipo Halley Christine Yapi Bah Antonin Benjamin Bieke Assi Laurent Ebakoue |
| Croacia | Ivan Šimonović Irena Zubčević Ivana Vejić Dalibor Legac |
| Cuba | Torres Seara Dalia Marlen |
| Dinamarca | Sara Mia Pelzl Löhr Mikael Erbs |
| Djibouti | Omar Mahamoud Farah |
| Egipto | Ramy Mohamed Elsaid Youssef Osama Abdelkhalek Ahmed Elshandawily Heba Mostafa Rizk Sherine Elsaeed |
| El Salvador | Egriselda Aracely González López Carlos Efraín Segura Aragón Walter José Mira Ramirez Ligia Lorena Flores Soto |

| | |
|---------------------------|--|
| Emiratos Árabes Unidos | Asma Mohamed Al Zarooni Shabana Begum Christopher James Searing |
| Eslovaquia | Jana Herkova |
| Eslovenia | Samuel Žbogar Saša Jurečko Sabina Carli Sitar Svit Senković |
| España | Héctor José Gómez Hernández Ana Jiménez de la Hoz Maria Josefa Garde Garde Marta Jiménez-Blanco Carrillo De Albornoz Adrián Martín Couce |
| Estados Unidos de América | Kamela Nelan Rose Ann Marks Elizabeth Bell John Aiello Elizabeth Maryanne Grosso Mark A. Simonoff |
| Estonia | Helen Pahapill Sille Võhma |
| Eswatini | Thembinkosi Bafana Mavuso Hilton Dlamini |
| Federación de Rusia | Dmitry S. Chumakov Alexander A. Smirnov Boris A. Meschchanov Nikolai O. Komarkov Ekaterina Vinogradova Anatoly Oshurko |
| Fiji | Vueti Kosoniu May Aliti Drauna Adisovanatabua Navoti |
| Filipinas | Dennis Borromeo Bregala Jesus Enrique Garcia II Euvimil Nina Asuncion |
| Francia | Cécile Bader Martin Klam Gaetan Hy Eléonore Virginie Peyrat Romain Dubourdieu Diego Renaud |
| Georgia | Temuri Pipia |
| Ghana | Daniel Nuer Harold Adlai Agyeman Jeswuni Abudu-Birresborn |

| | |
|-------------------------------|---|
| Grecia | Evangelos Sekeris Achilleas Rakinas Ioannis Fasoulas |
| Guatemala | Carla María Rodríguez Mancia María José del Águila Castillo David Mulet Lind Sharon Bernadeth Juárez Argueta |
| Guinea | Masseni Kaba Saleh |
| Haití | Antonio Rodrigue Fritzner Gaspard Wisnique Panier Enock Charles Faustin Guensy Betor |
| Honduras | Mary Elizabeth Flores Carlos Rojas Santos Ramón Emilio Flores Mario Pineda Karina Michelle Sánchez Salgado |
| Hungría | Zsuzsanna Horváth Robert Csabai Gyöngyi Siklósiné Antal Erzsebet Varga Viktoria Zsuzsanna Vad Lilla Lázár Miklos Gaal |
| India | Apoorv Tiwari Bhaskar Goswami Sri Vatsa Sehra Petal Gahlot Anchal Khandelwal Bahni Telenga Jigar Raval |
| Indonesia | Evan Pujonggo |
| Irán (República Islámica del) | Javad Momeni Morteza Molanazar Mojtaba Ghafouri |
| Irlanda | Gary Hynds Dónal Cronin Ciarán Conroy Robert O'Donnell John Gilroy Aisling O'Leary Beth Carthy |
| Israel | Gilad Menashe Erdan Nava Naimer Rebecca Lapiner Brett Jonathan Miller Emil Ben Naftaly |

| | |
|---------------|--|
| | Peter Andrew Silverberg Noga Barak |
| Italia | Maurizio Massari Gianluca Greco Daniela Tonon Diego Antonino Cimino Laura Romano Mario Visco Donata Dionisi Serena Fiorelli De Crescenzo Armando |
| Jamaica | Brian Christopher Manley Wallace Marlene Nembhard Parker Craig Barrington Douglas Cyeth Cylonia Allison Denton-Watts |
| Japón | Koki Harada Kenichi Nishikata Naofumi Nishigori Mayo Asami Koichi Ito Toshiyuki Takahara Rina Ichinotani |
| Kenya | Wanjiru Kiarie Anthony Yanda Oweke |
| Kuwait | Tareq M. A. M. Albanai Faisal GH. A. T. M. Alenezi Bader Alabdulhadi Humood Ben Essa Jassem M. E. A. A. Alameri |
| Lesotho | Setsoto Ranthocha Nthabiseng Gerith Tarumbiswa Tieho Andrew Rankhone |
| Letonia | Emīls Dombrovskis Pēteris Filipsons |
| Liberia | Sarah Safyn Fyneah Judy Elious Nyangbe Jestino Sharty Gaye Sr. |
| Libia | Taher M. T. El-Sonni Intisar M. KH Etomzini |
| Liechtenstein | Christian Wenaweser Myriam Ochri Patrick Brunhart Bernhard Canete Noah Oehri Theres Neumüller |
| Lituania | Audronė Misiūniė Brigita Bačiulytė |

| | |
|------------|---|
| Luxemburgo | Olivier Maes Jil Haentges Anne Françoise Dostert Laure Burg Natalia Radichevskaia Matthieu Gonner Katarina Kőszeghy |
| Maldivas | Ali Naseer Mohamed Ibrahim Zuhuree Hussain Azhaan Mohamed Hussain Aminath Naufa Rushdi Tong Yu Leon Wang Pahala Rallage Chanuthi Sethmini Gunaratna Laila Shareef Olga El |
| Malta | Vanessa Frazier Adam Kuymizakis Francesca Cassar Blaine Camilleri Carla Galea |
| Marruecos | Younes Idrissi Kaitouni Laila Benchekroun Fahd Loubaris Sara Gnzar |
| Mauricio | Faisal Oozeerally Rajeshsharma Ramloll Nianavel Armoogum Shailesh Damree |
| México | Héctor Vasconcelos Alicia Guadalupe Buenrostro Massieu Rodolfo Reta Haddad |
| Mónaco | Daphné Le Son Benjamin Valli Jérémie Adlerfligel |
| Mongolia | Baigalmaa Odontuya |
| Myanmar | Kyaw Moe Tun Su Su Aung Phone Pyae Ko |
| Namibia | Neville Gertze Paulina Magano Amupolo |
| Nicaragua | Jaime Hermida Castillo Eleane Yaoska Pichardo Urbina Lisandra Marina Gutiérrez Tórrez |
| Nigeria | Syndoph Endoni Mathew Olusanya Gbonjubola Sani Sadiu Mujahid Ahmed Umar |

| | |
|-----------------------------|--|
| Noruega | Merete Fjeld Brattested Mr. Andreas Løvold Daniel Gimenez Mari Johnsrud Hauge Trude Steinnes Sønvisen |
| Nueva Zelanda | Richard John Hannah Takuma Ohashi |
| Países Bajos (Reino de los) | Catharina Jannigje Lasseur Mickie Schoch Frans van der Straaten Mees De Smet Nick Jongerius Valerie Schulte-Nordholt Anne Myra van der Meulen |
| Pakistán | Aisha Farooq Aleena Majeed |
| Panamá | Zoraya del Carmen Cano Franco Marilyn del Carmen Thompson Ramírez James Azel Salerno Vega |
| Papua Nueva Guinea | Fred Sarufa Anna Mokono Nriya Subramaniam Karnowski |
| Paraguay | José Eduardo Pereira Sosa Alvaro Andres Dos Santos Perez Marcelo Eliseo Scappini Ricciardi |
| Perú | Diego Belevan Eduardo López |
| Polonia | Joanna Węgrzyn Joanna Sylwia Skoczek Malgorzata Dorota Benson Dorota Wiszniewska |
| Portugal | Ana Paula Zacarias Miguel Serrão Jorge Eduardo Ferreira Silva Aranda Duarte Cunha de Eça Valente Miguel Alexandre Marques Serrão Daniel José Simões Marques Pinto |
| Qatar | Nasser Al- Hijji |
| República Árabe Siria | Wissam Al Nahhas Elie Altarsha |
| República de Corea | Byungsik Jung Kyungchan Park Jun Hyung Bae Hae Yong Park Chanho Lee |
| República de Moldova | Gheorghe Leuca Galina Nipomici |

| | |
|-----------------------------|---|
| República Unida de Tanzania | Joseph Aron Mwasota Adelard Alfred Nadhiru Baijukwa Lilian Kimambo Juma Mkabakuli Catherine Chilewa Beatus Nchota Adelard Alfred |
| Rumanía | Gabriela-Cornelia Horosanu Liviu-Adrian Taga |
| Rwanda | Robert Kayinamura Roick Humuza Gisa |
| San Marino | Damiano Beleffi Natascia Bartolini |
| Senegal | Alpha Ngom Assane Dioum |
| Seychelles | Ian Rama Lesperance |
| Singapur | Yah Fang Chiam Guozhi Foo Lim Zhi Wei Yvette Chew Raffles Ng Rachel Liu Chong Jen Ling Vivek Ganesh |
| Sri Lanka | Peter Mohan Maithri Pieris Nirmala Paranavitana |
| Sudáfrica | Nhlanhla Radebe Hoosen Ahmed Seedat |
| Suecia | Ingela Willfors Charlotta Schlyter Anna Svantesson Katarina Li Qiu |
| Suiza | Basil Peyer Gian Sandri Benjamin Frey |
| Suriname | Varsha Sujata Ramratan |
| Tailandia | Cherdchai Chaivaivid Vathayudh Vichankaiyakij Nichamon May Hsieh Louismongkol Sapkul |
| Togo | Koffi Delalom Ahiakpor Koffi Akakpo Koboyo Manabawai Alaba Epse Awesso Tchakpide Ouro-bodi |

| | |
|--------------------------------------|---|
| Túnez | Kaouthar Chelbi Tarek Ladeb Yassine Salah Hedi Labidi |
| Türkiye | Ahmet Yıldız Fikriye Asli Guven Mehmet Kaya Bengi Cirik Kemal Onur Ekren Alara İstemil Aydil İlknur Demir |
| Ucrania | Volodymyr Leschenko |
| Uganda | Moses Kaggwa Adonia Ayebare Godfrey Kwoba Teddy Alako Jesse Rubongoya Musinguzi Faridah Bahemuka Murungyi Joshua Kalebo |
| Uruguay | Carlos Amorín Laureano Bentancur Stefany Romero Veiga |
| Venezuela (República Bolivariana de) | Samuel Moncada Joaquín Alberto Pérez Ayestarán Asbina Marín Sevilla |
| Viet Nam | Dang Hoang Giang Nguyen Hoang Nguyen Le Thanh Hoai |
| Yemen | Abdulrahman Hasan Yahya Al-barati |
| Zambia | Ignatius Kawaza Mvula Mwila Chola Mukosa Daka Chola Milambo |

Organismos especializados y otras organizaciones del sistema de las Naciones Unidas

| | |
|-------------------------------|---|
| Banco Mundial | David OSullivan |
| Fondo Monetario Internacional | Christophe Waerzeggers Robert Powell |

Otras organizaciones intergubernamentales con invitación permanente para participar como observadoras en los períodos de sesiones y los trabajos de la Asamblea General y del Comité Especial encargado de Redactar los Términos de Referencia para una Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación

| | |
|---|---|
| Foro sobre la Administración Tributaria Africana | Emmanuel Eze Thulani Shongwe |
| Cámara de Comercio Internacional | Luisa Scarcella John Connors |
| Cámara de Comercio Internacional (Pakistán) | Sayyid Mansoob Hasan |
| Centro del Sur | Abdul Muheet Chowdhary Kuldeep Sharma Kolawole Omole |
| Organización de Cooperación Digital | Najeeb Ahmad Memon Manel Bondi |
| Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos | Michelle Harding Susan Fridy Clodagh Power Manal Corwin |
| Unión Europea | Axel de la Maisonneuve Eamonn Prendergast Gabriele Annolino |

Organizaciones no gubernamentales reconocidas como entidades consultivas por el Consejo Económico y Social

| | |
|--|--|
| Across Atlantic Development, Ltd | Ijeoma Nwosu Eric Chukwuemeka Akhara Chinedu Daniel Chime Audrine Asiedu Boadu |
| Action Contre Les Violations Des Droits Des Personnes Vulnérables | Crispin Kobolongo Kongunde |
| African Women's Development & Communication Network (Femnet) | Nicole Laureen Maloba Grace Rosette Namugambe |
| Afri-Health Optonet Association | Uzodinma Adirieje |
| Ágora Ciudadanos Cambiando México | Jorge Valderrabano |
| Ajemalebu Self Help | Colines Ngende |
| All Africa Community Development and Environmental Protection Agency | Kundai Chanttele Dabengwa Kehinde Elijah Fafiyebi Aghogho Oyinvwi Adewale Ismail Oresanya |
| Asociación del Transporte Aéreo Internacional (Canadá) | Luis Fernando Fiallos Pazmino |

| | |
|---|--|
| Asociación del Transporte Aéreo Internacional (Suiza) | Ligia Fonseca Gemma Giner Gorgoll |
| Association Nigérienne Des Scouts De L'environnement | Aida Hermine Gounongbe Edouard |
| Campanha Latino-Americana Pelo Direito À Educação (Brasil) | Nelsy Lizarazo |
| Center for Economic and Social Rights | Pulkit Palak Maria Emilia Mamberti Maria Ron Balsera Charlotte Inge |
| Centre D'accompagnement Des Alternatives Locales De Développement | Gervais Nzoa |
| Centre For Health Science and Law | Bill Jeffery |
| Cœur D'afrique – Fondation Roger Milla | Winy Audrey Ngo Yem Kouanou Cyrille William Kamwa Djoko |
| Comité Catholique Contre La Faim Et Pour Le Développement | Lison Elisabeth Rehbindler |
| Convention Pour Le Bien Être Social | Dieudonne Kalala |
| Corporación Centro de Estudios de Derecho, Justicia y Sociedad | Sergio Raúl Chaparro Hernández Mariana Matamoros Cárdenas |
| Equidad De Género: Ciudadanía, Trabajo y Familia, A.C. | Luisa Emilia Reyes Zúñiga |
| Federation of Environmental and Ecological Diversity for Agricultural Revampment and Human Rights | Tcharbuahbokengo Nfinn |
| Feekr Organization For Dialogue And Human Rights Defense | Yunes Qaid Qasem Hamood Qasem Abdullah Omar Alsallahi |
| Fondation Kalipa Pour Le Développement | Godet Nembunzu Mugandjo Bienvenu Ekanga Eyongo |
| Friedrich Ebert Stiftung | Sara Burke |
| Global Initiative for Economic, Social and Cultural Rights | Magdalena Sepulveda |
| Grae Matta Foundation | Ferron Gray |
| Groupement Agropastoral Pour Le Développement De Yongoro | Léon C'est la vie Peke koukou |
| Institute of Development Studies | Frederik Heitmüller Martin Hearson |
| Instituto De Estudos Socioeconômicos | Nathalie Beghin |
| Internacional de Servicios Públicos | Patrick Orr |
| International Bar Association | Michael Orchowski Wiebe Dijkstra Francesco Gucciardo |

| | |
|--|--|
| International Institute for Sustainable Development | Kudzai Mataba Alexandra Readhead Thomas Lassourd |
| Ken. G. Morka Foundation | Godwin Morka |
| LDC Watch | Netra Prasad Timsina Arjun Kumar Karki |
| Ligue Marocaine De La Citoyenneté Et Des Droits De L'homme | Tarik Boubekri |
| Maryknoll Sisters Of St. Dominic, Inc. | Margaret Lacson |
| Movimiento Internacional de Jóvenes y Estudiantes sobre Asuntos de las Naciones Unidas | Jan Lönn |
| Mujer para la Mujer, A.C. | Diego de León Segovia |
| Norwegian Forum for Environment and Development | Kjetil Grindland Abildsnes Kaja Guttormsgaard Andreas Fjeldskår |
| Organization For Immigrants Peace And Federal Development | Emmanuel Adusei Benjamin Brimpong Adusei Bright Amissah Abdul Salam Osman |
| Oxfam (América) | Rebecca Riddell Grazielle Custodio David |
| Oxfam Internacional | David Walakira |
| Red Europea sobre Deuda y Desarrollo | Tove Maria Ryding Ommey Nahida Markus Trilling Kendrah Jespersen |
| Save The Children International | Sondre Matias Vereide Nave Bonnie Berry Julie Murray |
| Sister to Sister One in the Spirit, Inc. | Yvonne Davis |
| Society for Development and Community Empowerment | Seliat Bukky Ashade-Muyideen Olubusola Johnson Akinleye Jamiu Abdur-Raheem Babtunde Samat Adeola Idris Owode Aadam Bolaji Awwal |
| Society for International Development | Stefano Prato Pooja Rangaprasad Dereje Alemayehu |
| Standup For Women Society | Temidayo Joseph Ijadele Olakunle Adetona Abosede Deborah Ijadele-Adetona |
| Subjective Physics Sciences | Abdolreza Shahrabi Farahani |

| | |
|---|---|
| The Global Initiative Against Transnational Organized Crime | Summer Walker Ana Paula de Carvalho Oliveira |
| Tiruzer Ethiopia For Africa | Nahom Tsegaye |
| Ungh Protection Organization | Appiah Kwame Alex |
| United States Council For The International Business, Inc. | Richard Minor |
| Women's Environment and Development Organization | Kathryn Tobin |

Otras organizaciones no gubernamentales, organizaciones de la sociedad civil, instituciones académicas y entidades del sector privado pertinentes

| | |
|--|--|
| African Forum and Network on Debt and Development | Jason Rosario Braganza Theophilus Yungong Jong Diana Mochoge |
| African Women Solidarity of Nevada, Inc | David Mialano Tangania Kamandja Margret Wambui Mayani Zania Adele |
| Alliance Sud | Dominik Gross |
| Alternative Information And Development Centre | Jaco Oelofsen Dominic Brown |
| Amazon | Stephanie Sweet |
| Asian Indigenous International Network | Sudip Paneru Bobby Shrestha Sushila Pandey |
| Asian Peoples' Movement on Debt and Development | Lyndinyda B. Nacpil Aida Jean N. Manipon John Samuel B. Lazaro |
| BMR Legal | Mukesh Butani Seema Kejriwal Jariwala Pranoy Goswami |
| Bombay Chartered Accountants Society | Radhakishan Rawal Mayur Nayak Ganesh Rajgopalan |
| Capítulo Mexicano de la Cámara Internacional de Comercio ((ICC México) | Mariana Eguiarte Morett Germán Saldivar Osorio Alejandro Machorro Rivera |
| Centre Régional Africain Pour Le Développement Endogène Et Communautaire | Jean Mballa Mballa |
| Centro De Investigação E Desenvolvimento Sobre Direito E Sociedade Da Faculdade de Direito Da Universidade Nova De Lisboa, Nova Tax Research Lab | Mariana Passos Beraldo Rita Calçada Pires |

| | |
|---|--|
| Comisión Independiente para la Reforma de la Fiscalidad Corporativa Internacional (adherida a la Tax Justice Network) | Tommaso Faccio Alejandro Rodriguez Llach Verónica Grondona |
| Comitato Nazionale Italiano della Camera di Commercio Internazionale (ICC Italia) | Barbara Triggiani Marco Del Monaco |
| Committee on Fiscal Studies | Laila Abdul Latif Joan Atim Attiya Waris |
| Deloitte | Artem Vasyutin |
| DMUN Foundation | Jaewon Choi Avi Sandeep Contractor Matthew Alexander Kartavov Hyeim Lee |
| Environment and Justice Society | Bishwas Sankar Neelam Chudal |
| Foundation for International Taxation | Tilokchand P. Ostwal Mukesh Hari Butani |
| Fundar – Centro de Análisis e Investigación | Ana María Morales Chacón Iván Benumea Gómez Diego de la Mora Maurer |
| Global Alliance for Tax Justice | Dereje Alemayehu Alexandra Wenzel Tomás Lukin |
| Global Redistribution Advocates | Adrien Fabre |
| Information Technology Industry Council | Megan Funkhouser |
| Initiative for Social and Economic Rights | Kembabazi Allana Benita Yoniya Kibowa Ausi |
| Institute for Economic Justice | Zimbali Mncube |
| International Budget Partnership | Fariya Mohiuddin Austin Ndiokwelu Claire Schouten |
| International Bureau of Fiscal Documentation | Belema Margaret Rose Obuoforibo Johannes Jacobus Pius de Goede Aisha Aize Isa |
| International Chamber of Commerce Nigeria (ICC Nigeria) | Kunle Ogunbamowo Sandra Momah Theophilus Emuwa |
| International Tax and Investment Center | Daniel Witt Blake Marshall |
| LATINDADD | Adrian Falco Luis Alejandro Moreno Montoya Jorge Coronado Marroquín Nathalie Beghin |

| | |
|---|--|
| Mouvement des entreprises de France | Tania Saulnier |
| National Foreign Trade Council | Anne Gordon Jake Colvin Tiffany Smith |
| Norwegian Church Aid | Anne Marte Sundnes Skaland Kjetil Abildsnes |
| Pacific Islands Tax Administrators Association | George Mow |
| Partners in Health | Joel Curtain Chloe Dahleen Alicia Yamin |
| Policy Forum | Semkae Kilonzo Samwely Mkwatwa Prisca Kowa |
| Southern and Eastern Africa Trade Information and Negotiations Institute (SEATINI – Uganda) | Jane Nalunga Mark Mutumba Aloysious Kittengo |
| Stichting Onderzoek Multinationale Ondernemingen | Arnold Merkies |
| Student Business Organization for Sustainable Development | Issac Owusu Spendilove Adu Asare Akwasia Appiah |
| Tax Justice Network | Sergio Raúl Chaparro Hernández Markus Meinzer Florencia Lorenzo Alexander George Anthony Cobham Luke Holland Elizabeth Nelson |
| Tax Justice Network – África | Chenai Mukumba Isaac Agyiri Evelyn Muendo |
| Tax Justice Norway | Andreas Fjeldskår Jonas Veland Kaja Guttormsgaard |
| Texas A&M University, School of Law | Lorraine Eden William Byrnes |
| The M Group, Inc. | Hafiz Choudhury Peter Hann Beytullah Sarican |
| Universidad Complutense de Madrid | María Amparo Grau Ruiz |
| Universidad de Barcelona | Eva Andrés Aucejo |
| Universidad de Sevilla, Facultad de Derecho | Eva Maria Marquez Campon |
| University of Florida, Levin College of Law | Mindy Herzfeld |

World Business Organization
(ICC United Kingdom)

Emma Bennett
David Murray
Matthew Herrington

Youth for Tax Justice Network

Allan Murangira Muhereza
John Paul Kafuko
Anyhait Winnifred

Zimbabwe Coalition on Debt and
Development

Vivian Tashinga Zamba
John P. Maketo
Precious Lupahla
