Madrid, 11 July 2025

Resumen:

Esta pequeña contribución destaca la importancia de concretar el lenguaje en lo que respecta al tratamiento de las cuestiones económicas, sociales y medioambientales. Si verdaderamente se aspira a que la cooperación fiscal internacional responda coherentemente a los compromisos previamente adquiridos por los Estados en la financiación del desarrollo sostenible, deberían atenderse las necesidades claramente puestas de manifiesto en diversos ámbitos sectoriales dentro de la propia Organización de las Naciones Unidas.

Comentario:

A la vista de la nota publicada el 27 de junio como borrador por el Comité negociador intergubernamental en la línea de trabajo I, queremos enfatizar la necesidad de enlazar esta iniciativa con otras en curso desarrolladas dentro de la ONU, en particular en lo tocante al punto III. 5. *c. Sustainable development*, de manera que pueda avanzarse en las discusiones del Plenario durante sus sesiones en el próximo mes de agosto.

El tercero de los tres compromisos debe priorizarse porque guarda estrecha relación con temas que han abordado otros foros sustantivos de Naciones Unidas que reclaman expresamente acciones colectivas desde la perspectiva fiscal, a las que está llamada a servir la cooperación internacional.

Partiendo de las bases que suponen el Pacto por el Futuro y el recientemente adoptado Compromiso de Sevilla, la consecución del desarrollo sostenible necesita un renovado enfoque en la cooperación fiscal internacional. Cuando el párrafo 16 reconoce que el tenor literal de los términos de referencia alude a un concepto bien entendido, dada su amplitud, deben buscarse modos de concretar en qué medida puede apoyarse cada una de sus dimensiones.

Desde una perspectiva económica, más allá de la colaboración público-privada necesaria para conseguir la imprescindible financiación conjunta de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, debería tenerse en cuenta el encaje de la cooperación tributaria dentro de la financiera pública, combinando los esfuerzos por el lado del ingreso con los del gasto. Debería apuntarse hacia la colaboración con organizaciones que tradicionalmente han operado en el campo financiero y que han ido entendiendo paulatinamente de manera estructurada la relación de sus trabajos con los temas de sostenibilidad (como INTOSAI, dado que muchas entidades fiscalizadoras superiores ya controlan la experiencia de las Administraciones tributarias con los incentivos fiscales).

En la parte social, además del respeto a los derechos humanos, debería tenerse en cuenta la atención que se reclama desde el Grupo de Trabajo Interinstitucional de las Naciones Unidas sobre Economía Social y Solidaria (UNTFSSSE) de un ecosistema que impulse fiscalmente a multitud de micro, pequeñas y medianas empresas que realizan grandes aportaciones a la sostenibilidad en todo el mundo (especialmente en países en vías de desarrollo), por ejemplo, a través de cooperativas en este su año internacional.

En la parte medioambiental, cabría considerar los trabajos del Subcomité de tributación ambiental de la propia ONU, ya que en sus dos mandatos ha realizado aportaciones intentando conectar el sistema fiscal con los avances de la COP a partir del Acuerdo de París y proporcionar seguridad jurídica a los actores en los distintos tipos de mercados internacionales (por ejemplo, con los créditos por compensación de emisiones).

Para contribuir "de manera equilibrada e integrada" a estas dimensiones, los Estados parte de la Convención Marco deberían tomar como punto de partida los elementos concretos sobre los que la comunidad internacional ya ha logrado acuerdos al aprobar resoluciones internacionales específicas y plasmarlos en ella. De lo contrario, la vaguedad y excesiva amplitud puede que les disuada a la hora de comprometerse.

No debería dejarse pasar la oportunidad de señalar al Comité aspectos concretos, no exhaustivos, tal vez ejemplificativos, en párrafos adicionales, como se puntualiza en el apartado 18.

Prof^a. Dra. D.^a María Amparo GRAU RUIZ
Catedrática de Derecho Financiero y Tributario
Universidad Complutense de Madrid
Directora del grupo de investigación IUS-SustentaRSE
<http://www.ucm.es/grupos/grupo/774>