

Latindadd's statement. 1st Ffd 3 Drafting Session. DRM Session.

Renaud Fossard. 28th of janurary 2015. UN- NY

English.

Thank you Mister Co Facilitator,

Renaud Fossard, speaking on behalf of the Latin American Network on Debt, Development and Rights, and in agreement with larger network of CSOs working on Financing for Development (Ffd) and tax issues.

More than ever, and as the negotiations so far has shown: DRM is highly depending on international tax issues.

We welcome the Element paper that brings some interesting specific points of international tax issues, as previously raised by my neighbor here.

But we also share the idea that it is not addressing well enough the main strategic point in that area: the governance of IT issues!

ITC is precisely a sector where global architecture needs to be updated, and FFd a process where institutional reform can be initiated.

I would like to underline the interesting approach of Japan that, I understand from today's statement, call for identifying what really are the benefit for developing countries of current G20-OECD led tax reforms, before finalizing its positions on the efficiency of current tax governance.

Well, about this, our analysis on the ground is clear: the tax transparency welcome reforms (BEPS, information exchange) have failed to benefit 80% of DCs, as already mentioned. We have a lot of elements to confirm this is the case in LAC. My African colleague also well illustrated that diagnostic, and the statement of South Africa 5 minutes ago, on information exchange, also confirm many countries are excluded of current reform.

OECD efforts to consult and include DCS are surely sincere, that is not the issue: it is simply not working on the ground.

And beside this diagnostic in current tax transparency reform, let's simply remind that for decade until now, the OECD model of DTT has allocated tax rights to countries owning MNC, rarely DCs.

For these reasons, we would like to say loud that promoting international tax cooperation through the position of "strengthening existing institutional arrangements", in 2015, should not be an option anymore. And thus taken out from the Element paper.

Clearly, the existing UN body of experts working on tax issues has provided DC with more friendly deliverables, like for example alternative model of DTTs. But its 'experts' statute limits its legitimacy and influence, and by consequence its funding and work capacity.

We warmly welcome the EU to start opening on upgrading that committee into an intergovernmental body, as well as we understand its concerns about its mandate, and i can ensure that these concerns are sometimes shared also by some DCs

Indeed, turning this existing expert body into an intergovernmental body, the so called “upgrade” has been discussed for years and constantly supported by the G77 and other member states without success.

It seems changing now, but maybe this made sense: maybe this upgrade is just not ambitious enough.

Ffd 3 should provide with the opportunity of making a more appropriate proposal.

We consider the SG Synthesis report is relevant to call for an “intergovernmental body” in a way that open possibilities.

In line with the analysis of other CSO experts,, we think that Ffd 3 should mandate an intergovernmental process to design the appropriate body under UN auspice, both inclusive and efficient, to lead international cooperation along with OECD, regional and other relevant bodies

This will ensure developing and developed countries interests are taken into account in crucial international tax reforms

We would like to invite member states to work on holding a specific high political level meeting in Addis Ababa in order to settle governance issues in international tax cooperation. A tax summit is needed.

I will conclude underlining that this initiative could be an outstanding deliverables of Addis Ababa that political representatives could bring back home in July, and it would definitely remain as a cornerstone move from international community that actually might facilitate later the various multilateral processes going on these days.

Thanks you, we look forward debating further our proposal with member states.

Castellano.

Gracias, Señor Co-presidente,

Renaud Fossard, habló en representación de Latindadd, la Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo Y Derechos, en acuerdo con la red amplia de OSC trabajando sobre los temas de tributación.

Más que nunca, y tal como las negociaciones han mostrado hasta ahora: la Movilización de Recursos Domésticos depende altamente de los temas de tributación internacional.

Saludamos el Documento de Elementos (Element Paper) que trae interesantes puntos específicos sobre tributación internacional, como ya mencionó mi vecina, acá.

Pero también compartimos la idea que no se está tocando suficiente el principal punto estratégico en este area: la gobernanza de la cooperación en tributación internacional.

La cooperación para la tributación internacional es un sector donde la arquitectura global necesita ser puesta al día, y el Financiamiento para el Desarrollo es un proceso donde las reformas institucionales pueden estar iniciadas.

Quería destacar el interesante ángulo de Japón que, tal como lo entiendo de la declaración de hoy, llama a la identificación de lo que realmente son los beneficios por los países en desarrollo de las

reformas actuales lideradas por el G20 y la OECD, antes de finalizar su posición sobre la eficiencia de la gobernanza actual en materia de tributación.

Bueno, al respecto, nuestro análisis desde el terreno es claro: las reformas bienvenidas de transparencia tributaria (BEPS e intercambio de información) no ha beneficiado al 80% de los países en desarrollo, tal como se ha mencionado previamente. Tenemos muchos elementos para confirmar que este es el caso en América Latina. Mi colega africano también ilustra con éxito este mismo diagnóstico, y la declaración de África del Sur, hecha hace cinco minutos, sobre el intercambio de información, confirma que muchos países siguen excluidos de las reformas pendientes.

Y al lado de este diagnóstico en las reformas de transparencia tributaria, cabe solamente recordar que por décadas y hasta el día de hoy, el modelo de acuerdos para evitar la doble tributación (AEDT) de la OECD ha localizado los derechos de tributación a los países dueños de las multinacionales, que en pocos casos son países en desarrollo.

Por estas razones, queríamos decir claramente que promover la cooperación en tributación internacional a través de la posición de ‘fortalecer los arreglos institucionales existentes’, en 2015, no debería ser una opción. Entonces debería ser retirado del Element paper.

Claramente el grupo existentes de expertos de las NNUU que está trabajando los temas tributarios ha brindado a los países en desarrollo entregables más adecuados para sus realidades, como por ejemplo el modelo alternativo de AEDT. Pero su status de expertos limita su legitimidad y su influencia, y en consecuencia sus financiamientos y su capacidad de trabajo.

Damos la bienvenida a la Unión Europea que empieza a abrir su posición sobre el ‘upgrade’ del comité en un cuerpo intergubernamental, así que entendemos sus preocupaciones al respecto de su mandato, y puedo asegurar que esas preocupaciones están a veces compartidas por varios países en desarrollo.

En efecto, volver a este cuerpo de expertos en un cuerpo intergubernamental, el llamado ‘upgrade’ que ha sido discutido por años, es un tema que ha sido apoyado de manera permanente por el G77 y otros estados, sin éxito hasta ahora.

Sin embargo, esto parece estar cambiando ahora, pero tal vez eso tenía sentido: tal vez este ‘upgrade’ simplemente no era suficiente ambicioso

Entonces, el proceso Ffd debería darse la oportunidad de aportar una propuesta más adecuada al respecto del cuerpo intergubernamental sobre tributación.

Consideremos que el Informe de Síntesis (Synthesis Report) del Secretario General es relevante cuando hace el llamado a un ‘cuerpo intergubernamental’, de manera que abre posibilidades.

En línea con el análisis de los otros expertos de la sociedad civil, nos parece que Ffd3 debería dar mandato a un proceso intergubernamental para diseñar el cuerpo adecuado en el marco de las NNUU, siendo inclusivo y eficiente, para liderar la cooperación en vínculo con la OCDE y los otros relevantes actores incluido regionales.

Eso asegurará que los intereses de los países en desarrollo y los países desarrollados están tomados en cuenta en las cruciales reformas de tributación internacional.

Queremos invitar a los estados a trabajar sobre un encuentro específico de alto nivel político en Addis Abeba, para arreglar los problemas de gobernanza en la cooperación internacional en tributación. Ya es necesaria una cumbre tributaria.

Concluyo señalando que esta iniciativa podría ser un entregable espectacular para Addis Abeba, que los representantes políticos podrían llevarse en casa en julio, y se quedaría sin duda como un movimiento clave de la comunidad internacional que de hecho podría facilitar los varios procesos multilaterales que están en camino esos días.

Gracias, estamos a la espera de debatir más allá de nuestra propuesta con los estados miembros.