

THE UNITED NATIONS TAX CONVENTION

Second Session of the Ad Hoc Committee to draft terms of Reference for a U.N. **FRAMEWORK CONVENTION ON INTERNATIONAL TAX COOPERATION**



La Universidad de Barcelona elegida por Naciones Unidas como entidad acreditada observadora en la segunda sesión del Comité Ad Hoc de la ONU para la elaboración del proyecto de términos de referencia de una **Convención Tributaria sobre Cooperación Tributaria Internacional**, celebrada en la sede de las Naciones Unidas, Nueva York, desde el 29 de julio hasta el 14 de agosto de 2024, con la participación de la catedrática Eva Andrés Aucejo¹, en calidad de miembro acreditado observador en representación de la UB.

La segunda sesión multilateral del Comité Ad- Hoc para la elaboración de la *United Nations Tax Convention*, celebrada en la sede de las Naciones Unidas de Nueva York durante las tres semanas citadas de verano de 2024, es fruto del encargo realizado por la asamblea nacional de las Naciones Unidas (Resolución A/78/230, entre otras), para la elaboración del anteproyecto de términos de referencia de una futura Convención Marco de las Naciones Unidas de Cooperación Tributaria Internacional, en línea con las investigaciones científicas previas de la citada investigadora y su grupo de investigación en *international tax cooperation and global tax governance policy making*²

¹ **Eva ANDRÉS-AUCEJO**. Full Professor of Financial and Tax Law. Director of the Review of International and European Economic law. Director of the Education and Law Review (SCOPUS-JCR/ESCI, WoS, Q-2). Researcher and consultant of the Global Forum on Law, Justice and Development of the World Bank (HCBM). Observer of the UN Tax Committee (2019-2024). Observer accredited at the second session of the United Nations AD-HOC TAX COMMITTEE to draft terms of reference for a UN framework convention on international tax cooperation. 20 July-16 August 2024.

² **Eva ANDRÉS-AUCEJO**: *For many years we have been defending the need to create a new framework convention on international tax cooperation which, attending the recent events, seems to finally become a reality once the terms of reference are drawn up. The new United Nations tax convention on international cooperation in tax matters involves a fundamental step in the history of global tax cooperation relations, not only because of the specific repercussions that an agreement of this nature can have, but also because, in our opinion, this new tax convention is the touchstone on which the construction of a new "Global Tax Order" can rest. Said new Global Tax Order, should include an architectural design of global tax cooperation relations, inspired by HUMAN RIGHTS and the rest of the economic, social, cultural and humanitarian rights of the international community.* Editorial. **ANDRÉS AUCEJO, Eva.**

The new UN TAX CONVENTION ON INTERNATIONAL COOPERATION IN TAX MATTERS as an essential pillar of a new GLOBAL TAX ORDER designed through a NEW INTERNATIONAL TAX ORGANIZATION. Review of International and European Economic Law. Oct-Nov. 10th, 2024 Vol. 3, N. 5, 2024.

<https://rieel.com/index.php/rieel/article/view/89/114>.

- **ANDRÉS AUCEJO, Eva; MEZANG, Serge; NICOLI, Marco (Feb-Oct. 2022), OWENS, Jeffrey (Director)**, General Agreement on International Tax Cooperation, Trade and Global Tax Governance. A proposal (Part I) (Part II). Review of International and European Economic Law, Vol. 1, No. 1, February 2022 and Vol. 1, No. 2, and Part II, Vol. 1, no. 2., October, 2022. www.rieel.com.

- **OWENS, Jeffrey (Dir.), ANDRÉS-AUCEJO, Eva (main author), et alter. (2023)**: Toward a “Global Tax Legal Order” based on international tax cooperation, **HUMAN RIGHTS** and global tax governance for global sustainability, under United Nations centripetal force. UN Tax policy proposals (GLOVTAXORDER-- UNTAXPOLICY) , Review of international and European economic law, Vol. 1, N. 3, 2023, <https://www.rieel.com/index.php/rieel/article/view/36/59>.

- **OWENS, J., ANDRÉS AUCEJO, E. (main author) et alter.** Reference Terms Project of the UNITED NATIONS Tax Convention on International Cooperation in Tax Matters. Review of International and European Economic Law. Oct-Nov. 10th, 2024 Vol. 3, N. 5, 2024. <https://rieel.com/index.php/rieel/article/view/84>.

- **ANDRÉS-AUCEJO, EVA.** Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations | Review of International and European Economic Law (rieel.com) Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations. About: The United Nations A/C.2/77/L.11/Rev.1 of the Second Commission of the General Assembly (23rd November 2022); The United Nations A/RES/77/441 of the General Assembly (30th December 2022), and The report A/78/235 of the Secretary-General of the United Nations (26th July 2023). Review of International and European Economic Law. Oct-Nov. 10th, 2023 PDF) Vol. 2, N. 4, 2023.

- **ANDRÉS-AUCEJO, E.** An Effective and Inclusive International Tax Cooperation & Tax Administrations 3.0. Review of International and European Economic Law. Oct-Nov. 10th, editorial 2023. PDF Vol. 2, N. 4, 2023.

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva et alter (2023)**: Africa has spoken: Resolution A/C.2/77/L.11/Rev.1 of the United Nations General Assembly (Second Committee): “Promoting Inclusive and Effective International Tax Cooperation within The United Nations”, Review of international and European economic law, Vol. 1, N. 3, 2023 <https://www.rieel.com/index.php/rieel/article/view/33>.

- **OWENS, Jeffrey (Global director), ANDRÉS-AUCEJO, Eva (main author), et alter (February 2023)**. The universal institutionalization of International Tax Cooperation under the United Nations orbit in the new architectural design of a Global Tax Legal Order inspired by International Tax Cooperation, human rights and global tax governance. United Nations Tax Report https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2023-03/Andr%C3%A9s-Aucejo%2C%20Eva%20and%20Owens%2C%20Jeffrey_Input%20Tax%20Report.pdf.

- **ANDRÉS AUCEJO, E.** The United Nations last trends on International Tax Cooperation: a new UN Tax Convention and a new International Tax Organization. Review of International and European Economic Law. Oct-Nov. 10th, 2024 Vol. 3, N. 5, 2024, etc.

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2023)**. “Políticas fiscales para el Desarrollo sostenible en UCRANIA: A propósito de las agendas mundiales de Desarrollo sostenible con impacto en la movilización de recursos domésticos, la cooperación tributaria internacional y la gobernanza económica mundial” en Impactos de la Guerra de Ucrania. Dirs. GONZÁLEZ-BEILFUSS, C., NAVARRO-MICHEL, M., FERNÁNDEZ PONS, X., Marcial Pons, Diciembre, 2023.

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2023)**. Hacia una nueva arquitectura de la cooperación tributaria internacional institucionalizada en el siglo XXI, bajo el rol clave de Naciones Unidas: A propósito de la Resolución A/77/441 (29 dic. 2022) y del informe de la Secretaría General A/78/235 (julio 2023), de Naciones Unidas sobre Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations, en Medio Siglo de Derecho Financiero y Tributario Estudios en memoria del profesor Carmelo Lozano Serrano.

- **OWENS, Jeffrey, LENNARD, Michael, & ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2020)**. Financing for Sustainable Development: “Taxation and Sustainable Development Goals. Policymaking on Taxation, International Tax Cooperation and Global Tax Governance as a main financial source of 2030 UN. [I PART] . [PART II] Education and Law Review. Journal of Education and Law , no. 21, 2020.

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2020)**. The primary legal role of the United Nations on international Tax Cooperation and Global Tax Governance (Going on a new International Organization on Global Tax Cooperation and Governance under the UN “Family”). Review of Education and Law Review, n. 21 (online), pp. 1-34. <https://revistes.ub.edu/index.php/RED/article/view/31297>

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2021)**. “Toward a global consensus on the taxation of the digital economy included as one of the general bases of a global framework agreement on international tax cooperation and global tax governance. Researching in global policy/rulemaking (going on UN 2030 Agenda and Addis Ababa Action Agenda)”, in OWENS, J., ANDRÉS-AUCEJO, E., NICOLI, M., SEN, J., OLESTI-RAYO, R., LÓPEZ-RODRIGUEZ, J., & PINTO-NOGUEIRA, J. (Dir) (2021) Global Tax Governance: Taxation on digital economy transfer pricing and litigation in tax matters policies for global sustainability. Thomson Reuters, pp. 115-142.

- **ANDRÉS-AUCEJO, Eva (2018)**. Towards an International Code for administrative cooperation in tax matters and international tax governance. Revista del Derecho del Estado. n. 40, pp. 45–85. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3113628.

- **OWENS, J., PISTONE, P., ANDRÉS-AUCEJO, E. (2018)**. (Directors) International Administrative Cooperation in Fiscal Matter and International Tax Governance. Thomson Reuters international. 2018.

- **OWENS, J., ANDRÉS-AUCEJO, E., NICOLI, M., SEN, J., OLESTI-RAYO, R., LOPEZ-RODRIGUEZ, J., & PINTO-NOGUEIRA, J. (Dir.) (2021)** Global Tax Governance: Taxation on digital economy transfer pricing and litigation in tax matters (MAPs + ADR) policies for global sustainability. Thomson Reuters. Main Editor: Eva Andrés Aucejo.

- **FRAMEWORK AGREEMENT- PREPARATORY WORK N. 1 UNIDROIT.** Rome - International Meeting. (I Preparatory work). International Meeting (2018). The Framework Agreement on International Tax Cooperation and Global Tax Governance (and other Global Tax Policy Models ongoing UN 2030 & Addis Ababa Action Agendas). (I Preparatory Work). Capacity Building- POLICY MAKING: Global Tax Policies on International Tax Cooperation and Global Tax Governance. ROME; Tuesday, 26 March 2018. Venue: UNIDROIT. Dirs. Jeffrey Owens, Marco Nicoli, Eva Andrés-Aucejo. Rapporteur: Eva ANDRÉS-AUCEJO. UNIVERSITY OF BARCELONA

- **FRAMEWORK AGREEMENT- PREPARATORY WORK N. 2** International Congress (2021). “Policy-making on International Economic Law Conference” Toward a new Global Tax Treaty on International Tax Cooperation and Global Tax Governance (II Preparatory work). September 30 th 2021. Faculty of Law University of Barcelona. Director: Eva Andrés-Aucejo. UNIVERSITY OF BARCELONA.

<https://www.ub.edu/portal/documents/620105/0/ProgramGlobalTaxPolicySeminarSent30-09-2021+%281%29.pdf/b7b584cc-a03e-d8c5-19f9-594fc586ddf3>.

El anteproyecto de términos de referencia responde a los crecientes desafíos del panorama de cooperación tributaria mundial, como un paso histórico en la transformación del panorama financiero internacional y en el sistema tributario internacional con implicaciones fuertes para la economía global. En extrema síntesis se apuesta por la creación de un sistema de cooperación fiscal internacional capaz de abordar problemas como la elusión fiscal por parte de las multinacionales, la evasión fiscal y la necesidad de una distribución justa de los recursos fiscales entre las naciones, capacity building, determinadas obligaciones en relación con cuestiones de fondo, los protocolos de desarrollo. Amén de los aspectos formales (<https://search.app/6kHKUigxKpVvk2DtB8>).

Entre los principales problemas que se han debatido en relación a esta propuesta, destacan: el respeto al principio de soberanía nacional; las concepciones de sistema versus *marco*; capacity building; complementariedad versus creación ex novo; protocolos simultáneos o sucesivos, o también, entre otros, la elección de los temas que deben incluirse tanto en la convención como en los protocolos (por lo que respecta de cuestiones de fondo) y temas de plazos, lugares de reunión, procedimientos y composición de las comisiones, en relación a cuestiones procedimentales o de forma.

Entre los stakeholders del multilateralismo que formó parte de la II sesión del Comité Ad-Hoc de cooperación tributaria internacional, tuvo acogida la voz de la Universidad de Barcelona, representada por la profesora Eva Andrés Aucejo, catedrática de Derecho Financiero y Tributario, quien ofició cinco discursos científicos ajustados al tiempo de exposición sobre las materias relativas, y cuyas tesis fueron seguidas en aspectos claves y de gran trascendencia, como los que siguen:

-
- . **INTERNATIONAL TAX COOPERATION CONGRESS (2019):** Digital Economy, Transfer Pricing and Litigation in Tax Matters (MAPs + ADR). Ongoing UN 2030 and Addis Ababa Agendas. Illustrious Bar Association of Barcelona with the UNIVERSITY OF BARCELONA. 17th, 18th January 2019. UNIVERSITY OF BARCELONA. Dir. EVA ANDRÉS-AUCEJO. <https://www.ucm.es/data/cont/docs/1310-2019-03-17-L2-%20INTERNATIONAL%20TAX%20CONGRESS-2019-BCN.pdf>
 - . **INTERNATIONAL CONGRESS (2021).** “Policy-making on International Economic Law Conference” Toward a new Global Tax Treaty on International Tax Cooperation and Global Tax Governance (*II Preparatory work*). September 30th 2021. FACULTY OF LAW UNIVERSITY OF BARCELONA. Dir. EVA ANDRÉS-AUCEJO. <https://www.ub.edu/portal/documents/620105/0/ProgramGlobalTaxPolicySeminarSent30-09-2021+%281%29.pdf/b7b584cc-a03e-d8c5-19f9-594fc586ddf>.
 - . **INTERNATIONAL CONGRESS. ECONOMIC AND TAX GLOBAL, GOVERNANCE, GOOD GOVERNMENT AND GLOBAL TAX GOVERNANCE IN THE DIGITALIZED AGE.** Venue: Faculty of Law. University of Barcelona, Thursday 24th, November. 2022, Friday, 25th. November. **JOAN GUÀRDIA OLMOS** (Rector of the UNIVERSITY OF BARCELONA). **JOAN TUGORES** (former Rector of the UNIVERSITY OF BARCELONA). **ORIOL AMAT** (Rector of the UNIVERSITY POMPEU FABRA OF BARCELONA). <https://www.ub.edu/portal/documents/620105/0/Congress+Global+Governance+2022+c.pdf/91d0aaee-827c-fbb3-ea97-5a9b1e026b66>.
 - . *Book of the conference Proceeding (2022). International Congress: “Economic and tax global governance, good government and international trade in the digitalized age”. University of Barcelona, November 24th and 25th, 2022.* **JOAN GUÀRDIA OLMOS** (Rector of the UNIVERSITY OF BARCELONA). **JOAN TUGORES** (former Rector of the UNIVERSITY OF BARCELONA). **ORIOL AMAT** (Rector of the UNIVERSITY POMPEU FABRA OF BARCELONA), **XAVIER PONS I RÀFOLS** (Dean of the Faculty of Law of the UNIVERSITY OF BARCELONA), **CRISTINA GONZÁLEZ BEILFUSS** (Director of the Transjus institut of Barcelona), et alter.
 - . **(2024) Global/ European Conference: THE UNITED NATIONS LAST TRENDS ON INTERNATIONAL TAX COOPERATION.** Parliament/European Commission, Italy. Rome. 23 February 2024. DIRECTOR EVA ANDRÉS AUCEJO. UNIVERSITY OF BARCELONA. <https://www.ub.edu/portal/documents/620105/0/EUROPEAN-GLOBAL+TAX+CONFER+2024+XV+ROME.pdf/40f72760-0b5b-fa9b-e3a8-2c88f81065b8>.
 - . **(2024) Inteligencia artificial y digitalización de las Administraciones Tributarias. International Congress.** 5 April 2024. Director: EVA ANDRÉS AUCEJO. UNIVERSITY OF BARCELONA. <https://www.ub.edu/portal/web/dret/detall/-/detall/5-abr-de-16-00-a-19-30-conferencia-internacional-transformacion-digital-e-inteligencia-artificial-en-el-marco-de-las-administraciones-tributarias->
 - . **INTERNACIONAL CONFERENCE: 6 November. An Effective and inclusive International Tax Cooperation at UNITED NATIONS EX A/RES/77/244 and A/78/235 (UNITED NATIONS).** Direcció: *Eva Andrés- UNIVERSITY OF BARCELONA. UNIDROIT (Roma).* Amb la participació institucional internacional d'organitzacions internacionals i institucions europees. *Parliament and the European Commission Office, Italy. Rome. 23 February 2024. Toward a new International Tax Organization. Foundational Agreement. A proposal. Rapourter: Eva Andrés-Aucejo.*
 - . **(2024) INTERNATIONAL CONGRESS: EUROPE-AFRICA: HUMAN RIGHTS, MIGRATIONS AND CHALLENGES.** *Cooperación internacional Europa-África: movilización de recursos domésticos, cooperación tributaria y derechos humanos.* <https://www.ub.edu/portal/documents/620105/0/JORNADA5+%C3%81FRICA+11+DIC.2023+b.pdf/fc062788-e8fb-c6e9-e595-cf1b5dc379a6>. Direcció: Eva Andrés (UB-Transjus) i EuroAfrica, etc.

a) En la redacción final del proyecto de términos de referencia se incluye un nuevo párrafo c) del artículo 10 que recoge la necesidad de que la nueva UN Tax Convention establezca una perspectiva holística, basada en valores humanos, sociales, medioambientales y culturales; perspectiva olvidada en la configuración inicial del anteproyecto (excepto en lo relativo a temas medioambientales), y sobre cuya oportunidad y necesidad insistió reiteradamente la doctora Andrés en el marco del Comité Ad-Hoc celebrado en la sede de Naciones Unidas en Nueva York.³

Paragraph 10.c: International tax cooperation approaches that will contribute to the achievement of sustainable development in its three dimensions, economic, social and environmental, in a balance and integrated manner

Nota: Este artículo tiene una importancia crucial al abrir la puerta a que la futura convención marco y también sus protocolos de desarrollo incluyan políticas fiscales internacionales en materias sociales, culturales, comerciales, económicas y humanitarias, en línea también con las tesis mantenidas con esta autora desde hace más de una década y que ahora, por fin, están viendo la luz.

b) Otras de sus propuestas sobre aspectos de la cooperación tributaria internacional como: el principio de soberanía nacional; la asistencia mutua internacional; la configuración legal de los protocolos de desarrollo; entre otros, fueron reiterados en la sala por distintos países, destacando muy positivamente que la Unión Europea asumiera como propias algunas de las tesis mantenidas desde antaño por la Dra. Eva Andrés, como la creación de una carta mundial de los derechos de los contribuyentes, o también las referencias a un principio general de cooperación tributaria internacional.

Timing: El proceso de negociación de la convención marco está previsto que se desarrolle en un período de dos años siguientes (hasta 2027) y en los seis meses posteriores a partir de dicho momento, los protocolos de desarrollo de la convención marco (sin perjuicio de que muchos estados del sur global propugnan la creación temprana de algunos protocolos de desarrollo). Aspectos, sobre los que sin embargo no existe un consenso claro. En términos generales, el éxito de este proceso dependerá en gran medida del equilibrio geopolítico y de las diferentes prioridades nacionales y para que sea efectivo requerirá de un alto grado de consenso internacional que por el momento no existe.⁴

³ *Riportiamo la nostra proposta sugli aspetti sostanziali delle politiche fiscali olistiche e commerciali da introdurre nella futura convenzione quadro (a cura di Eva Andrés-Aucejo, Il sessione del comitato ad hoc sulla cooperazione fiscale internazionale, data 2 agosto 2024 e 5 e 6 agosto 2024) <https://www.rieeel.com/index.php/rieeel/announcement/view/12>:*

1. *International Tax administrative cooperation and mutual assistance. Including digitalisation and artificial intelligence policies within the framework of tax administrations.*
2. *Digital economy, cross-border taxation of services, and global transfer pricing policies.*
3. *International tax fraud, illicit capital movements*
4. *Domestic resources mobilization and capacity building*
5. *Tax Education, Tax Compliance and Taxpayers' and intermediates rights.*
6. *Trade and Customs International cooperation tax policies*
7. *Environmental international cooperation tax policy*
8. *Gender International cooperation tax policy*
9. *Litigation and ADR international cooperation tax policies*
10. *Wealth international cooperation tax policy*
11. *Other forms of global taxation*

⁴ Vid. <https://www.rieeel.com/index.php/rieeel/announcement/view/12>