



**EL SECRETO BANCARIO: LOS ALCANCES DE SU FLEXIBILIZACIÓN
COMO REQUISITO DEL INGRESO DE CHILE A LA ORGANIZACIÓN
ECONÓMICA DE COOPERACIÓN Y DESARROLLO (OCDE)**

**CAMILA IGNACIA FELIX TORRES
LICENCIADO EN CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES**

RESUMEN

El siguiente trabajo trata principalmente del análisis a la figura del secreto bancario, su posible flexibilización como consecuencia de los requerimientos exigidos por la OCDE, para que Chile pueda formar parte de ésta. Esta investigación se desarrolla utilizando una metodología jurídico dogmática, además de realizar un análisis del proyecto de ley que modifica el actual artículo 62 del Código Tributario, estableciendo normas que permitan el acceso a la información bancaria por parte de la autoridad tributaria, facultando al Director nacional del Servicio de Impuestos Internos para que pueda requerir información relativa a operaciones bancarias para dar cumplimiento a un convenio internacional, compromisos de intercambio de información, como para satisfacción de su función fiscalizadora, determinando si el proyecto vulnera las garantías de un debido proceso y finalmente analizamos las implicancias del posible ingreso de Chile a la OCDE.

ABSTRACT

Following work analyzes, mainly, the banking secrecy legal figure, and its possible flexibilization as a consequence of OCDE's demanded requirements in order to Chile become part of it. This research is developed using a legal dogmatic methodology through which banking secrecy understanding is expected, plus an actual Tribute Code 62th article modification law project analysis, establishing a frame within which the tribute authority can access the banking information, allowing the National Internal Revenue Service director so he can gather information related to banking operations in order to fulfill an international agreement, information exchange, to satisfy its controlling function, determining if the project breaks a due process guarantees and finally a possible membership of Chile into OCDE implications analysis.