

Meret Cajacob

Wertungen im Steuerrecht

Eine theoretische und empirische Untersuchung von Entscheidungsspielräumen in der Steuerrechtspraxis

DIKE 

 Nomos

Meret Cajacob

Wertungen im Steuerrecht

Wertungen im Steuerrecht

Eine theoretische und empirische
Untersuchung von Entscheidungsspielräumen
in der Steuerrechtspraxis

Meret Cajacob

DIKE 

 Nomos

BASLER DISSERTATION

Open-Access-Gold

Publiziert mit Unterstützung des Schweizerischen Nationalfonds
zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung.

Publiziert von:

Dike Verlag

Weinbergstrasse 41

CH-8006 Zürich

info@dikey.ch

www.dike.ch

Text © Meret Cajacob 2026

ISBN (Hardback): 978-3-03891-901-8 (Dike Verlag AG, Zürich/St. Gallen)

ISBN (Hardback): 978-3-7560-2682-1 (Nomos Verlag, Baden-Baden)

ISBN (PDF): 978-3-03929-114-4

DOI: <https://doi.org/10.3256/978-3-03929-114-4>



Dieses Werk ist lizenziert unter
Creative Commons Lizenz CC BY-NC-ND.



Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Zeitraum von 2021 bis 2025 an der Juristischen Fakultät der Universität Basel verfasst. Sie entstand im Rahmen meiner Tätigkeit als wissenschaftliche Assistentin und Doktorandin am Lehrstuhl für Steuerrecht.

Mein besonderer Dank gilt meinem Erstbetreuer, Prof. Dr. Luzius Cavelti, für die kontinuierliche wissenschaftliche Betreuung, die fachlichen Impulse und das Vertrauen in das Gelingen meiner Arbeit. Seine Begeisterung für das Steuerrecht und sein Interesse an interdisziplinären Fragestellungen haben meinen wissenschaftlichen Zugang zum Steuerrecht massgeblich beeinflusst. Für die Übernahme des Zweitgutachtens sowie die wertvollen fachlichen Hinweise danke ich Prof. Dr. Daniela Thurnherr herzlich.

Weiter danke ich Univ.-Prof. Dr. Alexander Rust und Univ.-Prof. Dr. DDr. h.c. Michael Lang für die Betreuung während meines Forschungsaufenthalts am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien. Die Universität Basel hat diesen Aufenthalt dankenswerterweise durch einen Doc.Mobility@unibas-Beitrag gefördert. Mein Doktorat wurde ausserdem von vielen bereichernden Begegnungen beeinflusst: Zahlreiche Personen nahmen sich Zeit für Gespräche, teilten ihr Wissen und gaben mir entscheidende Denkanstösse. Hervorheben möchte ich, in alphabetischer Reihenfolge, Prof. Dr. Christine Osterloh-Konrad und Dr. Robert Schäfer.

Mein Dank gilt zudem den anonymen Interviewpartner:innen aus den kantonalen Steuerverwaltungen, die durch ihre Bereitschaft zur Mitwirkung massgeblich zum Gelingen des empirischen Teils dieser Arbeit beigetragen haben.

Das Doktoratsprogramm «Recht im Wandel» und dessen Programmleitung bereicherte meine Promotionszeit durch die Vernetzung mit anderen Doktorierenden und die Möglichkeit zur Weiterbildung in fachlicher und persönlicher Hinsicht. Danken möchte ich auch allen Kolleginnen und Kollegen an der Juristischen Fakultät für die angenehme Arbeitsatmosphäre, den persönlichen Austausch und die fachlichen Anregungen.

Nicht zuletzt konnte ich stets auf die Unterstützung meiner Familie und meiner Freundinnen und Freunde zählen. Ganz gleich, ob ich Zuspruch, neue Perspektiven oder einen Ausgleich brauchte, waren sie jederzeit für mich da. Aline und Nicole haben zudem durch das Gegenlesen einiger Passagen der Dissertation

einen erfrischenden ausserrechtlichen Blick eingebracht. Der grösste Dank gilt Dario, der mit seiner Freude an der Wissenschaft, seiner Energie und seiner unermüdlichen Unterstützung meine Dissertation in dieser Form erst möglich gemacht hat.

Zürich, Mai 2026

Meret Cajacob

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXXIII
 I. Teil: Einleitung	 1
§ 1 Einführung	3
§ 2 Wertungsentscheidungen in der Rechtsanwendung	5
§ 3 Aufbau der Arbeit	7
 II. Teil: Grundlagen der Verwaltung im Steuerrecht	 9
§ 4 Rechtliche Rahmenbedingungen	11
§ 5 Handlungsformen der Steuerverwaltung	39
§ 6 Erweiterter Entscheidungsspielraum durch Verwaltungsermessen	47
 III. Teil: Rechtsmethodische und deskriptive Perspektiven auf die Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung	 59
§ 7 Rechtsmethodische Vorgaben	61
§ 8 Verwaltungswissenschaftlicher Zugang zur Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung	91
 IV. Teil: Neue Perspektiven auf Wertungsentscheidungen der Steuerverwaltung	 101
§ 9 Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung aus einer System-Umwelt- Perspektive	103
§ 10 Erkenntnisse aus der Praxis der Steuerverwaltung	155
 Schlussbemerkungen	 195
§ 11 Zusammenführung	197

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXXIII
 I. Teil: Einleitung	1
§ 1 Einführung	3
§ 2 Wertungsentscheidungen in der Rechtsanwendung	5
§ 3 Aufbau der Arbeit	7
 II. Teil: Grundlagen der Verwaltung im Steuerrecht	9
§ 4 Rechtliche Rahmenbedingungen	11
1. Verfassungsrechtliche Anforderungen an die Rechtsanwendung	11
1.1 Legalitätsprinzip	12
a. Zulässige rechtliche Grundlagen	13
b. Qualifiziertes Legalitätsprinzip im Abgaberecht	14
c. Rolle des Legalitätsprinzips für die Steuerverwaltung	15
1.2 Öffentliches Interesse und Verhältnismässigkeit	16
a. Definition des öffentlichen Interesses	16
b. Definition der Verhältnismässigkeit	17
c. Bedeutung der Grundsätze des öffentlichen Interesses und der Verhältnismässigkeit für die Steuerverwaltung	18
1.3 Gleichbehandlungsgebot und Besteuerungsprinzipien	18
a. Gleichbehandlungsgebot in der Rechtsanwendung	19
b. Besteuerungsgrundsätze	19
c. Anwendung des Steuerrechts zwischen Legalitätsprinzip und Besteuerungsgrundsätzen	20
1.4 Willkürverbot	22
1.5 Grundsatz von Treu und Glauben	23
a. Rechtsgrundsatz und Grundrecht	23
b. Vertrauensschutz	24
c. Verbot des widersprüchlichen Verhaltens	25

d. Rechtsmissbrauchsverbot.....	25
e. Spannungsfelder zwischen dem Grundsatz von Treu und Glauben und dem Legalitätsprinzip	26
1.6 Zwischenergebnis	26
2. Verfahrensrechtlicher Rahmen der Festsetzung der Steuerschuld.....	27
2.1 Zuständigkeit und Aufsicht	28
2.2 Ablauf der Veranlagung.....	29
a. Information durch Steuerpflichtige im Steuererklärungsverfahren.....	29
b. Sachverhaltsfeststellung durch die Steuerverwaltung im Veranlagungsverfahren i. e. S.	30
c. Abschluss des Verfahrens durch die Veranlagungsverfügung.....	31
2.3 Verfahrensmaximen.....	32
a. Offizialmaxime.....	32
b. Untersuchungsgrundsatz	33
c. Kooperationsgrundsatz.....	34
2.4 Zwischenergebnis	35
3. Zusammenfassung und Schlussfolgerung	36
§ 5 Handlungsformen der Steuerverwaltung.....	39
1. Gesetzeskonkretisierung durch Rechtsverordnungen	40
2. Gesetzeskonkretisierung durch Verwaltungsverordnungen.....	41
3. Individuell-konkrete Entscheidung als Veranlagungsverfügung.....	43
4. Steuervorbescheid als Realakt	44
5. Zusammenfassung und Schlussfolgerung	45
§ 6 Erweiterter Entscheidungsspielraum durch Verwaltungsermessen.....	47
1. Offene Normen im Verwaltungsrecht.....	47
2. Unterscheidung von unbestimmten Rechtsbegriffen und Ermessensnormen.....	49
2.1 Unbestimmte Rechtsbegriffe	50
2.2 Ermessen	51
3. Lehre vom einheitlichen Verwaltungsermessen.....	53
4. Offene Normen im Steuerrecht.....	53
4.1 Weitreichende Überprüfung durch Gerichte.....	54
4.2 Konkretisierung offener Normen durch Rechts- und Verwaltungsverordnungen.....	56
5. Zusammenfassung und Schlussfolgerung	58

III. Teil: Rechtsmethodische und deskriptive Perspektiven auf die Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung.....	59
§ 7 Rechtsmethodische Vorgaben.....	61
1. Struktur durch den Justizsyllogismus.....	62
2. Juristische Methodenlehre i. e. S.	64
2.1 Grundlegendes zur juristischen Methodenlehre.....	65
2.2 Auslegung.....	66
a. Auslegungselemente.....	66
(1) Grammatikalisches Auslegungselement.....	67
(2) Teleologisches Auslegungselement.....	68
(3) Historisches Auslegungselement.....	68
(4) Systematisches Auslegungselement.....	69
b. Grundsatz der Gleichwertigkeit der Auslegungselemente.....	70
c. Wertungsbedarf bei der Auslegung.....	71
2.3 Lückenfüllung.....	72
a. Feststellen einer Lücke.....	74
b. Füllung einer Lücke.....	74
c. Wertungsbedarf bei der Lückenfüllung.....	75
2.4 Gesetzeskorrektur.....	75
a. Voraussetzungen der Gesetzeskorrektur.....	76
b. Rechtsgrundlage der Gesetzeskorrektur.....	77
c. Wertungsbedarf bei der Gesetzeskorrektur.....	78
2.5 Steuerumgehung.....	79
a. Ernst Blumensteins Theorie der Steuerumgehung.....	80
(1) Zivilrechtliche Anknüpfungspunkte im Steuerrecht.....	80
(2) Notwendigkeit einer Korrekturmöglichkeit.....	81
(3) «Ungeschriebene Generalklausel» als Notlösung.....	82
(4) Definition einer Steuerumgehung.....	83
b. Rezeption durch das Bundesgericht.....	84
c. Kritik aus der Lehre und Ausblick.....	84
d. Wertungsbedarf bei der Steuerumgehung.....	85
2.6 Zwischenergebnis.....	85
3. Diskrepanz zwischen Herstellung und Darstellung von Entscheidungen.....	86
4. Zusammenfassung und Schlussfolgerung.....	88

§ 8	Verwaltungswissenschaftlicher Zugang zur Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung	91
1.	Verwaltungswissenschaftliche Herangehensweisen	92
1.1	Normative und empirisch-analytische Theorieansätze	93
1.2	Perspektiverweiterung durch Interdisziplinarität	94
2.	Stellung der Verwaltung in der Gesellschaft	95
2.1	Trennung von Verwaltung und Politik, Konzentration auf formale Strukturen	96
2.2	Vereinigung von Politik und Verwaltung im politisch-administrativen System	97
2.3	Verflechtung von Verwaltung und Politik, Erforschung informaler Strukturen	98
3.	Zusammenfassung und Schlussfolgerung	100
IV. Teil: Neue Perspektiven auf Wertungsentscheidungen der Steuerverwaltung		101
§ 9	Entscheidungsfindung der Steuerverwaltung aus einer System-Umwelt-Perspektive	103
1.	Grundlagen der funktional-strukturellen Systemtheorie	104
1.1	Abgrenzung zur autopoietischen Systemtheorie	104
1.2	Systemtheoretische Betrachtung der öffentlichen Verwaltung	105
1.3	Annahmen und Begriffe	107
a.	Reduktion von Komplexität durch Systembildung	108
b.	Soziales System	108
c.	Funktion und funktionale Äquivalenz	109
d.	Erwartungen und Systemstruktur	110
e.	Selbsterhaltung und Systemrationalität	111
f.	Differenzierung gegen innen	112
g.	Mitgliedschaft in einem sozialen System	113
1.4	Zwischenergebnis	114
2.	Die Steuerverwaltung als soziales System	115
2.1	Verbindliche Festsetzung der Steuerschuld als Funktion	115
2.2	Verstetigung der Macht durch die Politik i. e. S.	116
2.3	Formen verbindlicher Entscheidungen	116
a.	Programmierende und programmierte Entscheidungen	117
b.	Programmierende Entscheidungen als Rechts- und Verwaltungsverordnungen	118

c.	Programmiertes Entscheiden als Veranlagungsverfügung.....	118
d.	Entscheidungsspielräume trotz Konditionalprogrammen.....	119
2.4	Umweltdifferenzierung.....	120
a.	Umweltdifferenzierung für Bestandenserhalt und Autonomie.....	121
b.	Publikum, Politik und Personal als wichtigste Umweltsysteme.....	122
c.	Gleichwertigkeit der Grenzbeziehungen.....	123
2.5	Opportunismus als Systemrationalität.....	124
2.6	Wertungsentscheidungen als informale Handlungsstrukturen.....	126
2.7	Zwischenergebnis.....	126
3.	Formale und informale Strukturen der Einflussnahme.....	127
3.1	Steuerpflichtige.....	128
a.	Distanzierung durch die Kompetenz zum verbindlichen Entscheiden.....	128
b.	Notwendigkeit der Kooperation von Steuerpflichtigen bei der Festsetzung der Steuerschuld.....	130
c.	Einfluss des Rangs der Steuerpflichtigen.....	131
d.	Gegenstrukturelle Einrichtungen.....	132
(1)	Negative Allgemeinurteile.....	133
(2)	Alternative Kontaktsysteme.....	134
(3)	Alternative Kontaktsysteme zwischen Mitgliedern der Steuerverwaltung und Steuervertretern.....	136
(4)	Alternative Kontaktsysteme durch Interessengruppen von Steuerpflichtigen.....	137
(5)	Steuervorbescheid als gegenstrukturelle Einrichtung.....	138
e.	Zwischenergebnis.....	139
3.2	Politik.....	139
a.	Grenze zwischen Politik und Verwaltung.....	140
b.	Zugang zur politischen Grenze der Steuerverwaltung.....	141
(1)	Einfluss auf Personalentscheidungen.....	141
(2)	Einfluss durch Empfehlung von Entscheidungsprogrammen.....	142
(3)	Einfluss durch Empfehlung von Entscheidungen.....	142
c.	Möglichkeiten der Verwaltung zur Einflussnahme auf die Politik.....	143
d.	Möglichkeiten der Kommunikation zwischen Politik und Publikum.....	144
(1)	Informationsmöglichkeiten von Politik und Publikum.....	144
(2)	Einfluss des Publikums über die Politik durch Wahlen.....	145
e.	Zwischenergebnis.....	146

3.3 Personal.....	146
a. Vorteile der Mitgliedsrolle.....	147
b. Bedingungen für die Mitgliedsrolle.....	147
c. Verflechtung dienstlicher Kommunikation mit dem Selbstdarstellungsinteresse.....	149
(1) Trennung von formalem und informalem Verhalten.....	149
(2) Persönliche Selbstdarstellungsstrategien.....	150
(3) Persönliche Bedingtheit von Verhalten.....	150
d. Zwischenergebnis.....	151
4. Einordnung der Auslegung von Rechtssätzen.....	152
5. Zusammenfassung und Schlussfolgerung.....	153
§ 10 Erkenntnisse aus der Praxis der Steuerverwaltung.....	155
1. Entscheidungsfindung in der Rechtsanwendung als Gegenstand empirischer Forschung.....	155
1.1 Richterliche Entscheidungen basierend auf formellen und informellen Sachprogrammen.....	156
1.2 Verwaltungsentscheidungen als Resultat deliberativer Interaktionen.....	157
2. Methodische Grundlagen der Untersuchung.....	158
2.1 Forschungsgegenstand.....	158
2.2 Forschungsmethode.....	159
2.3 Durchführung semi-strukturierter Interviews.....	161
a. Datenerhebung.....	161
b. Leitfaden.....	162
c. Stichprobe.....	163
d. Durchführen der Interviews.....	165
e. Datenauswertung.....	166
3. Auswertung der Interviews.....	167
3.1 Rahmenbedingungen der Veranlagung.....	167
a. Aufgaben.....	168
b. Zuteilung der Fälle.....	168
c. Anzahl Fälle und Dauer der Fallbearbeitung.....	168
d. Arbeitsschritte.....	170
e. Einordnung der Erkenntnisse.....	171
3.2 Sachverhaltsfeststellung als Schwerpunkt des persönlichen Entscheidungsspielraums.....	171
a. Guter Glaube, Plausibilisierung und Effizienz.....	171
b. Zentrale Rolle von Auflagen.....	172

c.	Grundlagen für die Entscheidung	173
(1)	Erfahrung als Wissen	173
(2)	Erfahrung als Bauchgefühl	175
(3)	Spezifische Gründe	176
d.	Einordnung der Erkenntnisse	177
3.3	Konkretisierung des rechtlichen Entscheidungsspielraums	177
a.	Zentrale Rolle von internen Weisungen	177
b.	Gesetze, Gerichtsurteile und rechtswissenschaftliche Literatur	178
c.	Rechts- oder Bauchgefühl sowie Gerechtigkeitsüberlegungen	179
d.	Rolle des Teams und der Vorgesetzten	180
e.	Untergeordnete Rolle der Steuerumgehung in der Steuerpraxis	182
f.	Einordnung der Erkenntnisse	182
3.4	Persönliche Rolle der Steuerkommissärinnen	182
a.	Auftreten und Kommunikation	183
b.	Teamarbeit	184
c.	Innere Widersprüche	184
d.	Emotionen im Kontakt zu den Steuerpflichtigen	186
e.	Einordnung der Erkenntnisse	187
3.5	Wahrgenommene Einflussversuche von Politik und Steuerpflichtigen	188
a.	Einflussversuche durch die Steuerpflichtigen	188
b.	Einflussversuche durch die Politik	189
c.	Einordnung der Erkenntnisse	189
3.6	Ausgewählte Einzelfragen	190
a.	Unterstützung in der Entscheidungsfindung durch IT-Systeme	190
b.	Einarbeitung von neuen Mitarbeitenden	190
c.	Wahrnehmung der Steuervertreter	191
d.	Einordnung der Erkenntnisse	191
4.	Zusammenfassung und Schlussfolgerung	192
Schlussbemerkungen		195
§ 11	Zusammenführung	197
1.	Zusammenfassung	197
2.	Perspektiven	200

Abkürzungsverzeichnis

a. A.	anderer Ansicht
a. M.	anderer Meinung
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AJP	Aktuelle Juristische Praxis, Zürich (Z)
Annu. Rev. Law Soc. Sci.	Annual Review of Law and Social Science, Palo Alto, Kalifornien (USA) (Z)
Art.	Artikel
ASA	Archiv für Schweizerisches Abgaberecht, Bern (Z)
BAO	Bundesgesetz vom 28. Juni 1961, betreffend allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung, BGBl. Nr. 194/1961) (Österreich)
BBl	Bundesblatt
BdSt	Bund deutscher Steuerzahler e. V.
BGBI	Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich
BGE	Entscheide des Bundesgerichts (Amtliche Sammlung)
BGer	Bundesgericht
BGG	Bundesgesetz über das Bundesgericht vom 17. Juni 2005 (Bundesgerichtsgesetz, SR 173.110)
BJM	Basler Juristische Mitteilungen, Basel (Z)
BK ZGB	Berner Kommentar, Kommentar zum schweizerischen Privatrecht, siehe HAUSHEER/WALTER
BSK BV	Bundesverfassung. Basler Kommentar, siehe WALDMANN/BELSER/EPINEY
bspw.	beispielsweise
Bst.	Buchstabe
BV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. April 1999 (SR 101)
BVGE	Entscheide des Bundesverwaltungsgerichts (Amtliche Sammlung)
BVGer	Bundesverwaltungsgericht
bzw.	beziehungsweise
CPA	Critical Perspectives on Accounting, London (England) (Z)

CR Cst.	Commentaire Romand, Constitution fédérale, siehe MARTENET/DUBEY
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990 (SR 642.11)
e. V.	eingetragener Verein (Deutschland)
EF	Expert Focus, Zürich (Z)
EFD	Eidgenössisches Finanzdepartement
EGMR	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte
EJELS	European Journal of Empirical Legal Studies, Umeå (Schweden) (Z)
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
et al.	et alii, und andere
etc.	et cetera, und so weiter
f./ff.	folgende (Einzahl/Mehrzahl)
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung, Frankfurt a. M. (Deutschland) (Z)
Fn.	Fussnote
FR	FinanzRundschau, Köln (Deutschland) (Z)
Frankfurt a. M.	Frankfurt am Main (Deutschland)
Freiburg i. Br.	Freiburg im Breisgau (Deutschland)
Hervorh. i. O.	Hervorhebung im Original
i. e. S.	im engeren Sinn
i. O.	im Original
IFF-HSG	Forum für Steuerrecht, Universität St. Gallen
ILE-HSG	Institut für Law und Economics, Universität St. Gallen
insb.	insbesondere
IT	Information Technology, Informationstechnologie
KI	Künstliche Intelligenz
Komm. DBG	Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), siehe ZWEIFEL/BEUSCH
Komm. StHG	Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), siehe ZWEIFEL/BEUSCH
Komm. VStG	Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), siehe ZWEIFEL/BEUSCH/BAUER-BALMELLI
KS Nr. 43	Kreisschreiben Nr. 43 «Steuerliche Behandlung von Preisen, Ehrengaben, Auszeichnungen, Stipendien

	sowie Förderbeiträgen im Kultur-, Sport- und Wissenschaftsbereich» vom 26. Februar 2018, abrufbar unter perma.cc/2AWW-QBG3
KV-ZH	Verfassung des Kantons Zürich vom 27. Februar 2005 (LS 101)
KZfSS	Kölner Zeitschrift für Soziologie und Sozialpsychologie, Wiesbaden (Deutschland) (Z)
LS	Loseblattsammlung der Zürcher Gesetze
m. H. auf	mit Hinweis(en) auf
m. w. H.	mit weiteren Hinweisen
MWSTG	Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer vom 12. Juni 2009 (Mehrwertsteuergesetz, SR 641.20)
Nordic Tax J.	Nordic Tax Journal, Aarhus (Dänemark) (Z)
PVS	Politische Vierteljahresschrift, Köln (Deutschland) (Z)
RAO	Reichsabgabeordnung vom 22. Mai 1931 (Deutschland)
RphZ	Rechtsphilosophie, Zeitschrift für Grundlagen des Rechts, München (Deutschland) (Z)
Rz.	Randziffer
SG	Systematische Gesetzessammlung des Kantons Basel-Stadt
SGK BV	Die schweizerische Bundesverfassung, St. Galler Kommentar, siehe EHRENZELLER et al.
SJZ	Schweizerische Juristen-Zeitung, Zürich (Z)
sog.	sogenannt
SR	Systematische Sammlung des Bundesrechts
ST	Der Schweizer Treuhänder (heute Expert Focus), Zürich (Z)
Steuererlassverordnung	Verordnung des EFD über die Behandlung von Gesuchen um Erlass der direkten Bundessteuer vom 12. Juni 2015 (SR 642.121)
StG-ZH	Steuergesetz des Kantons Zürich vom 8. Juni 1997 (LS 631.1)
StHG	Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (Steuerharmonisierungsgesetz, SR 642.14)
StR	Steuer Revue, Bern (Z)
Syst. Res. Behav. Sci.	Systems Research and Behavioral Science, Chichester (England) (Z)
SZ	Süddeutsche Zeitung, München (Deutschland) (Z)
u. a.	unter anderem/und andere

USA	United States of America
vgl.	vergleiche
VwVG	Bundesgesetz über das Verwaltungsverfahren vom 20. Dezember 1968 (Verwaltungsverfahrensgesetz, SR 172.021)
Z	Zeitschrift/Zeitung
z. B.	zum Beispiel
ZBl	Schweizerisches Zentralblatt für Staats- und Verwaltungsrecht, Zürich (Z)
ZGB	Schweizerisches Zivilgesetzbuch vom 10. Dezember 1907 (SR 210)
ZH	Kanton Zürich
Ziff.	Ziffer
zsis)	Zentrum für Schweizerisches und Internationales Steuerrecht/Zeitschrift für Schweizerisches und Internationales Steuerrecht, Zürich (Z)
ZSR	Zeitschrift für schweizerisches Recht, Basel (Z)

Literaturverzeichnis

- ALTWICKER TILLMANN/GEERING FLORIAN/GERBER DANIEL/TAUSHANOV ZHIVKO, *Winning Arguments about Rights. An Empirical Analysis of Argument Construction at the European Court of Human Rights*, EJELS 2024, 207–230 (zit. *Winning Arguments*)
- APELT MAJA/MÄNNLE PHILIPP, *Die Organisation(en) der öffentlichen Verwaltung*, in: APELT MAJA/TACKE VERONIKA (Hrsg.), *Handbuch Organisationstypen*, Wiesbaden 2023, 153–178 (zit. *Verwaltung*)
- ARTHUR SUE/MITCHELL MARTIN/LEWIS JANE/MCNAUGHTON NICHOLLS CAROL, *Designing Fieldwork*, in: RITCHIE JANE/LEWIS JANE/MCNAUGHTON NICHOLLS CAROL/ORMSTON RACHEL (Hrsg.), *Qualitative Research Practice. A Guide for Social Science Students & Researchers*, Los Angeles etc. 2014, 148–176 (zit. *Designing Fieldwork*)
- BAADE BJÖRNSTJERN, *Wahrheit und Recht. Störung und Schutz regulatorischer, asyl-rechtlicher und medialer Wahrheitsfindung*, Habil. Berlin 2022, Tübingen 2023 (zit. *Wahrheit und Recht*)
- BAER SUSANNE, *Rechtssoziologie. Eine Einführung in die interdisziplinäre Rechtsforschung*, 4. Aufl., Baden-Baden 2021 (zit. *Rechtssoziologie* [4. Aufl.])
- DIES., *Rechtssoziologie. Eine Einführung in die interdisziplinäre Rechtsforschung*, 5. Aufl., Baden-Baden 2023 (zit. *Rechtssoziologie*)
- BAUMBERGER SILVANO, *Die Grenzen des Legalitätsprinzips im Steuerrecht*, AJP 2012, 903–914 (zit. *Legalitätsprinzip*)
- BAXTER HUGH, *Niklas Luhmann's Theory of Autopoietic Legal Systems*, *Annu. Rev. Law Soc. Sci.* 2013, 167–184 (zit. *Luhmann's Theory*)
- BETSCHART PHILIPP/OESTERHELT STEFAN, *Vertrauen im Steuerrecht. Bindung von Steuerbehörden und Steuerpflichtigen*, EF 2021, 614–619 (zit. *Vertrauen*)
- BEUSCH MICHAEL, *Was Kreisschreiben dürfen und was nicht. Abstrakte Gedanken zum Entwurf des Kreisschreibens Nr. 7 ESTV (Übertragung von Beteiligungsrechten vom Privat- ins Geschäftsvermögen)*, ST 2005, 613–616 (zit. *Kreisschreiben*)
- BIAGGINI GIOVANNI, *Verfassung und Richterrecht. Verfassungsrechtliche Grenzen der Rechtsfortbildung im Wege der bundesgerichtlichen Rechtsprechung*, Diss. Basel, Basel/Frankfurt a. M. 1991 (zit. *Richterrecht*)
- DERS., § 19, § 20, in: BIAGGINI GIOVANNI/GÄCHTER THOMAS/KIENER REGINA (Hrsg.), *Staatsrecht*, Zürich 2015, 237–268 (zit. *Staatsrecht*)
- BIHLER MICHAEL, *Rechtsgefühl, System und Wertung. Ein Beitrag zur Psychologie der Rechtsgewinnung*, Diss., München 1978 (zit. *Rechtsgefühl*)
- BINDER MATTHIEU, *Unabhängige Justiz und Druck von Interessenrepräsentanten*, Diss. Tübingen 2023, Baden-Baden 2024 (zit. *Unabhängige Justiz*)
- BLUMENSTEIN ERNST, *Gegenseitige Beziehungen zwischen Zivilrecht und Steuerrecht*, ZSR 1933 (zit. *Beziehungen*)

- DERS., Die Auslegung der Steuergesetze in der schweizerischen Rechtsprechung, ASA 1939, 161–195, 225–245, 273–291 (zit. Auslegung)
- BLUMENSTEIN ERNST/LOCHER PETER, System des schweizerischen Steuerrechts, Zürich/Genf 2023 (zit. System)
- BÖCKLI PETER, Steuerumgehung: Qualifikation gegenläufiger Rechtsgeschäfte und normative Gegenprobe, in: HÖHN ERNST/VALLENDER KLAUS A. (Hrsg.), Steuerrecht im Rechtsstaat, Festschrift für Prof. Dr. Francis Cagianut, Bern/Stuttgart 1990, 289–312 (zit. Steuerumgehung)
- BOGUMIL JÖRG/JANN WERNER, Verwaltung und Verwaltungswissenschaft in Deutschland. Eine Einführung, Wiesbaden 2020 (zit. Verwaltung)
- BOHNE EBERHARD, Verwaltungswissenschaft. Band 1: Theoretische und methodische Grundlagen, Wiesbaden 2023 (zit. Verwaltungswissenschaft)
- BRAUN BINDER NADJA, Der Untersuchungsgrundsatz als Herausforderung vollautomatisierter Verfahren, zsis) 2/2020, A5 (zit. Untersuchungsgrundsatz)
- BRAUN BINDER NADJA/OBRECHT LILIANE, Algorithmisch überprüfte Steuererklärung im ordentlichen gemischten Veranlagungsverfahren, zsis) 1/2023, A1 (zit. Steuererklärung)
- BUBLITZ JAN CHRISTOPH/PAULO NORBERT, Empirische Ethik. Hintergründe, Einwände, Potentiale, in: PAULO NORBERT/BUBLITZ JAN CHRISTOPH (Hrsg.), Empirische Ethik. Grundlagentexte aus Psychologie und Philosophie, Berlin 2020, 9–72 (zit. Empirische Ethik)
- BÜCHNER STEFANIE, Der organisierte Fall. Zur Strukturierung von Fallbearbeitung durch Organisation, Diss. Potsdam 2016, Wiesbaden 2018 (zit. Strukturierung)
- CAJACOB MERET, Kinderbetreuung als «Hobby»? Ein Plädoyer für eine zeitgemässe steuerrechtliche Qualifikation der Kinderbetreuungskosten als Gewinnungskosten, sui generis 2024, 91–101 (zit. Kinderbetreuung)
- CAVELTI LUZIUS, Steuerrechtliche Argumentation zwischen Rechtsnorm und Rechtsanwendung, Habil. Basel (im Erscheinen) (zit. Steuerrechtliche Argumentation)
- DERS., Künstliche Intelligenz und Algorithmen im Steuerveranlagungsverfahren – Das Ende des Kooperationsmodells?, in: LETSCH PHILIP/FORTUZI NATHALIE/INÄBNIT MARIAN/BEHNISCH URS (Hrsg.), Steuerrecht und Rechtsstaat. Liber Amicorum für Adriano Marantelli, Bern 2026 (zit. Künstliche Intelligenz)
- CAVELTI LUZIUS/CAJACOB MERET, Die Allgemeinheit der Besteuerung, ein vernachlässigter Grundsatz des Steuerrechts, BJM 2024, 293–311 (zit. Allgemeinheit der Besteuerung)
- EHRENZELLER BERNHARD et al. (Hrsg.), Die schweizerische Bundesverfassung. St. Galler Kommentar, 4. Aufl., Zürich 2023 (zit. AUTOR/IN, SGK BV)
- ENGISCH KARL, Einführung in das juristische Denken, Stuttgart 2018 (zit. Einführung)
- ESSER JOSEF, Vorverständnis und Methodenwahl in der Rechtsfindung, Frankfurt a. M. 1972 (zit. Vorverständnis)
- FINER LAURI, Who generated the loopholes? A case study of corporate tax advisors' regulatory capture over anti-tax avoidance legislation in Finland, Nordic Tax J., 2021, 1–26 (zit. Loopholes)

- FLICK UWE, Qualitative Sozialforschung. Eine Einführung, Hamburg 2017 (zit. Qualitative Sozialforschung)
- FREI NULA, Verwaltungsermessen in der Europäischen Union und in der Schweiz: Eine vergleichende Betrachtung, in: EPINEY ASTRID/ZLATESCU PATRU EMANUEL (Hrsg.), Schweizerisches Jahrbuch für Europarecht 2020/2021, Zürich/Bern 2021, 419–477 (zit. Verwaltungsermessen)
- DIES., Ermessen und unbestimmte Rechtsbegriffe im Verwaltungsrecht, ius.full 2021, 131–137 (zit. Verwaltungsrecht)
- GÄCHTER THOMAS, Rechtsmissbrauch im öffentlichen Recht unter besonderer Berücksichtigung des Bundessozialversicherungsrechts. Ein Beitrag zu Treu und Glauben, Methodik und Gesetzeskorrektur im öffentlichen Recht, Habil., Zürich 2005 (zit. Rechtsmissbrauch)
- GEBEL TOBIAS et al., Verboten ist, was nicht ausdrücklich erlaubt ist: Datenschutz in qualitativen Interviews, Forum Qualitative Sozialforschung 2015, Vol. 16, No. 2, Art. 27 (zit. Datenschutz in qualitativen Interviews)
- GLAUSER PIERRE-MARIE, Notion d'évasion fiscale. Introduction générale, in: GLAUSER PIERRE-MARIE (Hrsg.), Evasion fiscale. Une approche théorique et pratique de l'Evasion fiscale, 1–20, Genf/Zürich/Basel 2010 (zit. Evasion fiscal)
- GRAUHAN ROLF-RICHARD, Modelle politischer Verwaltungsführung, PVS 1969, 269–284 (zit. Verwaltungsführung)
- GRISEL RAPIN CLÉMENCE, La légalité, in: BELLANGER FRANÇOIS/BERNARD FRÉDÉRIC (Hrsg.), Les grands principes du droit administratif, Genf/Zürich 2022, 37–61 (zit. La légalité)
- HÄFELIN ULRICH/HALLER WALTER/KELLER HELEN/THURNHERR DANIELA, Schweizerisches Bundesstaatsrecht, Zürich/Genf 2024 (zit. Bundesstaatsrecht)
- HÄFELIN ULRICH/MÜLLER GEORG/UHLMANN FELIX, Allgemeines Verwaltungsrecht, Zürich/St. Gallen 2020 (zit. Verwaltungsrecht)
- HAMANN HANJO, Evidenz, Empirie und Data Science in der Rechtswissenschaft. Ein «Scoping Review» zur Taxonomie quantitativer Rechtsforschung, in: WÖRNER LIANE/WILHELMI RÜDIGER/GLÖCKNER JOCHEN/BREUER MARTEN/BEHRENDT SVENJA (Hrsg.), Recht der Digitalisierung – Digitalisierung des Rechts, Berlin/Boston 2024, 41–65 (zit. Taxonomie)
- HÄNNI JULIA FRANZISKA, Vom Gefühl am Grund der Rechtsfindung. Rechtsmethodik, Objektivität und Emotionalität in der Rechtsanwendung, Diss. Zürich 2010, Berlin 2011 (zit. Gefühl)
- DIES., Verfassungsstruktur des Judikativen Rechts. Zur Präjudizienrezeption als Methodik gerichtlicher Entscheidungsfindung. Unter besonderer Berücksichtigung der Grundrechte, Habil. Luzern, Zürich 2022 (zit. Präjudizienrezeption)
- HAUSHEER HEINZ/WALTER HANS PETER (Hrsg.), Berner Kommentar, Kommentar zum schweizerischen Privatrecht, Bern 2012 (zit. AUTOR/IN, BK ZGB)
- HEGLIN JOSEF, Die Steuerumgehung im schweizerischen Steuerrecht, Diss. Bern, Baar 1946 (zit. Steuerumgehung)

- HIKAKA GERALDINE/PREBBLE JOHN, Autopoiesis and General Anti-avoidance Rules, *Critical Perspectives on Accounting* 2010, 545–559 (zit. Autopoiesis)
- HILGENDORF ERIC, Werte in Recht und Rechtswissenschaft, in: KROBATH HERMANN T. (Hrsg.), *Werte in der Begegnung. Wertgrundlagen und Perspektiven ausgewählter Lebensbereiche*, Würzburg 2011, 227–243 (zit. Werte)
- DERS., Werturteilsproblematik im Recht, in: HILGENDORF ERIC/JOERDEN JAN C. (Hrsg.), *Handbuch Rechtsphilosophie*, Stuttgart 2017, 246–251 (zit. Werturteilsproblematik)
- HINNY PASCAL, Vertrauensschutz im Schweizer Steuerrecht. Steuerruling als effiziente Vertrauensgrundlage, *FR* 2024, 514–517 (zit. Vertrauensschutz)
- HOFER FRANZISKA/BEARTH ANGELA, Psychologie der richterlichen Entscheidungsfindung. Über Heuristiken und andere Einflussfaktoren auf (richterliche) Entscheidungsprozesse, *Richterzeitung* 2023 (zit. Entscheidungsfindung)
- HOFFMANN-RIEM WOLFGANG, Methoden einer anwendungsorientierten Verwaltungsrechtswissenschaft, in: SCHMIDT-ABMANN EBERHARD/HOFFMANN-RIEM WOLFGANG (Hrsg.), *Methoden der Verwaltungsrechtswissenschaft*, Baden-Baden 2004, 9–72 (zit. Methoden)
- DERS., Verwaltungsverfahren und Verwaltungsverfahrensgesetz. Einleitende Problem-skizze, in: HOFFMANN-RIEM WOLFGANG/SCHMIDT-ASSMANN EBERHARD (Hrsg.), *Verwaltungsverfahren und Verwaltungsverfahrensgesetz*, Baden-Baden 2002, 9–66 (zit. Verwaltungsverfahren)
- HOFMANN ROLAND, Steuerhinterziehung in der Schweiz. Mehr als nur kriminelle Energie: Hintergründe – Erklärungsversuche – Ansätze zur Bekämpfung, Wiesbaden 2020 (zit. Steuerhinterziehung)
- HÖHN ERNST, Wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht, *StR* 1963, 387–405 (zit. Wirtschaftliche Betrachtungsweise)
- DERS., Steuerumgehung und rechtsstaatliche Besteuerung, *ASA* 1977, 145–165 (zit. Steuerumgehung)
- HÖHN ERNST/WALDBURGER ROBERT, *Steuerrecht*, Bern/Stuttgart/Wien 2001 (zit. Steuerrecht)
- HUCKE JOCHEN/WOLLMANN HELLMUT, Methodenprobleme der Implementationsforschung, in: MAYNTZ RENATE (Hrsg.), *Implementation politischer Programme. Empirische Forschungsberichte*, Königstein am Taunus 1980, 216–235 (zit. Methodenprobleme)
- HUNT EMER/DOYLE GERARDINE, Observing systemic values in a tax avoidance environment, *Syst. Res. Behav. Sci.* 2025, 308–326 (zit. Tax avoidance)
- IMSTEPF RALF, «Niederschwellige» Konfliktlösung im Steuerrecht. Konfliktvermeidung und Komplexitätsreduktion am Beispiel des Mehrwertsteuerrechts, *AJP* 2024, 321–332 (zit. Konfliktvermeidung und Komplexitätsreduktion)
- DERS., Der Grundsatz der freien Beweiswürdigung als Komplexitätstreiber im Steuerrecht. Überlegungen zur Vereinfachung des Steuerverfahrensrechts, in: HONGLER PETER/VOGELSANG MARC (Hrsg.), *Panoptikum des Steuerrechts*, Festschrift für Madeleine Simonek, Bern 2024 (zit. Beweiswürdigung)
- DERS., *Komplexität im Steuerrecht. Eine Auslegeordnung*, Bern 2024 (zit. Komplexität)
- JOCHUM HEIKE, *Grundfragen des Steuerrechts*, Tübingen 2012 (zit. Grundfragen)

- JUNGMANN ROBERT, Organisationen heute analysieren/heutige Organisationen analysieren?, Sammelbesprechung, Soziologische Revue 2021, 426–441 (zit. Sammelbesprechung)
- KARLEN PETER, Schweizerisches Verwaltungsrecht. Gesamtdarstellung unter Einbezug des europäischen Kontextes, Zürich 2018 (zit. Verwaltungsrecht)
- KAUBE JÜRGEN, Die Entscheider. Vom Wesen der Verwaltung, FAZ vom 8. November 2021, abrufbar unter perma.cc/35RC-UNR5 (zit. Entscheider)
- KIESERLING ANDRÉ/SCHMIDT JOHANNES F. K., Nachwort, in: LUHMANN NIKLAS, Die Grenzen der Verwaltung, in: SCHMIDT JOHANNES F. K./GESIGORA CHRISTOPH (Hrsg.), Berlin 2021, 223–249 (zit. Nachwort)
- KLETT KATHRIN, Der Gleichheitssatz im Steuerrecht, ZSR 1992 II, 1–143 (zit. Gleichheitssatz)
- KOCHER MARTIN, Die bundesgerichtliche Kontrolle von Steuernormen. Grundlagen, Anfechtungsobjekt, Streitgegenstand, Verfahren, Fallstudien, Habil. Basel, Bern 2018 (zit. Kontrolle)
- KOFLER GEORG/LANG MICHAEL/RUST ALEXANDER/SCHUCH JOSEF/SPIES KAROLINE/STARINGER CLAUS, Einführung in das Steuerrecht, Wien 2024 (zit. Steuerrecht)
- KRAMER ERNST A./ARNET RUTH, Juristische Methodenlehre, Bern/München/Wien 2024 (zit. Juristische Methodenlehre)
- KRANENPOHL UWE, Hinter dem Schleier des Beratungsgeheimnisses. Der Willensbildungs- und Entscheidungsprozess des Bundesverfassungsgerichts, Habil. Passau 2009, Wiesbaden 2010 (zit. Schleier)
- KREBS WALTER, Die Juristische Methode im Verwaltungsrecht, in: SCHMIDT-ASSMANN EBERHARD/HOFFMANN-RIEM WOLFGANG (Hrsg.), Methoden der Verwaltungsrechtswissenschaft, Baden-Baden 2004, 209–221 (zit. Juristische Methode)
- KUCKARTZ UDO/RÄDIKER STEFAN, Qualitative Inhaltsanalyse. Methoden, Praxis, Umsetzung mit Software und künstlicher Intelligenz, Weinheim 2024 (zit. Qualitative Inhaltsanalyse)
- LANGENBACH PASCAL, Der Anhörungseffekt, Diss. Bonn 2016, Tübingen 2017
- LARENZ KARL/CANARIS CLAUS-WILHELM, Methodenlehre der Rechtswissenschaft, Berlin 1995 (zit. Methodenlehre)
- LAUTMANN RÜDIGER, Richterliche Strategien zum Abschluß eines Verfahrens, in: BLANKENBURG ERHARD (Hrsg.), Empirische Rechtssoziologie, München 1975, 40–55 (zit. Richterliche Strategien)
- DESS., Justiz – die stille Gewalt. Teilnehmende Beobachtung und entscheidungssoziologische Analyse, Wiesbaden 2011 (zit. Justiz)
- LEE KYE IL, Die Struktur der juristischen Entscheidung aus konstruktivistischer Sicht, Diss. Düsseldorf 2008, Tübingen 2010 (zit. Struktur)
- LEGE JOACHIM, Die Realität des Rechts ist der Fall. 56 ketzerische Thesen im Geist des Pragmatismus, RphZ 2019, 416–429 (zit. Realität des Rechts)
- LEWIS JANE/MACNAUGHTON NICHOLLS CAROL, Design Issues, in: RITCHIE JANE/LEWIS JANE/MCNAUGHTON NICHOLLS CAROL/ORMSTON RACHEL (Hrsg.), Qualitative Research Prac-

- tice. A Guide for Social Science Students & Researchers, Los Angeles 2014, 47–76 (zit. Design Issues)
- LOCHER PETER, Grenzen der Rechtsfindung im Steuerrecht, Habil., Bern 1983 (zit. Rechtsfindung)
- DERS., Legalitätsprinzip im Steuerrecht, ASA 1991, 1–18 (zit. Legalitätsprinzip)
- DERS., Rechtsmissbrauchsüberlegungen im Recht der direkten Steuern der Schweiz, ASA 2006–2007, 675–700 (zit. Rechtsmissbrauchsüberlegungen)
- DERS., Abschied von der Steuervermeidung, ASA 2018–2019, 159–178 (zit. Abschied)
- DERS., Kommentar zum Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer. Band I, 2. Aufl., Basel 2019 (zit. Kommentar DBG)
- LUHMANN NIKLAS, Funktion und Kausalität, KZfSS 1962, 617–644 (zit. Funktion und Kausalität)
- DERS., Funktionen und Folgen formaler Organisation, Habil. Speyer, Berlin 1964 (zit. Funktionen und Folgen)
- DERS., Politische Planung, Jahrbuch für Sozialwissenschaft 1966, 271–296 (zit. Politische Planung)
- DERS., Theorie der Verwaltungswissenschaft. Bestandsaufnahme und Entwurf, Köln/Berlin 1966 (zit. Theorie der Verwaltungswissenschaft)
- DERS., Recht und Automation in der öffentlichen Verwaltung. Eine verwaltungswissenschaftliche Untersuchung, Berlin 1966 (zit. Recht und Automation)
- DERS., Soziologie als Theorie sozialer Systeme, KZfSS 1967, 615–644 (zit. Theorie)
- DERS., Lob der Routine, in: Politische Planung. Aufsätze zur Soziologie von Politik und Verwaltung, 4. Aufl., Opladen 1994, 113–142 (zit. Lob der Routine)
- DERS., Einführung in die Systemtheorie, DIRK BAECKER (Hrsg.), Heidelberg 2017 (zit. Einführung in die Systemtheorie)
- DERS., Opportunismus und Programmatik in der öffentlichen Verwaltung, in: LUKAS ERNST/TACKE VERONIKA (Hrsg.), Schriften zur Organisation 4. Reform und Beratung, Wiesbaden 2020, 177–198 (zit. Opportunismus und Programmatik)
- DERS., Die Grenzen der Verwaltung, Berlin 2021 (zit. Grenzen)
- LUKAS ERNST/TACKE VERONIKA, Editorische Notiz, in: LUKAS ERNST/TACKE VERONIKA (Hrsg.), Schriften zur Organisation 1. Die Wirklichkeit der Organisation, Wiesbaden 2018, 427–432 (zit. Editorische Notiz)
- MARTENET VINCENT/DUBEY JACQUES, Commentaire Romand, Constitution fédérale, Basel 2021 (zit. AUTOR/IN, CR Cst.)
- MATTEOTTI RENÉ, Der Durchgriff bei von Inländern beherrschten Auslandsgesellschaften im Gewinnsteuerrecht. Ein Beitrag zum Verhältnis des Rechtsmissbrauchsverbots im Steuerrecht zum Verfassungs- und Völkerrecht, Diss., Bern 2003 (zit. Durchgriff)
- DERS., Steuergerechtigkeit und Rechtsfortbildung. Ein Rechtsvergleich zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten von Amerika unter besonderer Berücksichtigung der wirtschaftlichen Betrachtungsweise, Habil., Bern 2007 (zit. Steuergerechtigkeit)

- DERS., Wirtschaftliche Betrachtungsweise und Steuergerechtigkeit, ZSR I 2010, 217–245 (zit. Wirtschaftliche Betrachtungsweise)
- DERS., Verfassungsrechtliche Verankerung des steuerlichen Bankkündengeheimnisses. Schutz oder Entmündigung des Steuerbürgers, ZSR 2015, 179–203 (zit. Bankkündengeheimnis)
- MÄUSLI-ALLENSPACH PETER, Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts, in: ZWEIFEL MARTIN/BEUSCH MICHAEL/DE VRIES REILINGH DANIEL (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht. Interkantonales Steuerrecht, Basel 2021 (zit. Rechtsquellen)
- MAYNTZ RENATE, Soziologie der öffentlichen Verwaltung, Heidelberg 1997 (zit. Verwaltung)
- MEIER-HAYOZ ARTHUR, Art. 1, in: BECKER HERMANN (Hrsg.), Berner Kommentar zum schweizerischen Zivilgesetzbuch, Band 1, Bern 1962 (zit. BK ZGB 1962)
- MEILI MARKUS, Die Steuerumgehung im schweizerischen Recht der direkten Steuern. Unter Einbezug der missbräuchlichen Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes, Diss. Zürich, Winterthur 1976 (zit. Steuerumgehung)
- MOOR PIERRE, Norme et texte. Logique textuelle et Etat de droit, Jusletter 23. November 2003 (zit. Norme et texte)
- MOOR PIERRE/FLÜCKIGER ALEXANDRE/MARTENET VINCENT, Droit Administratif. Volume I. Le fondements, Bern 2012 (zit. Droit administratif)
- MORLOK MARTIN, Geleitwort, in: STEGMAIER PETER, Wissen, was Recht ist. Richterliche Rechtspraxis aus wissenssoziologisch-ethnografischer Sicht, Diss. Dortmund 2006, Wiesbaden 2009, 11–12 (zit. Geleitwort)
- MÜLLER JULIAN, Lästige Launen. Niklas Luhmanns Buch «Die Grenzen der Verwaltung», SZ vom 18. Oktober 2021, abrufbar unter perma.cc/7NQS-R2M2 (zit. Rezension)
- NOBEL PETER, Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Recht, SJZ 2017, 457–469 (zit. Wirtschaftliche Betrachtungsweise)
- NOSETTI CLAUDIO, Die Steuerumgehung. Grundlagen, Merkmale und Konzepte, Diss., Zürich 2014 (zit. Steuerumgehung)
- OBERSON XAVIER, Droit fiscal suisse, Basel 2021 (zit. Droit fiscal)
- OESTERHELT STEFAN, Rechtliche Einordnung von Steuerrulings, SJZ 2021, 431–441 (zit. Steuerrulings)
- OSTERLOH-KONRAD CHRISTINE, Die Steuerumgehung. Eine rechtsvergleichende und rechtstheoretische Analyse, Habil. München 2017, Tübingen 2020 (zit. Steuerumgehung)
- PRZYBORSKI AGLAJA/WOHLRAB-SAHR MONIKA, Qualitative Sozialforschung. Ein Arbeitsbuch, Berlin/Boston 2021 (zit. Qualitative Sozialforschung)
- RAAPHORST NADINE, How to prove, how to interpret and what to do? Uncertainty experiences of street-level tax officials, Public Management Review 2017, 485–502 (zit. Uncertainty experiences)
- RAAPHORST NADINE/GROENEVELD SANDRA/VAN DE WALLE STEVEN, Do tax officials use double standards in evaluating citizen-clients? A policy-capturing study among Dutch frontline tax officials, Public Administration 2018, 134–153 (zit. Double Standards)

- RÄDIKER STEFAN/KUCKARTZ UDO, Analyse qualitativer Daten mit MAXQDA. Text, Audio und Video, Wiesbaden 2019 (zit. MAXQDA)
- RANZONI LUCA, Gerechte Strafen ohne Gleichheit? Eine rechtliche und empirische Analyse der Schweizer Strafzumessungspraxis, Diss. 2024, Zürich 2025 (zit. Gerechte Strafen)
- REARDON-KOFMEL IRIS, The judicial concept of tax avoidance in Switzerland. An analysis from the perspective of Swiss domestic law and its double taxation conventions where there are no anti-abuse provisions, Diss. Freiburg 2014, Basel 2015 (zit. Tax avoidance)
- REH NICOLE, Soziologische Erkenntnisse und Methoden in der Rechtsanwendung, in: SLIWIOK-BORN DANIEL/STEINRÖTTER BJÖRN (Hrsg.), Intra- und interdisziplinäre Einflüsse auf die Rechtsanwendung, Tübingen 2017, 98–117 (zit. Soziologische Erkenntnisse)
- REICH MARKUS, Damoklesschwerter der Steuerplanung. Steuerumgehung und Steuerkriminalität, zsis) 2005, Aufsätze Nr. 1 (zit. Damoklesschwerter)
- DERS., Steuerrecht, Zürich/Basel/Genf 2020 (zit. Steuerrecht)
- RHINOW RENÉ, Rechtsetzung und Methodik. Rechtstheoretische Untersuchungen zum gegenseitigen Verhältnis von Rechtsetzung und Rechtsanwendung, Habil. Basel 1978, Basel/Stuttgart 1979 (zit. Rechtsetzung und Methodik)
- RITCHIE JANE/LEWIS JANE/ELAM GILLIAM/TENNANT ROSALIND/RAHIM NILUFER, Designing and Selecting Samples, in: RITCHIE JANE/LEWIS JANE/MCNAUGHTON NICHOLLS CAROL/ORMSTON RACHEL (Hrsg.), Qualitative Research Practice. A Guide for Social Science Students & Researchers, Los Angeles 2014, 111–145 (zit. Designing and Selecting Samples)
- RÖHL KLAUS F., Rechtssoziologie. Ein Lehrbuch, Köln/Berlin/Bonn/München 1987 (zit. Rechtssoziologie)
- RÜMELIN GUSTAV, Werturteile und Willensentscheidungen im Civilrecht, Freiburg i. B. 1891 (zit. Werturteile)
- DERS., Rechtsgefühl und Gerechtigkeit, Freiburg i. Br. 1943 (zit. Rechtsgefühl)
- RÜTHERS BERND/FISCHER CHRISTIAN/BIRK AXEL, Rechtstheorie und Juristische Methodenlehre, München 2022 (zit. Rechtstheorie)
- RÜTSCHÉ BERNHARD, Verhältnismässigkeitsprinzip, in: DIGGELMANN OLIVER/HERTIG RANDALL MAYA/SCHINDLER BENJAMIN (Hrsg.), Verfassungsrecht der Schweiz, Band II, Zürich/Basel/Genf 2020, 1049–1071 (zit. Verhältnismässigkeitsprinzip)
- SCHÄFER ROBERT, Interviews: Erhebung / Transkription, Vorlesung «Einführung in die qualitativen Methoden» an der Universität Basel im Herbstsemester 2022, Vorlesungsfolien vom 17. Oktober 2022 (zit. Interviews)
- SCHARPF FRITZ, Planung als politischer Prozess. Aufsätze zur Theorie der planenden Demokratie, Frankfurt a. M. 1973 (zit. Planung)
- SCHAUER REINBERT, Öffentliche Betriebswirtschaftslehre – Public Management. Grundzüge betriebswirtschaftlichen Denkens und Handelns in öffentlichen Einrichtungen, Wien 2019 (zit. Öffentliche Betriebswirtschaftslehre)

- SCHINDLER BENJAMIN, Die «formelle Natur» von Verfahrensgrundrechten. Verfahrensfehlerfolgen im Verwaltungsrecht. Ein Abschied von der überflüssigen Figur der «Heilung», ZBl 2005, 165–196 (zit. «Formelle Natur»)
- DERS., Verwaltungsermessen. Gestaltungskompetenzen der öffentlichen Verwaltung, Habil. Zürich, Zürich/St. Gallen 2010 (zit. Verwaltungsermessen)
- SCHLUEP WALTER R., Recht und Intuition, in: TERCIER PIERRE/AMSTUTZ MARC/KOLLER ALFRED/SCHMID JÖRG/STÖCKLI HUBERT (Hrsg.), Gauchs Welt. Recht, Vertragsrecht und Baurecht, Festschrift für Peter Gauch zum 65. Geburtstag, Zürich/Basel/Genf 2004, 221–255 (zit. Recht und Intuition)
- SCHMID GÜNTHER, Niklas Luhmanns funktional-strukturelle Systemtheorie: eine wissenschaftliche Revolution?, PVS 1970, 186–218 (zit. Funktional-strukturelle Systemtheorie)
- SCHMIDTKE OLIVER, Staatlichkeit, Deliberation und Facework. Eine qualitative Analyse von Interaktionen in der öffentlichen Verwaltung, Habil. Siegen, Köln 2018 (zit. Deliberation)
- SCHNAPP FRIEDRICH E., Logik für Juristen. Die Grundlagen der Denklehre und der Rechtsanwendung, München 2016 (zit. Logik für Juristen)
- SCHREIBER RENÉ/JAUN ROGER/KOBIERSKI MARLENE, Steuerruling. Eine systematische Auslegeordnung unter Berücksichtigung der Praxis, ASA 2012, 293–335 (zit. Steuerruling)
- SEDLMEIER PETER/RENKEWITZ FRANK, Forschungsmethoden und Statistik für Psychologen und Sozialwissenschaftler, Hallbergmoos 2018 (zit. Forschungsmethoden)
- SIEDENTOPF HEINRICH, Einleitung, in: SIEDENTOPF HEINRICH (Hrsg.), Verwaltungswissenschaft, Darmstadt 1976, 1–17 (zit. Verwaltungswissenschaft)
- SIMON HERBERT A., Administrative Behavior. A Study of Decision-Making Processes in Administrative Organization, New York 1961 (zit. Administrative Behavior)
- STEGMAIER PETER, Wissen, was Recht ist. Richterliche Rechtspraxis aus wissenssoziologisch-ethnografischer Sicht, Diss. Dortmund 2006, Wiesbaden 2009 (zit. Wissen)
- STIGLITZ JOSEPH E./ROSENGARD JAY K., Economics of the Public Sector, New York/London 2015 (zit. Public Sector)
- STOLL GEROLD, Ermessen im Steuerrecht. Gutachten, Horn 1970 (zit. Ermessen im Steuerrecht)
- STREIFF OLIVER, Rechtsproduktion und Technikwissen. Theorie, Phänomene und Modell eines Grenzgangs, Habil. 2020 St. Gallen, Zürich 2022 (zit. Rechtsproduktion)
- TANQUEREL THIERRY, Manuel de droit administratif, Genf 2018 (zit. Droit administratif)
- TORRIONE HENRI, Abus (impôt éludé), fraude et soustraction en droit fiscal suisse. Une étude comparative de ces notions à partir de la jurisprudence du TF et de l'arrêt du TAF du 5.3.2009 dans l'affaire UBA, in: GLAUSER PIERRE-MARIE (Hrsg.), Evasion fiscale. Une approche théorique et pratique de l'Evasion fiscale, Genf/Zürich/Basel 2010, 149–191 (zit. Abus)
- TOWFIGH EMANUEL V./PETERSEN NIELS, Ökonomische Methoden im Recht. Eine Einführung für Juristen, Ökonomische Methoden, Tübingen 2023 (zit. Ökonomische Methoden)

- TRUTE HANS-HEINRICH, Methodik der Herstellung und Darstellung verwaltungsrechtlicher Entscheidungen, in: SCHMIDT-ASSMANN EBERHARD/HOFFMANN-RIEM WOLFGANG (Hrsg.), Methoden der Verwaltungsrechtswissenschaft, Baden-Baden 2004, 293–325 (zit. Herstellung und Darstellung)
- TSCHANNEN PIERRE/MÜLLER MARKUS/KERN MARKUS, Allgemeines Verwaltungsrecht, 5. Aufl., Bern 2022 (zit. Verwaltungsrecht)
- VASCONCELOS VILAÇA GUILHERME, Interdisciplinarity and tax law. The case of legal autopoiesis, CPA 2012, 483–492 (zit. Interdisciplinarity)
- WACKERNAGEL JACOB, Die Steuerumgehung und ihre Verhütung. Unter besonderer Berücksichtigung des schweizerischen Rechts, Diss., Basel 1949 (zit. Steuerumgehung)
- WALDMANN BERNHARD/BELSER EVA MARIA/EPINEY ASTRID (Hrsg.), Bundesverfassung, Basler Kommentar, 2. Aufl., Basel 2025 (zit. AUTOR/IN, BSK BV)
- WALDMANN BERNHARD/WIEDERKEHR RENÉ, Allgemeines Verwaltungsrecht, Zürich 2019 (zit. Verwaltungsrecht)
- WALTER MARIA, Ans Gesetz gebunden und doch frei: Wie Richter Urteile fällen, in: ABBT CHRISTINE/DIGGELMANN OLIVER (Hrsg.), Zweifelsfälle, Bern 2007, 137–153 (zit. Gesetz)
- WALTER-BUSCH EMIL, Organisationstheorien von Weber bis Weick, Wiesbaden 2021 (zit. Organisationstheorien)
- WEBER MAX, Max Weber-Gesamtausgabe, Band I/23: Wirtschaft und Gesellschaft. Soziologie. Unvollendet. 1919–1920, BORCHARDT KNUT/HANKE EDITH/SCHLUCHTER WOLFGANG (Hrsg.), Tübingen 2013 (zit. Wirtschaft und Gesellschaft)
- WIEDERKEHR RENÉ, Allgemeines Verwaltungsrecht, 2. Aufl., Bern 2022
- WILKE HELMUT, Systemtheorie. Eine Einführung und die Grundprobleme der Theorie sozialer Systeme, Stuttgart/Jena 1993 (zit. Systemtheorie)
- WILSON WOODROW, Das Studium der Verwaltung, in: SIEDENTOPF HEINRICH (Hrsg.), Verwaltungswissenschaft, Darmstadt 1976, 57–85 (zit. Verwaltung) (Deutsche Übersetzung, Wilson Woodrow, The Study of Administration. Political Science Quarterly 1941, 481–506, Erstveröffentlichung: 1887)
- WIMMER NORBERT, Dynamische Verwaltungslehre. Handbuch, Wien 2017 (zit. Dynamische Verwaltungslehre)
- WÖHRLE PATRICK, Bußgeldbescheid ohne Gummibärchen. Literaturessay zu «Die Grenzen der Verwaltung» von Niklas Luhmann, Soziopolis vom 5. Dezember 2022 (zit. Literaturessay)
- ZWEIFEL MARTIN, Die Sachverhaltsermittlung im Steuerveranlagungsverfahren. Unter besonderer Berücksichtigung der Mitwirkung des Steuerpflichtigen und der Ermessensveranlagung bei der direkten Bundessteuer und der zürcherischen Einkommens- und Vermögenssteuer bzw. Ertrags- und Kapitalsteuer, Habil., Zürich 1989 (zit. Sachverhaltsermittlung)
- ZWEIFEL MARTIN/BEUSCH MICHAEL (Hrsg.), Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht. Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 4. Aufl., Basel 2022 (zit. AUTOR/IN, Komm. StHG)

- DIES. (Hrsg.), Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 4. Aufl., Basel 2022 (zit. AUTOR/IN, Komm. DBG)
- ZWEIFEL MARTIN/BEUSCH MICHAEL/BAUER-BALMELLI MAJA (Hrsg.), Kommentar zum schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), 3. Aufl., Basel 2024 (zit. AUTOR/IN, Komm. VStG)
- ZWEIFEL MARTIN/BEUSCH MICHAEL/HUNZIKER SILVIA/SEILER MORITZ, Schweizerisches Steuerverfahrensrecht, 3. Aufl., Zürich/Genf 2024 (zit. Steuerverfahrensrecht)

Materialienverzeichnis

Botschaft über eine neue Bundesverfassung vom 20. November 1996, BBl 1996 I 1 ff.
(zit. Botschaft BV)

EFD, Erläuterungen zur Revision der Verordnung des EFD über die Behandlung von
Gesuchen um Erlass der direkten Bundessteuer (Steuererlassverordnung) vom 29. Mai
2015, abrufbar unter perma.cc/7UJC-7QG3 (zit. EFD, Erläuterungen Steuererlassver-
ordnung)

