

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung	19
I. Vorbemerkung	19
II. Föderalismusreformen in der Bundesrepublik Deutschland	20
1. Föderalismusreformen I und II	20
2. Föderalismusreform III	22
III. Reformdiskussionen in Australien	24
1. Hintergrund	24
2. Aktuelle Entwicklungen	26
IV. Untersuchungsgegenstand und Methodik der Arbeit	28
1. Rechtsvergleichung als Methode	28
2. Der Föderalstaat als „Unikat“ in der Rechtsvergleichung	29
3. Länderstudie zum Finanzföderalismus	32
V. Thesen	34
B. Geschichtliche und rechtliche Entwicklungen bis zur Gründung des Commonwealth of Australia	36
I. Historischer Überblick	36
1. Neusüdwaies	38
a) Stadien der kolonialen Entwicklung	38
b) 1788–1823	38
c) 1823–1842	39
d) 1842–1856	40
aa) Entwicklung des parlamentarischen Systems	40
bb) Responsible Government	42
e) 1856–1901	43
2. Tasmanien	44
3. Victoria	45
4. Südastralien	46
5. Queensland	47

6. Westaustralien	47
7. Zusammenfassung der kolonialen Entwicklung	48
II. Föderationsbewegung	48
1. Einleitung	48
2. Frühe Versuche interkolonialer Zusammenarbeit (1842–1846)	49
3. Earl Grey's Scheme (1847–1850)	49
4. Australische Bemühungen (1850–1870)	51
5. Der Zolltarif (1855–1880)	51
a) Überblick	51
b) Interkoloniale Vereinbarungen	52
c) Einheitlicher Zolltarif	52
6. Der Föderationsrat (1883–1900)	53
III. Verfassungsversammlungen und Verfassungskonvent (1889–1900)	54
1. Überblick	54
2. Die Konferenz von Melbourne (1890)	55
3. Verfassungskonvent von Sydney (1891)	55
4. Föderationsbewegung (1891–1897)	56
a) Kolonialparlamente	56
b) Volksbewegung	56
5. Vom Verfassungskonvent (1897–1898) bis zur Gründung des Commonwealth of Australia	57
6. Zusammenfassung	58
IV. Systematik, Struktur und theoretische Grundlagen der Verfassungsentwürfe aus den Jahren 1891 und 1897/1898	59
1. Verfassungstheorie	59
2. A. I. Clarks Verfassungsentwurf von 1891	61
3. Verfassungsentwürfe 1891 und 1897/1898	62
V. Inhalt der Verfassung	65
1. Gewaltenteilung	66
a) Gesetzgebungskompetenzen	67
b) Verwaltungskompetenzen	69
2. Finanzverfassung	69
a) Steuergesetzgebung	70
aa) Gesetzgebungskompetenzen für Zölle und Steuern (secs. 51 (ii), 90 und 107 CC)	70

bb) Exkurs: Duties of Excise	72
b) Kreditaufnahme (sec. 51 (iv) CC)	74
c) Verteilung des Einnahmeüberschusses – The Federal Financial Settlement	74
aa) Überblick	74
bb) Braddon-Clause (sec. 87 CC)	76
cc) Verteilung des Einnahmeüberschusses (sec. 94 CC)	77
d) Finanzaufweisungen an die Gliedstaaten (sec. 96 CC)	78
aa) Verfassungskonvent 1891 und 1898	78
bb) Konferenz der Ministerpräsidenten 1899	79
3. Zusammenfassung	81
C. Kompetenzaufteilung im australischen Föderalstaat	83
I. Einleitung	83
II. Politische und rechtliche Entwicklungen im 20. Jahrhundert	84
1. Erlangung der Unabhängigkeit von Großbritannien	84
a) Statute of Westminster 1931	84
b) Australia Acts 1986	84
2. Grundlagen der Verfassung und der Verfassungsinterpretation	85
a) Common Law	85
b) Interpretationsmethoden	87
aa) Deutschland	87
bb) Australien	88
cc) Nutzung von historischem Material	90
dd) Präzedenzfälle	91
3. Zusammenfassung	91
III. Horizontale Gewaltenteilung	92
1. Vorbemerkung	92
2. Deutschland	93
3. Australien	95
a) Aufbau der Verfassung	95
b) Legislative	95
aa) Responsible Government	96
bb) Senat	97
(1) Verfassungsentwürfe 1891 und 1897/98	97

(2) Gegenwärtiger Zustand	99
cc) Zusammenfassung	100
4. Exekutive	100
a) Umfang der Exekutivkompetenz	100
b) Council of Australian Governments (COAG)	102
5. Zusammenfassung	105
IV. Vertikale Gewaltenteilung	105
1. Vorbemerkung	105
2. Gesetzgebungskompetenzen	106
a) Föderale Modelle	106
b) Verteilung der Gesetzgebungskompetenzen	108
aa) Deutschland	108
bb) Australien	108
c) Verhältnis der Gesetzgebungskompetenzen von Zentralstaat und Gliedstaaten	109
3. Föderalismus und Interpretation der Gesetzgebungskompetenzen durch den High Court	110
a) Einleitung	110
b) Auslegung der Gesetzgebungskompetenzen bis 1920	110
aa) Doctrine of Implied Immunities	110
bb) Doctrine of Reserved State Powers	112
c) Engineers' Case	112
aa) Interpretation der Verfassung als britisches Gesetz	113
bb) Responsible Government und politischer Föderalismus	114
d) Entwicklungen nach 1920	114
aa) Melbourne Corporation Principle	114
bb) Auslegung ausgewählter Gesetzgebungskompetenzen	116
(1) Tasmanian Dam Case – External Affairs Power (sec. 51 (xxix) CC)	117
(2) Work Choices Case – Corporations Power (sec. 51 (xx) CC)	119
4. Zusammenfassung	123
D. Primäre Einnahmeverteilung zwischen Zentralstaat und Gliedstaaten . . .	125
I. Einleitung	125

II. Grundstrukturen der Verteilung der Steuergesetzgebungskompetenzen im Föderalstaat	126
1. Steuerstaat	126
2. Deutschland	126
3. Australien	132
4. Zusammenfassung	134
III. Ausschließliche Gesetzgebungskompetenz (sec. 90 CC)	134
1. Geschichtlicher Hintergrund, Struktur und Kontext der Verfassung zu sec. 90 CC	135
2. Entscheidungen des High Court	135
a) Urteile Anfang des 20. Jahrhunderts	136
b) Progressive Ausweitung des Terminus Duties of Excise	138
aa) Die Konzessionsfälle – Criterion of Liability	141
bb) Neuere Entwicklungen	143
cc) Ha v New South Wales	145
(1) Mehrheitsmeinung	146
(2) Sondervoten und akademische Literatur	147
3. Zusammenfassung	149
IV. Konkurrierende Gesetzgebungskompetenz für Steuern	150
1. Gesetzgebungskompetenz für Einkommensteuer	150
a) Geschichtliche Entwicklung der Einkommensteuer	150
b) Entscheidungen des High Court	152
aa) First Uniform Tax Case	152
bb) Second Uniform Tax Case	158
c) Anschlussentwicklungen	159
d) Umsatzsteuer	160
e) Sonstige Steuern des Zentralstaats	162
2. Steuern der Gliedstaaten (sec. 107 CC)	162
3. Zusammenfassung	163
V. Einnahmen aus dem Abbau von Bodenschätzen	165
1. Geschichtlicher Überblick	166
2. Rechtliche Grundlagen für den Abbau von Bodenschätzen	168
a) Besitz- und Verwaltungstitel	168
b) State Agreements	168
c) Rechtliche Grundlagen im Bereich der Hoheitsgewässer	169

3. Einnahmen aus der Ausbeutung von Bodenschätzen durch die Gliedstaaten	171
a) Tantiemen	172
b) Stempelsteuern	173
c) Tantiemen und Stempelsteuern in State Agreements	173
4. Steuern des Zentralstaates	174
a) Petroleum Resources Rent Tax	174
b) Mineral Resources Rent Tax	174
5. Verhältnis von Tantiemen und Steuern des Zentralstaates	175
6. Zusammenfassung	176
VI. Zusammenfassung – Primäre Einnahmeverteilung	176
E. Die Ausgabenkompetenz in der Australischen Verfassung	180
I. Einleitung	180
II. Grundsatz der Ausgabenkompetenz	182
1. Integrativer Föderalismus und Konnexitätsprinzip	182
2. Dualer Föderalismus und Konnexitätsprinzip	185
III. Direktausgaben (sec. 81, 83 CC)	187
1. Verfassungsrechtliche Grundlage	187
a) Consolidated Revenue Fund (sec. 81 CC)	188
b) Money to be Appropriated by Law (sec. 83 CC)	188
2. Urteile des High Court zu Direktausgaben	190
a) Geschichtliche Entwicklung	190
b) Pharmaceutical Benefits Case	191
c) Australian Assistance Plan Case	192
d) Pape's Case	194
aa) Vorbemerkung und Sachverhalt	194
bb) Rechtliche Würdigung	195
3. Zusammenfassung	196
IV. Ausgabenkompetenz der Exekutive (sec. 61 CC)	196
1. Exekutive – Geschichtliche Entwicklung	197
2. Pape's Case – Nationhood Power	200
3. Vertragsschließungs- und Ausgabenkompetenz der Exekutive	201
a) Geschichtliche Entwicklung	201
b) Case Williams (No. 1)	202

aa) Sachverhalt	202
bb) Rechtliche Würdigung	203
c) Case Williams (No. 2)	205
4. Zusammenfassung	206
V. Zweckgebundene Finanzzuweisungen (sec. 96 CC)	207
1. Finanzzuweisungen und die Stellung von sec. 96 CC in der Verfassung	207
a) Bedingte Finanzzuweisungen	207
b) Verfassungsrechtliche Einordnung von sec. 96 CC	208
2. Urteile des High Court	209
a) Vorbemerkung	209
b) Federal Roads Case 1926	210
c) Moran's Case 1939/1940	212
aa) Ungleichbehandlung der Gliedstaaten (sec. 51 (ii) CC)	212
bb) Finanzzuweisungen durch die Gliedstaaten	212
cc) Delegation auf die Exekutive	213
dd) Revision zum Privy Council	214
d) Uniform Tax Cases 1942/1957	214
aa) Sachverhalt	214
bb) First Uniform Tax Case	215
cc) Second Uniform Tax Case	216
e) Case Williams (No. 1)	218
f) Zusammenfassung	219
3. Die Ausweitung zweckgebundener Finanzzuweisungen	219
a) Entwicklungen seit 1945	219
b) IGAFRR 2008, COAG und National Partnership Payments	223
c) Zusammenfassung	227
4. Politologische und ökonomische Betrachtungen der zweckgebundenen Finanzzuweisungen	228
a) Politologische Betrachtungsweise	228
b) Ökonomische Betrachtungsweise	229
5. Wirkungen und verfassungsrechtliche Probleme	230
6. Zusammenfassung	232
VI. Zusammenfassung Ausgabenkompetenz	233

F. Sekundäre Einnahmeverteilung zwischen Zentralstaat und Gliedstaaten	235
---	------------

I. Einführung	235
II. Sekundäre Einnahmeverteilung zwischen Bund und Ländern in Deutschland	235
1. Geschichtliche Entwicklung des Finanzausgleichs	235
2. Struktur des Finanzausgleichs (Art. 107 GG)	237
3. Reform des Finanzausgleichs	240
4. Zusammenfassung	242
III. Sekundäre Einnahmeverteilung zwischen Zentralstaat und Gliedstaaten in Australien	243
1. Geschichtliche Entwicklung des Finanzausgleichs	243
a) Entwicklungen bis 1910	243
b) Finanztransfers von 1910 bis 2000	245
aa) Ungebundene Finanzzuweisungen	245
bb) Festlegung der Finanzzuweisungen	246
2. Umgestaltung des Finanzausgleichs seit Einführung der Umsatzsteuer im Jahr 2000	247
a) Rechtliche Grundlagen	247
b) Struktur des Finanzausgleichs	248
3. Kritik am Finanzausgleich	252
4. Zusammenfassung	254
G. Reform des australischen Finanzföderalismus	255
I. Einleitung	255
II. Gegenwärtiger Zustand des Finanzföderalismus	257
III. Reformvorschläge	260
1. Entflechtung der Aufgaben und Finanzbeziehungen	261
a) Ökonomische Theorie	261
aa) Verteilung der Staatsaufgaben im Föderalstaat	261
bb) Aufgabenzuweisung in einer Föderation	262
cc) Allokationsproblematiken	264
dd) Externe Effekte und Finanzzuweisungen	266
b) Reformansätze	266
aa) Allgemeine Reformansätze	266
bb) Spezifische Reformansätze	267
2. Aufgabengerechte Finanzausstattung von Zentralstaat und Gliedstaaten	270

a) Konnexitätsprinzip	270
b) Verteilung der Einnahmen	270
aa) Ökonomische Theorie	270
(1) Zuweisung der Steuergesetzgebungskompetenzen	270
(2) Vertical Fiscal Imbalance	273
(3) Finanzzuweisungen	274
bb) Reformansätze	274
(1) Zuweisung der Steuergesetzgebungs- und Steuerertragskompetenzen	274
(2) Konstitutionalisierung des COAG	277
3. Horizontaler Finanzausgleich	278
4. Verfassungsföderalismus	279
IV. Erkenntnisse für das deutsche Finanzverfassungssystem	280
Schlussbemerkung	284
 Anhang A Verteilung der Einnahmen im australischen Föderalstaat	 285
 Anhang B Auszüge aus dem Commonwealth of Australia Constitution Act	 287
 Quellenverzeichnis	 311
I. Literatur	311
II. Rechtsprechung	337
 Stichwortverzeichnis	 341