

**Gericht**

Verwaltungsgerichtshof

**Entscheidungsdatum**

29.09.1961

**Geschäftszahl**

1463/59

**Rechtssatz**

Löhne und Darlehen, die im Jahr ihrer Entstehung buchmäßig nicht ausgewiesen worden sind, können zum Zeitpunkt der Geltendmachung der Schuld in einem späteren Jahr nicht als Rückstellung gebucht werden. Rückstellungen zu Lasten des Gewinnes können grundsätzlich nur für ungewisse Schulden des betreffenden Wirtschaftsjahres gebildet werden.