

**Gericht**

Verwaltungsgerichtshof

**Entscheidungsdatum**

23.04.1992

**Geschäftszahl**

90/16/0196

**Rechtssatz**

Bei den Rückstellungen für Abfertigungsansprüche handelt es sich nur um Rücklagen und nicht um echte im Zeitpunkt der Wertermittlung nach § 18 ErbStG bereits bestandene Verbindlichkeiten (Hinweis E 22.1.1987, 86/16/0018).