

تقوم بين الشركات المرتبطة وكانت مجموعة دولية أو شركات دولية النشاط علاقات اقتصادية ينتج عنها حصول كل طرف من الآخر على إيرادات معينة أرباح كانت أو فوائد أو مرتبات أو تحمل نفقات خاصة وتؤثر علاقة الارتباط بين الشركة الأم وفروعها في الدول المختلفة في تحديد قيمة هذه الإيرادات أو النفقات وليس هناك ما يمنع من استغلال هذه العلاقة في تحديد قيم غير حقيقية لهذه الإيرادات أو النفقات بهدف تعظيم الإيرادات في الدول التي يوجد فيها المركز الرئيسي أو احد الفروع والتي يقل فيها العبء الضريبي والتقليل الإيرادات كلما أمكن في الدولة التي يرتفع فيها العبء الضريبي