

ATODLEN 11

(a gyflwynir gan adran 30(1))

RHYDDHAD BONDIAU BUDDSODDI CYLLID ARALL

RHAN 1

RHAGARWEINIAD

Trosolwg

- (1) Mae'r Atodlen hon yn gwneud darpariaeth ar gyfer rhyddhad yn achos trafodiadau tir penodol sy'n gysylltiedig â bondiau buddsoddi cyllid arall.
- (2) Mae'r Atodlen wedi ei threfnu fel a ganlyn—
 - mae'r Rhan hon yn cynnwys diffiniadau o dermau allweddol (paragraff 2);
 - mae Rhan 2 yn darparu nad yw digwyddiadau penodol sy'n ymwneud â bond buddsoddi cyllid arall i'w trin fel trafodiadau trethadwy (paragraff 3) ac yn darparu ar gyfer eithriadau i hynny (paragraff 4);
 - mae Rhan 3 yn nodi'r amodau cyffredinol sy'n gymwys i weithrediad y darpariaethau rhyddhad yn Rhan 4;
 - mae Rhan 4 yn darparu ar gyfer rhyddhad ar gyfer trafodiadau penodol (paragraffau 13 a 15) yn ogystal â gwneud darpariaeth ynghylch tynnu rhyddhad yn ôl (paragraff 14) ac amgylchiadau pan na fo rhyddhad ar gael (paragraff 17);
 - mae Rhan 5 yn nodi sut i gymhwyso'r darpariaethau rhyddhad mewn achosion pan fo'r ased sylfaenol yn cael ei ddisodli gan ased arall (paragraff 18) ac yn gosod dyletswydd ar ACC i hysbysu'r Prif Gofrestrydd Tir pan gaiff pridian tir a gofrestrir o dan yr Atodlen hon ei gollwng (paragraff 19).

Dehongli

- 2 Yn yr Atodlen hon—

mae i “asedau bond”, “deiliad bond”, “dyroddwr bond” a “cyfalaf” yr ystyron a roddir i “bond assets”, “bond-holder”, “bond-issuer” a “capital” yn adran 564G o [Ddeddf Treth Incwm 2007 \(p. 3\)](#);

ystyr “bond buddsoddi cyllid arall” (“*alternative finance investment bond*”) yw trefniadau y mae adran 564G o [Ddeddf Treth Incwm 2007 \(p. 3\)](#) (trefniadau o ran bondiau buddsoddi) yn gymwys iddynt;

ystyr “buddiant cymwys” (“*qualifying interest*”) yw prif fuddiant mewn tir ac eithrio les am gyfnod o 21 mlynedd neu lai;

ystyr “rhagnodedig” (“*prescribed*”) yw rhagnodedig mewn rheoliadau a wnaed gan Weinidogion Cymru;

mae “trefniadau” (“*arrangements*”) yn cynnwys unrhyw gytundeb, unrhyw ddealltwriaeth, unrhyw gynllun, unrhyw drafodiad neu unrhyw gyfres o unrhyw un neu ragor o'r pethau hynny (pa un a ellir ei orfodi neu ei gorfodi'n gyfreithiol ai peidio).

RHAN 2

NID YW DYRODDI, TROSGLWYDDO NAC ADBRYNU HAWLIAU O DAN FOND I'W TRIN FEL TRAFODIADAU TRETHADWY

Deiliad bond ddim i'w drin fel pe bai ganddo fuddiant yn asedau'r bond

- 3 At ddibenion y Ddeddf hon—
- nid yw'r deiliad bond o dan fond buddsoddi cyllid arall i'w drin fel bod ganddo fuddiant yn asedau'r bond;
 - nid yw'r dyroddwr bond o dan fond o'r fath i'w drin fel ymddiriedolwr asedau'r bond.

Trin deiliad bond fel pe bai ganddo fuddiant os caffaelir rheolaeth dros ased sylfaenol

- 4 (1) Nid yw paragraff 3 yn gymwys os caffaelir rheolaeth dros yr ased sylfaenol gan—
- deiliad bond, neu
 - grŵp o ddeiliaid bond cysylltiedig.
- (2) Mae deiliad bond (“DB”), neu grŵp o ddeiliaid bond cysylltiedig, yn caffael rheolaeth dros yr ased sylfaenol—
- os yw hawliau deiliaid bond o dan fond buddsoddi cyllid arall yn cynnwys hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond, a
 - os yw DB, neu'r grŵp, yn caffael hawliau digonol i alluogi DB, neu aelodau'r grŵp yn gweithredu ar y cyd, i arfer hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond gan eithrio unrhyw ddeiliaid bond eraill.
- (3) Ond nid yw is-baragraff (1) yn gweithredu i ddatgymhwyso paragraff 3 yn y naill na'r llall o'r achosion a ganlyn.
- (4) Yr achos cyntaf yw—
- ar yr adeg y caffaelwyd yr hawliau nid oedd DB (neu'r holl ddeiliaid bond cysylltiedig) yn gwybod, ac nid oedd ganddo (neu ganddynt) unrhyw reswm i amau bod y caffaeliad yn galluogi arfer hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond, a
 - cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol ar ôl i DB (neu unrhyw un neu ragor o'r deiliaid bond) ddod yn ymwybodol bod y caffaeliad yn galluogi arfer yr hawliau hynny, bod DB (neu rai deiliaid bond neu'r holl ddeiliaid bond) yn trosglwyddo hawliau digonol fel na fo'n bosibl arfer yr hawliau hynny mwyach.
- (5) Yr ail achos yw—
- pan fo DB yn tanysgrifennu cynnig cyhoeddus o hawliau o dan y bond, a
 - pan na fo DB yn arfer hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond.
- (6) Yn y paragraff hwn, ystyr “gwarantu”, mewn perthynas â chynnig hawliau o dan fond, yw cytuno i wneud taliadau cyfalaf o dan y bond os nad yw personau eraill yn gwneud y taliadau hynny.

RHAN 3

AMODAU AR GYFER GWEITHREDU RHYDDHADAU ETC.

Rhagarweiniad

- 5 Mae'r Rhan hon o'r Atodlen hon yn diffinio amodau 1 i 7 at ddibenion paragraffau 13 i 16 a 18.

Amod 1

- 6 Amod 1 yw bod un person ("A") a pherson arall ("B") yn ymrwymo i drefniadau—
- y mae A yn trosglwyddo buddiant cymwys mewn tir i B ("y trafodiad cyntaf") oddi tanynt, a
 - y mae A ac B yn cytuno oddi tanynt, pan fo B yn peidio â dal y buddiant fel y crybwyllir ym mharagraff 7(b), y bydd B yn trosglwyddo'r buddiant i A.

Amod 2

- 7 Amod 2 yw—
- bod B, fel dyroddwr bond, yn ymrwymo i fond buddsoddi cyllid arall (pa un ai cyn neu ar ôl ymrwymo i'r trefniadau a grybwyllir yn amod 1), a
 - bod y buddiant mewn tir y mae'r trefniadau a grybwyllir yn amod 1 yn ymwneud â hwy yn cael ei ddal gan B fel ased bond.

Amod 3

- 8 (1) Amod 3 yw, at ddiben cynhyrchu incwm neu enillion ar gyfer y bond buddsoddi cyllid arall—
- bod B ac A yn ymrwymo i gytundeb adlesu, neu
 - bod unrhyw amod arall neu amodau eraill a ragnodir wedi ei fodloni neu wedi eu bodloni.
- (2) At ddibenion amod 3, mae B ac A yn ymrwymo i gytundeb adlesu os yw B yn rhoi i A, allan o'r buddiant a drosglwyddir i B—
- les (os yw'r buddiant a drosglwyddir yn rhydd-ddaliad), neu
 - is-les (os yw'r buddiant a drosglwyddir yn lesddaliad).

Amod 4

- 9 (1) Amod 4 yw bod B, cyn diwedd y cyfnod o 120 ddiwrnodau sy'n dechrau â'r dyddiad y mae'r trafodiad cyntaf yn cael effaith, yn darparu'r dystiolaeth ragnodedig i ACC bod pridiant tir cyfreithiol boddhaol wedi ei gofnodi yn y gofrestr teitl a gedwir o dan adran 1 o [Ddeddf Cofrestru Tir 2002 \(p. 9\)](#).
- (2) Mae pridiant tir yn foddhaol at ddibenion amod 4 os yw—
- yn bridiant tir cyntaf ar y buddiant a drosglwyddir i B,
 - o blaid ACC, ac
 - ar gyfer cyfanswm—
 - y swm o dreth a fyddai (oni bai am baragraff 13) i'w godi ar y trafodiad cyntaf pe bai'r gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y

- trafodiad hwnnw wedi bod yn werth marchnadol y buddiant ar y dyddiad y mae'r trafodiad hwnnw yn cael effaith, a
- (ii) unrhyw log a chosbau a fyddai am y tro yn daladwy ar y swm hwnnw o dreth neu mewn perthynas ag ef, pe bai'r dreth wedi bod yn daladwy (ond heb ei thalu) mewn cysylltiad â'r trafodiad cyntaf.

Amod 5

- 10 Amod 5 yw nad yw cyfanswm y taliadau cyfalaf a wneir i B cyn terfynu'r bond yn llai na 60% o werth marchnadol y buddiant yn y tir ar y dyddiad y mae'r trafodiad cyntaf yn cael effaith.

Amod 6

- 11 Amod 6 yw bod B yn dal y buddiant yn y tir fel ased bond hyd derfyn y bond.

Amod 7

- 12 Amod 7 yw—
- (a) bod B, cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r dyddiad y mae'r buddiant yn y tir yn peidio â chael ei ddal fel ased bond, yn trosglwyddo'r buddiant i A ("yr ail drafodiad"), a
- (b) y rhoddir effaith i'r ail drafodiad o fewn 10 mlynedd (neu unrhyw gyfnod arall a ragnodir) i'r trafodiad cyntaf.

RHAN 4

RHYDDHAD AR GYFER TRAFODIADAU PENODOL

Rhyddhad ar gyfer y trafodiad cyntaf

- 13 (1) Mae'r trafodiad cyntaf wedi ei ryddhau rhag treth os bodlonir pob un o amodau 1 i 3 cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r dyddiad y mae'r trafodiad hwnnw yn cael effaith.
- (2) Pan fo'r buddiant cymwys mewn tir yn cael ei ddisodli fel yr ased bond gan fuddiant mewn tir arall, mae is-baragraff (1) yn ddarostyngedig i baragraff 18 (disodli ased).
- (3) Mae is-baragraff (1) hefyd yn ddarostyngedig i baragraff 17 (nid yw rhyddhad ar gael pan fo deiliad bond yn caffael rheolaeth dros ased sylfaenol).

Tynnu rhyddhad yn ôl ar gyfer y trafodiad cyntaf

- 14 (1) Mae rhyddhad o dan baragraff 13 wedi ei dynnu'n ôl—
- (a) os yw B yn trosglwyddo'r buddiant cymwys mewn tir i A heb fod amodau 5 na 6 wedi eu bodloni,
- (b) os daw'r cyfnod a grybwyllir ym mharagraff 12(b) (neu a ragnodir oddi tano) i ben a bod unrhyw un o'r amodau hynny heb ei fodloni, neu
- (c) os daw'n amlwg unrhyw bryd am unrhyw reswm arall na ellir bodloni unrhyw un o amodau 5 i 7 neu na chaiff ei fodloni.
- (2) Mae rhyddhad o dan baragraff 13 hefyd wedi ei dynnu'n ôl oni fodlonir amod 4.

- (3) Pan gaiff rhyddhad o dan baragraff 13 ei dynnu'n ôl, swm y dreth sydd i'w godi ar y trafodiad cyntaf yw'r dreth y byddid wedi ei chodi oni bai am y rhyddhad pe bai'r gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y trafodiad wedi bod yn werth marchnadol y buddiant cymwys ar y dyddiad y mae'r trafodiad yn cael effaith.

Rhyddhad ar gyfer yr ail drafodiad

- 15 (1) Mae'r ail drafodiad wedi ei ryddhau rhag treth—
- (a) os bodlonir pob un o amodau 1 i 7, a
 - (b) os cydymffurfir â darpariaethau'r Ddeddf hon a DCRhT mewn perthynas â'r trafodiad cyntaf.
- (2) Pan fo'r buddiant cymwys mewn tir yn cael ei ddisodli fel yr ased bond gan fuddiant mewn tir arall, mae is-baragraff (1) yn ddarostyngedig i baragraff 18 (disodli ased).
- (3) Mae is-baragraff (1) hefyd yn ddarostyngedig i baragraff 17 (nid yw rhyddhad ar gael pan fo deiliad bond yn caffael rheolaeth dros ased sylfaenol).

Gollwng pridiant tir pan fodlonir amodau ar gyfer rhyddhad

- 16 Os yw B, ar ôl y dyddiad y mae'r ail drafodiad yn cael effaith, yn darparu'r dystiolaeth ragnodedig i ACC bod pob un o amodau 1 i 3 a 5 i 7 wedi eu bodloni, mae'r tir yn peidio â bod yn ddarostyngedig i'r pridiant tir a gofrestrwyd yn unol ag amod 4.

Rhyddhad heb fod ar gael pan fo deiliad bond yn caffael rheolaeth dros ased sylfaenol

- 17 (1) Nid yw rhyddhad a ddarperir o dan baragraff 13 neu 15 (gan gynnwys pan ddarperir y rhyddhad o dan y naill baragraff neu'r llall fel y'u haddesir gan baragraff 18) ar gael os caiff rheolaeth dros yr ased sylfaenol ei gaffael gan—
- (a) y deiliad bond, neu
 - (b) grŵp o ddeiliaid bond cysylltiedig.
- (2) Mae deiliad bond (“DB”), neu grŵp o ddeiliaid bond cysylltiedig, yn caffael rheolaeth dros yr ased sylfaenol—
- (a) os yw hawliau deiliaid bond o dan fond buddsoddi cyllid arall yn cynnwys hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond, a
 - (b) os yw DB, neu'r grŵp, yn caffael hawliau digonol i alluogi DB, neu aelodau'r grŵp yn gweithredu ar y cyd, i arfer hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond gan eithrio unrhyw ddeiliaid bond eraill.
- (3) Os yw DB, neu'r grŵp, yn caffael rheolaeth dros yr ased sylfaenol cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r dyddiad y mae'r trafodiad cyntaf yn cael effaith, effaith is-baragraff (1) yw nad yw paragraff 13 yn gymwys i'r trafodiad hwnnw.
- (4) Os yw DB, neu'r grŵp, yn caffael rheolaeth dros yr ased sylfaenol ar ôl diwedd y cyfnod hwnnw a bod amodau 1 i 3 wedi eu bodloni, effaith is-baragraff (1) yw y caiff unrhyw ryddhad o dan baragraff 13 ei drin fel pe bai wedi ei dynnu'n ôl o dan baragraff 14.
- (5) Ond nid yw is-baragraff (1) yn rhwystro'r rhyddhadau rhag bod ar gael yn y naill neu'r llall o'r achosion a ganlyn.

- (6) Yr achos cyntaf yw—
- (a) ar yr adeg y caffaelwyd yr hawliau, nid oedd DB (neu'r holl ddeiliaid bond cysylltiedig) yn gwybod, ac nid oedd ganddo neu ganddynt unrhyw reswm i amau bod y caffaeliad yn galluogi arfer hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond, a
 - (b) cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol ar ôl i DB (neu unrhyw un neu ragor o'r deiliaid bond) ddod yn ymwybodol bod y caffaeliad yn galluogi arfer yr hawliau hynny, bod DB (neu rai deiliaid bond neu'r holl ddeiliaid bond) yn trosglwyddo hawliau digonol fel na fo'n bosibl arfer yr hawliau hynny mwyach.
- (7) Yr ail achos yw—
- (a) pan fo DB yn gwarantu cynnig cyhoeddus o hawliau o dan y bond, a
 - (b) pan na fo DB yn arfer yr hawliau rheoli a rheolaeth dros asedau'r bond.
- (8) Yn y paragraff hwn, ystyr “gwarantu”, mewn perthynas â chynnig hawliau o dan fond, yw cytuno i wneud taliadau cyfalaf o dan y bond os nad yw personau eraill yn gwneud y taliadau hynny.

RHAN 5

ATODOL

Disodli ased

- 18 (1) Mae paragraffau 13 i 16 yn gymwys gyda'r addasiadau a nodir yn is-baragraff (2) neu (yn ôl y digwydd) (3)—
- (a) os bodlonir amodau 1 i 3 a 7 mewn perthynas â buddiant mewn tir (“y tir gwreiddiol”),
 - (b) os yw B yn peidio â dal y tir gwreiddiol fel ased bond (ac yn unol â hynny, yn ei drosglwyddo i A) cyn terfyn y bond buddsoddi cyllid arall,
 - (c) os yw A a B yn ymrwymo i drefniadau pellach sy'n bodloni amod 1 mewn perthynas â buddiant mewn tir arall (“y tir amnewid”), a
 - (d) os yw gwerth y buddiant yn y tir amnewid ar yr adeg y mae A yn ei drosglwyddo i B yn fwy na gwerth marchnadol y buddiant yn y tir gwreiddiol ar y dyddiad y mae'r trafodiad cyntaf sy'n ymwneud â'r tir gwreiddiol yn cael effaith, neu'n hafal â'r gwerth marchnadol hwnnw.
- (2) Mewn perthynas â'r tir gwreiddiol, nid oes angen bodloni amod 6 os bodlonir amodau 1, 2, 3, 6 a 7 (fel y'u haddesir gan is-baragraff (3)) mewn perthynas â'r tir amnewid.
- (3) O ran y tir amnewid—
- (a) mae amod 5 yn gymwys fel pe bai'r cyfeiriad at y buddiant mewn tir yn gyfeiriad at y buddiant yn y tir gwreiddiol, a
 - (b) mae amod 7 yn gymwys fel pe bai'r cyfeiriad ym mharagraff 12(b) at y trafodiad cyntaf yn gyfeiriad at y trafodiad cyntaf sy'n ymwneud â'r tir gwreiddiol.
- (4) Os yw'r tir amnewid yng Nghymru, mae'r tir gwreiddiol yn peidio â bod yn ddarostyngedig i'r pridiant tir a gofrestrwyd yn unol ag amod 4 pan fo—

- (a) B yn darparu'r dystiolaeth ragnodedig i ACC bod amod 7 wedi ei fodloni mewn perthynas â'r tir gwreiddiol, a
 - (b) amod 4 wedi ei fodloni mewn perthynas â'r tir amnewid.
- (5) Os nad yw'r tir amnewid yng Nghymru, mae'r tir gwreiddiol yn peidio â bod yn ddarostyngedig i'r pridiant tir a gofrestrwyd yn unol ag amod 4 pan fydd B yn darparu'r dystiolaeth ragnodedig i ACC bod—
- (a) amod 7 wedi ei fodloni mewn perthynas â'r tir gwreiddiol, a
 - (b) pob un o amodau 1 i 3 wedi eu bodloni mewn perthynas â'r tir amnewid.
- (6) Mae'r paragraff hwn hefyd yn gymwys pan fo'r tir amnewid yn cael ei ddisodli gan dir cyfnewid pellach; ac os digwydd hynny—
- (a) mae cyfeiriadau at y tir gwreiddiol (ac eithrio'r rheini yn is-baragraff (3)) i'w darllen fel cyfeiriadau at y tir amnewid, a
 - (b) mae cyfeiriadau at y tir amnewid i'w darllen fel cyfeiriadau at y tir amnewid pellach.

ACC i hysbysu'r Cofrestrydd ynghylch gollwng pridiant tir

- 19 (1) Pan gaiff pridiant tir ei ollwng yn unol â pharagraff 16 neu 18(4) neu (5), rhaid i ACC hysbysu'r Prif Gofrestrydd Tir ynghylch y gollyngiad hwnnw yn unol â rheolau cofrestru tir (o fewn ystyr "land registration rules" yn [Neddf Cofrestru Tir 2002 \(p.9\)](#)).
- (2) Rhaid i ACC wneud hynny o fewn y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r dyddiad y mae B yn darparu'r dystiolaeth o dan sylw.