Deddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016

2016 dccc 6

RHAN 3

FFURFLENNI TRETH, YMHOLIADAU AC ASESIADAU

PENNOD 2

DYLETSWYDDAU TRETHDALWR I GADW COFNODION A'U STORIO'N DDIOGEL

38 Dyletswydd i gadw cofnodion a'u storio'n ddiogel

(1) Rhaid i berson y mae'n ofynnol iddo ddychwelyd ffurflen dreth—

(a) cadw unrhyw gofnodion y gall fod eu hangen er mwyn galluogi'r person i ddychwelyd ffurflen dreth gywir a chyflawn, a

(b) storio'r cofnodion hynny yn ddiogel yn unol â'r adran hon.

(2) Rhaid storio'r cofnodion yn ddiogel hyd ddiwedd yr hwyraf o'r diwrnod perthnasol—

(a) a'r diwrnod y cwblheir ymholiad i'r ffurflen dreth (gweler adran 50), neu

(b) os nad oes ymholiad, a'r diwrnod pan pan fydd pŵer ACC i gynnal ymholiad i'r ffurflen dreth yn dod i ben (gweler adran 43).

(3) Ystyr "y diwrnod perthnasol" yw—

(a) 6 mlynedd i'r diwrnod y dychwelwyd y ffurflen dreth neu, os diwygir y ffurflen dreth, i'r diwrnod y rhoddir hysbysiad diwygio o dan adran 41, neu

(b) unrhyw ddiwrnod cynharach a bennir gan ACC.

(4) Caniateir pennu diwrnodau gwahanol at ddibenion gwahanol o dan is-adran (3)(b).

(5) Mae'r cofnodion y mae'n ofynnol eu cadw a'u storio'n ddiogel o dan yr adran hon yn cynnwys—

Statws *This is the original version (as it was originally enacted).*

(a) manylion unrhyw drafodiad perthnasol (gan gynnwys offerynnau perthnasol yn ymwneud ag unrhyw drafodiad: yn benodol, unrhyw gontract neu drawsgludiad, ac unrhyw fapiau, blaniau neu ddogfennau tebyg sy'n ategol iddo);
(b) manylion unrhyw weithgarwch sy'n ddarostyngedig i dreth ddatganoledig;
(c) cofnodion taliadau, derbyniadau a threfniadau ariannol perthnasol.

(6) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau—
(a) darparu bod y cofnodion y mae'n ofynnol eu cadw a'u storio'n ddiogel o dan yr adran hon yn cynnwys cofnodion o ddisgrifiad a ragnodir gan y rheoliadau, neu ddarparu nad ydynt yn cynnwys cofnodion o'r fath;
(b) rhagnodi disgrifiadau o ddogfennau ategol y mae'n ofynnol eu cadw o dan yr adran hon.

(7) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon wneud darpariaeth drwy gyfeirio at bethau a bennir mewn hysbysiad a gyhoeddir gan ACC yn unol â'r rheoliadau (ac nad yw wedi ei dynnu'n ôl gan hysbysiad dilynol).

(8) Mae "dogfennau ategol" yn cynnwys cyfrifon, llyfrau, gweithredoedd, contractau, talebau a derbynebau.

39 Storio gwybodaeth etc. yn ddiogel

Caiff y ddyletswydd o dan adran 38 i storio cofnodion yn ddiogel ei chyflawni—
(a) drwy eu storio'n ddiogel ar unrhyw ffurf ac mewn unrhyw fodd, neu
(b) drwy storio'r wybodaeth sydd wedi ei chynnwys ynddynt yn ddiogel ar unrhyw ffurf ac mewn unrhyw fodd, yn ddarostyngedig i unrhyw amodau neu eithriadau a ragnodir drwy reoliadau a wneir gan Weinidogion Cymru.