Deddf Treth Trafodiadau Tir a Gwrthweithio Osgoi Trethi Datganoledig (Cymru) 2017

2017 dccc 1

RHAN 5

CYMHWYSO'R DDEDDF A DCRHT I BERSONAU A CHYRFF PENODOL

33 Cwmnïau

(1) Yn y Ddeddf hon, mae "cwmni", oni ddarperir fel arall, yn golygu unrhyw gorff corfforaethol neu gymdeithas anghorfforedig, ond nid yw'n cynnwys partneriaeth.

(2) Mae popeth sydd i'w wneud gan gwmni o dan y Ddeddf hon, neu o dan DCRhT fel y mae'n gymwys mewn perthynas â threth trafodiadau tir, i'w wneud gan y cwmni gan weithredu drwy—

(a) swyddog priodol y cwmni, neu

(b) person arall sydd ag awdurdod datganedig, ymhlyg neu ymddangosiadol y cwmni am y tro i weithredu ar ei ran at y diben.

(3) Nid yw is-adran (2)(b) yn gymwys pan fo datodwr wedi ei benodi ar gyfer y cwmni.

(4) At ddibenion y Ddeddf hon, a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir—

(a) swyddog priodol corff corfforaethol yw ysgrifennydd y corff, neu berson sy'n gweithredu fel ei ysgrifennydd, a

(b) swyddog priodol cymdeithas anghorfforedig, neu gorff corfforaethol nad oes ganddo swyddog priodol o fewn paragraff (a), yw trysorydd y gymdeithas neu'r corff, neu berson sy'n gweithredu fel trysorydd.

(5) Nid yw is-adran (4) yn gymwys os oes datodwr neu weinyddwr wedi ei benodi ar gyfer y cwmni.

(6) Os oes datodwr neu weinyddwr wedi ei benodi ar gyfer y cwmni yna—

Statws *This is the original version (as it was originally enacted).*

(a) y datodwr neu'r gweinyddwr yw'r swyddog priodol, a

(b) os penodir dau berson neu ragor i weithredu ar y cyd neu'n gydamserol fel gweinyddwr y cwmni, y swyddog priodol—

(i) yw pa un bynnag ohonynt a bennir mewn hysbysiad a roddir i ACC gan y personau hynny at ddibenion yr adran hon, neu

(ii) pan na fo ACC wedi ei hysbysu felly, yw pa un neu ragor bynnag o'r personau hynny a ddynodir gan ACC fel y swyddog priodol at y dibenion hynny.

(7) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau wneud darpariaeth bellach ynghylch cymhwyso'r Ddeddf hon, a DCRhT fel y mae'n gymwys mewn perthynas â threth trafodiadau tir, i gwmnïau neu ddisgrifiad o gwmni a bennir yn y rheoliadau.

(8) Caiff rheoliadau o dan is-adran (7) ddiwygio neu ddiddymu unrhyw ddarpariaeth yn y Ddeddf hon neu DCRhT (ymysg pethau eraill).

34 Cynlluniau ymddiriedolaeth unedau

(1) Mae'r Ddeddf hon (ac eithrio'r darpariaethau a grybwyllir yn is-adran (8)), a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir, yn gymwys mewn perthynas â chynllun ymddiriedolaeth unedau fel pe bai—

(a) yr ymddiriedolwyr yn gwmni, a

(b) hawliau'r deiliaid unedau yn gyfranddaliadau yn y cwmni.

(2) Ystyrir pob rhan o gynllun ambarél yn gynllun ymddiriedolaeth unedau ar wahân ac nid yw'r cynllun yn ei gyfanrwydd yn cael ei ystyried felly.

(3) Yn yr adran hon ac adran 35, ystyr "cynllun ambarél" yw cynllun ymddiriedolaeth unedau—

(a) sy'n darparu trefniadau ar gyfer cronni ar wahân gyfraniadau cyfranogwyr a'r elw neu'r incwm y mae taliadau i'w rhoi ar eu cyfer ohonynt, a

(b) y mae gan y cyfranogwyr hawl i gyfnewid hawliau mewn un gronfa am hawliau mewn cronfa arall oddi tano.

(4) Ystyr "rhan" o gynllun ambarél yw'r trefniadau hynny sy'n ymwneud â chronfa ar wahân.

(5) Yn y Ddeddf hon, yn ddarostyngedig i unrhyw reoliadau o dan is-adran (6)—

mae i "cynllun ymddiriedolaeth unedau" yr un ystyr ag a roddir i "unit trust scheme" yn Neddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8) (gweler adran 237 o'r Ddeddf honno), ac

ystyr "deiliad unedau" ("*unit holder*") yw cyfranogwr mewn cynllun ymddiriedolaeth unedau.

(6) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau ddarparu bod cynllun o ddisgrifiad a bennir yn y rheoliadau i'w drin fel cynllun nad yw'n gynllun ymddiriedolaeth unedau at ddibenion y Ddeddf hon, a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir.

(7) Mae adran 620 o Ddeddf Treth Gorfforaeth 2010 (p. 4) (trin cronfeydd buddsoddi llys fel ymddiriedolaethau unedau awdurdodedig) yn gymwys at ddibenion y Ddeddf hon fel y mae'n gymwys at ddibenion y Ddeddf honno, ond fel pe bai cyfeiriadau at "authorised unit trust" yn gyfeiriadau at "unit trust scheme".

(8) Nid yw cynllun ymddiriedolaeth unedau i'w drin fel cwmni at ddibenion Atodlenni 16 (rhyddhad grŵp) ac 17 (rhyddhad atgyfansoddi neu ryddhad caffael).

35 Cwmnïau buddsoddi penagored

(1) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau wneud unrhyw ddarpariaeth y maent yn ystyried ei bod yn briodol er mwyn sicrhau bod darpariaethau'r Ddeddf hon a DCRhT yn cael effaith mewn perthynas ag—

(a) cwmnïau buddsoddi penagored o unrhyw ddisgrifiad a bennir yn y rheoliadau, a

(b) trafodiadau sy'n ymwneud â chwmnïau o'r fath,

mewn modd sy'n cyfateb, yn ddarostyngedig i unrhyw addasiadau y mae Gweinidogion Cymru yn ystyried eu bod yn briodol, i'r modd y maent yn cael effaith mewn perthynas â chynlluniau ymddiriedolaeth unedau a thrafodiadau sy'n ymwneud â chynlluniau ymddiriedolaeth unedau o'r fath.

(2) Caiff rheoliadau o dan is-adran (1) wneud darpariaeth, yn benodol—

(a) sy'n addasu'r modd y gweithredir unrhyw ddarpariaeth a bennir yn y rheoliadau mewn perthynas â chwmnïau buddsoddi penagored er mwyn sicrhau bod effaith trefniadau ar gyfer trin asedau cwmni o'r fath fel asedau mewn cronfeydd ar wahân yn cyfateb i effaith trefniadau cyfatebol ar gyfer rhannau ar wahân cynllun ambarél;

(b) sy'n trin rhannau ar wahân o ymgymeriad cwmni buddsoddi penagored y gwneir darpariaeth o'r fath yn ei gylch fel cwmnïau gwahanol at ddibenion y Ddeddf hon, a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir.

(3) Yn yr adran hon, mae i "cwmni buddsoddi penagored" yr ystyr a roddir i "open-ended investment company" gan adran 236 o Ddeddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8).

36 Cynlluniau contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth

(1) Mae'r Ddeddf hon (ac eithrio'r darpariaethau a grybwyllir yn is-adran (9)), a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir, yn gymwys mewn perthynas â chynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth fel pe bai—

(a) y cynllun yn gwmni, a

(b) hawliau'r cyfranogwyr yn gyfranddaliadau yn y cwmni.

(2) Ystyr "CCAC ambarél" yw cynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth—

(a) y mae ei drefniadau yn darparu ar gyfer cronni ar wahân gyfraniadau cyfranogwyr a'r elw neu'r incwm y gwneir taliadau iddynt ohonynt ("trefniadau ar gyfer cronni"), a

(b) y mae gan y cyfranogwyr hawl i gyfnewid hawliau mewn un gronfa am hawliau mewn cronfa arall oddi tano.

(3) Ystyr "is-gynllun", mewn perthynas â CCAC ambarél, yw hynny o'r trefniadau ar gyfer cronni sy'n ymwneud â chronfa ar wahân.

(4) Ystyrir pob un o is-gynlluniau CCAC ambarél yn gynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth ar wahân, ac nid yw'r CCAC ambarél yn ei gyfanrwydd yn cael ei ystyried felly.

(5) Mewn perthynas ag is-gynllun CCAC ambarél—

(a) mae cyfeiriadau at fuddiannau trethadwy yn gyfeiriadau at hynny o'r buddiannau trethadwy sydd, o dan y trefniadau cronni, yn ffurfio rhan o'r gronfa ar wahân y mae'r is-gynllun yn ymwneud â hi, a

(b) mae cyfeiriadau at ddogfennau'r cynllun yn gyfeiriadau at y rhannau hynny o'r dogfennau sy'n gymwys i'r is-gynllun.

(6) Mae cyfeiriadau at gynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth yn cael eu trin fel pe baent yn cynnwys cynllun buddsoddi torfol—

(a) a gyfansoddir o dan gyfraith Gwladwriaeth AEE ac eithrio'r Deyrnas Unedig drwy gontract,

(b) a reolir gan gorff corfforaethol a gorfforir o dan gyfraith Gwladwriaeth AEE, ac

(c) a awdurdodir o dan gyfraith y Wladwriaeth AEE a grybwyllir ym mharagraff (a) mewn ffordd sy'n golygu ei fod, o dan y gyfraith honno, yn cyfateb i gynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth fel y'i diffinnir yn is-adran (7),

ar yr amod, ar wahân i'r adran hon, na ellir codi unrhyw dreth ar y cynllun o dan y Ddeddf hon.

(7) Yn ddarostyngedig i unrhyw reoliadau o dan is-adran (8)—

ystyr "cynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth" ("*co-ownership authorised contractual scheme*") yw cynllun cyfberchnogaeth a awdurdodir at ddibenion Deddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8) drwy orchymyn awdurdodi sydd mewn grym o dan adran 261D(1) o'r Ddeddf honno;

mae i "cynllun cyfberchnogaeth" yr un ystyr ag a roddir i "co-ownership scheme" yn Neddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8) (gweler adran 235A o'r Ddeddf honno).

(8) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau ddarparu bod cynllun o ddisgrifiad a bennir yn y rheoliadau i'w drin fel cynllun nad yw'n gynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth at ddibenion y Ddeddf hon, a DCRhT fel y mae'n gymwys i dreth trafodiadau tir.

(9) Nid yw cynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth i'w drin fel cwmni at ddibenion Atodlenni 16 (rhyddhad grŵp) ac 17 (rhyddhad atgyfansoddi neu ryddhad caffael).

(10) Mae unrhyw beth y mae'n ofynnol ei wneud neu yr awdurdodir ei wneud o dan y Ddeddf hon neu o dan DCRhT gan y prynwr mewn trafodiad tir, neu mewn perthynas ag ef, i'w wneud gan weithredwr cynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth, neu mewn perthynas ag ef; ac yn unol â hynny nid yw adran 33(2) i (6) yn gymwys mewn perthynas â chynllun y mae'r adran hon yn gymwys iddo.

(11) Ond pan fo gweithredwr y cynllun yn gorff corfforaethol, mae adran 33(2) i (6) yn gymwys mewn perthynas â'r gweithredwr, ac mae'r cyfeiriadau at gwmni yn yr is-adrannau hynny yn cael effaith fel pe baent yn gyfeiriadau at y gweithredwr.

(12) Yn yr adran hon—

mae "cyfranogwr" i'w ddarllen yn unol â "participant" yn adran 235 o Ddeddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8);

mae i "cynllun buddsoddi torfol" yr ystyr a roddir i "collective investment scheme" gan adran 235 o Ddeddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8);

mewn perthynas â "gweithredwr" ("*operator*")—

(a) mewn perthynas â chynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth a gyfansoddir o dan gyfraith y Deyrnas Unedig, mae i "gweithredwr" yr ystyr a roddir i "operator" gan adran 237(2) o Ddeddf Gwasanaethau a Marchnadoedd Ariannol 2000 (p. 8), a

(b) mewn perthynas â chynllun buddsoddi torfol a drinnir fel cynllun contractiol awdurdodedig cyfberchnogaeth yn rhinwedd is-adran (6) (cynlluniau cyfatebol yr AEE), ystyr "gweithredwr" yw'r corff corfforaethol sy'n gyfrifol am reoli'r cynllun (ym mha fodd bynnag y'i disgrifir).

37 Cydbrynwyr: rheolau cyffredinol

(1) Mae'r adran hon ac adrannau 38 i 40 yn gymwys i drafodiad tir pan fo dau brynwr neu ragor sydd neu a fydd â'r hawl ar y cyd i'r buddiant a gaffaelir.

(2) Y rheolau cyffredinol yw—

(a) mae unrhyw rwymedigaeth ar ran y prynwr o dan y Ddeddf hon neu DCRhT mewn perthynas â'r trafodiad yn rhwymedigaeth ar ran y prynwyr ar y cyd ond caniateir i unrhyw un neu ragor ohonynt ei chyflawni,

(b) mae'n rhaid i unrhyw beth y mae'n ofynnol ei wneud neu yr awdurdodir ei wneud gan y Ddeddf hon neu DCRhT mewn perthynas â'r prynwr gael ei wneud mewn perthynas â hwy i gyd,

(c) mae'n rhaid i unrhyw beth y mae'r Ddeddf hon neu DCRhT yn awdurdodi ei wneud gan y prynwr gael ei wneud ganddynt hwy i gyd, a

(d) mae unrhyw atebolrwydd ar ran y prynwr o dan y Ddeddf hon neu DCRhT mewn perthynas â'r trafodiad (yn benodol, unrhyw atebolrwydd sy'n codi yn rhinwedd y methiant i gyflawni rhwymedigaeth o fewn paragraff (a)) yn atebolrwydd ar ran y prynwyr ar y cyd ac yn unigol.

(3) Mae'r rheolau cyffredinol hyn yn ddarostyngedig i ddarpariaeth a wneir yn adrannau 38 i 40.

(4) Mae'r adran hon ac adrannau 38 i 40 yn cael effaith yn ddarostyngedig i—

(a) darpariaethau Atodlen 7 sy'n ymwneud â phartneriaethau, a

(b) darpariaethau Atodlen 8 sy'n ymwneud ag ymddiriedolwyr.

38 Cydbrynwyr: ffurflenni treth a datganiadau

(1) Os yw'r trafodiad yn drafodiad hysbysadwy, mae'n ofynnol dychwelyd un ffurflen dreth.

(2) Rhaid i'r holl brynwyr wneud y datganiad sy'n ofynnol gan adran 53 (datganiad bod ffurflen dreth yn gyflawn ac yn gywir).

39 Cydbrynwyr: ymholiadau ac asesiadau

(1) Os yw ACC yn dyroddi hysbysiad ymholiad ynghylch ffurflen dreth o dan adran 43 o DCRhT—

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

(a) rhaid dyroddi'r hysbysiad i bob un o'r prynwyr y gŵyr ACC pwy ydynt;

(b) mae pwerau ACC o dan Ran 4 o DCRhT i wneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol at ddibenion yr ymholiad yn arferadwy ar wahân (ac yn wahanol) mewn perthynas â phob un o'r prynwyr;

(c) rhaid dyroddi unrhyw hysbysiad cau o dan adran 50 o DCRhT i bob un o'r prynwyr y gŵyr ACC pwy ydynt;

(d) caiff unrhyw un neu ragor o'r prynwyr wneud cais o dan adran 51 o DCRhT am gyfarwyddyd bod hysbysiad cau i'w ddyroddi (ac mae gan bob un ohonynt yr hawl i fod yn bartïon i'r cais).

(2) Rhaid i ddyfarniad ACC o dan adran 52 o DCRhT sy'n ymwneud â'r trafodiad gael ei wneud yn erbyn yr holl brynwyr ac nid yw'n cael effaith yn erbyn unrhyw un ohonynt oni bai y dyroddir hysbysiad amdano o dan yr adran honno i bob un ohonynt y gŵyr ACC pwy ydynt.

(3) Rhaid i asesiad ACC o dan adran 54 neu 55 o DCRhT sy'n ymwneud â'r trafodiad gael ei wneud mwen cysylltiad â'r holl brynwyr ac nid yw'n cael effaith mewn cysylltiad ag unrhyw un ohonynt oni bai y dyroddir hysbysiad amdano o dan adran 61 o DCRhT i bob un ohonynt y gŵyr ACC pwy ydynt.

40 Cydbrynwyr: apelau ac adolygiadau

(1) Mae'n ofynnol cael cytundeb yr holl brynwyr os ymrwymir i gytundeb setlo sy'n ymwneud â'r trafodiad o dan adran 184 o DCRhT.

(2) Caiff unrhyw un neu ragor o'r prynwyr roi hysbysiad am gais o dan adran 173 o DCRhT.

(3) Pan fo ACC yn cynnal adolygiad o benderfyniad apeliadwy sy'n ymwneud â'r trafodiad yn dilyn cais o'r fath gan rai o'r prynwyr (ond nid pob un ohonynt)—

(a) rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am yr adolygiad i bob un o'r prynwyr eraill y gŵyr ACC pwy ydynt;

(b) caiff unrhyw un neu ragor o'r prynwyr eraill fod yn barti neu'n bartïon i'r adolygiad os ydynt yn hysbysu ACC am hynny yn ysgrifenedig;

(c) rhaid i hysbysiad am gasgliadau ACC o dan adran 176(5), (6) neu (7) o DCRhT gael ei ddyroddi i bob un o'r prynwyr y gŵyr ACC pwy ydynt;

(d) mae adran 177 o DCRhT (effaith casgliadau adolygiad) yn gymwys mewn perthynas â phob un o'r prynwyr.

(4) Yn achos apêl o dan Ran 8 o DCRhT sy'n ymwneud â'r trafodiad—

(a) caiff unrhyw un neu ragor o'r prynwyr wneud yr apêl;

(b) rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am yr apêl i bob un o'r prynwyr nad ydynt yn gwneud yr apêl ac y gŵyr ACC pwy ydynt;

(c) mae gan unrhyw un neu ragor o'r prynwyr yr hawl i fod yn barti neu'n bartïon i'r apêl;

(d) mae dyfarniad y tribiwnlys o dan adran 181 o DCRhT yn rhwymo'r holl brynwyr.

41 Partneriaethau

(1) Mae Atodlen 7 yn gwneud darpariaeth ynghylch cymhwyso'r Ddeddf hon a DCRhT mewn perthynas â phartneriaethau.

(2) Caiff Gweinidogion Cymru ddiwygio Atodlen 7 drwy reoliadau.

42 Ymddiriedolaethau

(1) Mae Atodlen 8 yn gwneud darpariaeth ynghylch cymhwyso'r Ddeddf hon a DCRhT mewn perthynas ag ymddiriedolaethau.

(2) Caiff Gweinidogion Cymru ddiwygio Atodlen 8 drwy reoliadau.

43 Personau sy'n gweithredu fel cynrychiolwyr

(1) Mewn perthynas â chynrychiolwyr personol person sy'n brynwr mewn trafodiad tir—

(a) maent yn gyfrifol am gyflawni unrhyw rwymedigaeth ar ran y prynwr o dan y Ddeddf hon neu DCRhT mewn perthynas â'r trafodiad, a

(b) cânt ddidynnu unrhyw daliad a wneir ganddynt o dan y Ddeddf hon neu DCRhT o asedau ac eiddo'r ymadawedig.

(2) Mae derbynnydd a benodir gan lys yn y Deyrnas Unedig sy'n cyfarwyddo ac yn rheoli unrhyw eiddo yn gyfrifol am gyflawni unrhyw rwymedigaethau o dan y Ddeddf hon neu DCRhT mewn perthynas â thrafodiad sy'n effeithio ar yr eiddo hwnnw fel pe na bai'r eiddo o dan gyfarwyddyd a rheolaeth y llys.