

## ATODLEN 7

### PARTNERIAETHAU

#### RHAN 4

#### TRAFODIADAU SY’N YMWNEUD Â THROSLWYDDIADAU I BARTNERIAETH

##### *Rhagarweiniad*

- 12 Yn y Rhan hon o’r Atodlen hon—
- mae paragraffau 13 i 17 yn gwneud darpariaeth ynghylch trin trafodiadau tir penodol sy’n ymwneud â throsglwyddo buddiant trethadwy i bartneriaeth, a
  - mae paragraffau 18 a 19 yn darparu ar gyfer trin digwyddiadau penodol yn dilyn trafodiadau o’r fath fel trafodiadau tir.

##### *Trosglwyddo buddiant trethadwy i bartneriaeth: cyffredinol*

- 13 (1) Mae’r paragraff hwn yn gymwys pan fo—
- partner yn trosglwyddo buddiant trethadwy i’r bartneriaeth,
  - person yn trosglwyddo buddiant trethadwy i bartneriaeth yn gyfnewid am fuddiant yn y bartneriaeth, neu
  - person sy’n gysylltiedig ag—
    - partner, neu
    - person sy’n dod yn bartner o ganlyniad i’r trosglwyddiad neu mewn cysylltiad ag ef,yn trosglwyddo buddiant trethadwy i’r bartneriaeth.
- (2) Mae’r paragraff hwn yn gymwys pa un a yw’r trosglwyddiad mewn cysylltiad â ffurfio’r bartneriaeth neu’n drosglwyddiad i bartneriaeth bresennol.
- (3) Cymerir bod y gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y trafodiad yn hafal i—
- $$GM \times (100 - SCI) \%$$
- Ffigwr 9
- pan fo—
- GM yn werth marchnadol y buddiant trethadwy a drosglwyddir, ac SCI yn swm y cyfrannau is.
- (4) Mae paragraff 14 yn darparu ar gyfer pennu swm y cyfrannau is.
- (5) Mae Rhan 7 yn gymwys os yw’r holl gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y trafodiad, neu ran ohoni, ar ffurf rhent.
- (6) Mae paragraffau 9 i 11 (cyfrifoldeb partneriaid) yn cael effaith mewn perthynas â thrafodiad y mae’r paragraff hwn yn gymwys iddo, ond y partneriaid cyfrifol yw—
- y rhai hynny a oedd yn bartneriaid yn union cyn y trosglwyddiad ac sy’n parhau i fod yn bartneriaid ar ôl y trosglwyddiad, a
  - unrhyw berson sy’n dod yn bartner o ganlyniad i’r trosglwyddiad, neu mewn cysylltiad ag ef.

- (7) Mae'r paragraff hwn yn cael effaith yn ddarostyngedig i unrhyw ddewis o dan baragraff 36.

*Trosglwyddo buddiant trethadwy i bartneriaeth: swm y cyfrannau is*

- 14 Pennir swm y cyfrannau is mewn perthynas â thrafodiad y mae paragraff 13 yn gymwys iddo fel a ganlyn—

*Cam 1*

Nodi'r perchennog neu'r perchnogion perthnasol (gweler paragraff 15).

*Cam 2*

Ar gyfer pob perchennog perthnasol, nodi'r partner neu'r partneriaid cyfatebol (gweler paragraff 16).

Os nad oes gan unrhyw berchennog perthnasol bartner cyfatebol, swm y cyfrannau is yw sero.

*Cam 3*

Ar gyfer pob perchennog perthnasol, canfod y gyfran o'r buddiant trethadwy yr oedd gan y perchennog hawl iddi yn union cyn y trafodiad.

Dosrannu'r gyfran honno rhwng unrhyw un neu ragor o bartneriaid cyfatebol y perchennog perthnasol.

*Cam 4*

Canfod yr isaf o'r canlynol ("y gyfran is") ar gyfer pob partner cyfatebol—

- (a) y gyfran o'r buddiant trethadwy sydd i'w phriodoli i'r partner (gweler paragraff 17);
- (b) cyfranddaliad y partner yn y bartneriaeth yn union ar ôl y trafodiad.

*Cam 5*

Adio cyfrannau is pob partner cyfatebol.

Y canlyniad yw swm y cyfrannau is.

*Perchennog perthnasol*

- 15 (1) At ddibenion paragraff 14 (gweler Cam 1), mae person yn berchennog perthnasol—
- (a) os oedd gan y person, yn union cyn y trafodiad, hawl i gyfran o'r buddiant trethadwy, a
  - (b) os yw'r person, yn union ar ôl y trafodiad, yn bartner neu'n gysylltiedig â phartner.
- (2) At ddibenion paragraff 14 a'r paragraff hwn, cymerir bod gan bersonau sydd â hawl i fuddiant trethadwy fel cyd-denantiaid llesionol hawl i'r buddiant trethadwy fel tenantiaid ar y cyd llesionol mewn cyfrannau cyfartal.

*Partner cyfatebol*

- 16 (1) At ddibenion paragraff 14 (gweler Cam 2), mae person yn bartner cyfatebol mewn perthynas â pherchennog perthnasol os, yn union ar ôl y trafodiad—
- (a) yw'r person yn bartner, a
  - (b) y person yw'r perchennog perthnasol neu os yw'n unigolyn sy'n gysylltiedig â'r perchennog perthnasol.

- (2) At ddiben is-paragraff (1)(b), mae cwmni i'w drin fel unigolyn sy'n gysylltiedig â'r perchennog perthnasol—
- (a) os yw'n dal eiddo fel ymddiriedolwr, a
  - (b) os nad yw ond yn gysylltiedig â'r perchennog perthnasol oherwydd adran 1122(6) o [Ddeddf Treth Gorrfforaeth 2010 \(p. 4\)](#) (fel y mae'n cael effaith gan hepgor is-adran (6)(c) i (e)).

*Cyfran o buddiant trethadwy sydd i'w phriodoli i bartner cyfatebol*

- 17 At ddibenion paragraff 14 (gweler Cam 4), y gyfran o'r buddiant trethadwy sydd i'w phriodoli i bartner cyfatebol—
- (a) os yw'r partner yn bartner cyfatebol mewn perthynas ag un perchennog perthnasol yn unig, yw'r gyfran (os o gwbl) o'r buddiant trethadwy a ddosrannwyd i'r partner hwnnw (yng Ngham 3) mewn cysylltiad â'r perchennog hwnnw;
  - (b) os yw'r partner yn bartner cyfatebol mewn perthynas â mwy nag un perchennog perthnasol, yw swm y cyfrannau (os o gwbl) o'r buddiant trethadwy a ddosrannwyd i'r partner hwnnw (yng Ngham 3) mewn cysylltiad â phob un o'r perchennogion hynny.

*Trosglwyddo buddiant partneriaeth yn unol â threfniadau osgoi trethi*

- 18 (1) Mae'r paragraff hwn yn gymwys—
- (a) pan drosglwyddir buddiant trethadwy i bartneriaeth (“y trosglwyddiad tir”);
  - (b) pan fo'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1);
  - (c) pan drosglwyddir buddiant yn y bartneriaeth wedi hynny (“trosglwyddiad y bartneriaeth”);
  - (d) pan wneir trosglwyddiad y bartneriaeth—
    - (i) os yw'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1)(a) neu (b), gan y person sy'n gwneud y trosglwyddiad tir;
    - (ii) os yw'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1)(c), gan y partner o dan sylw;
  - (e) pan wneir trosglwyddiad y bartneriaeth yn unol â threfniadau sy'n drefniadau osgoi trethi, neu'n rhan ohonynt a oedd yn eu lle ar adeg y trosglwyddiad tir;
  - (f) pan nad yw trosglwyddiad y bartneriaeth (oni bai am y paragraff hwn) yn drafodiad trethadwy.
- (2) At ddibenion y Ddeddf hon, o ran trosglwyddiad y bartneriaeth—
- (a) cymerir ei fod yn drafodiad tir, a
  - (b) mae'n drafodiad trethadwy.
- (3) Cymerir mai'r partneriaid yw'r prynwyr yn y trafodiad.
- (4) Cymerir bod y gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y trafodiad yn hafal i gyfran o werth marchnadol, ar ddyddiad y trafodiad, y buddiant a drosglwyddir gan y trosglwyddiad tir.
- (5) Y gyfran honno—

- (a) os nad yw'r person sy'n gwneud trosglwyddiad y bartneriaeth yn bartner yn union ar ôl trosglwyddiad y bartneriaeth, yw cyfranddaliad y person hwnnw yn y bartneriaeth yn union cyn y trosglwyddiad hwnnw;
  - (b) os yw'r person yn bartner yn union ar ôl trosglwyddiad y bartneriaeth, yw'r gwahaniaeth rhwng cyfranddaliad y person yn y bartneriaeth cyn y trosglwyddiad hwnnw ac ar ei ôl.
- (6) Cymerir bod trosglwyddiad y bartneriaeth a'r trosglwyddiad tir yn drafodiadau cysylltiol.
- (7) Mae paragraffau 9 i 11 (cyfrifoldeb partneriaid) yn cael effaith mewn perthynas â throsglwyddiad y bartneriaeth, ond y partneriaid cyfrifol yw—
- (a) y rhai hynny a oedd yn bartneriaid yn union cyn y trosglwyddiad ac sy'n parhau i fod yn bartneriaid ar ôl y trosglwyddiad, a
  - (b) unrhyw berson sy'n dod yn bartner o ganlyniad i'r trosglwyddiad, neu mewn cysylltiad â'r trosglwyddiad.
- (8) Yn y paragraff hwn, mae i "trefniadau osgoi trethi" yr ystyr a roddir gan adran 31.

*Tynnu arian etc. o bartneriaeth ar ôl trosglwyddo buddiant trethadwy*

- 19 (1) Mae'r paragraff hwn yn gymwys—
- (a) pan drosglwyddir buddiant trethadwy i bartneriaeth ("y trosglwyddiad tir");
  - (b) pan fo'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1);
  - (c) pan geir digwyddiad cymwys o fewn is-baragraff (2) yn ystod y cyfnod o 3 blynedd sy'n dechrau â'r dyddiad y mae'r trosglwyddiad tir yn cael effaith;
  - (d) pan fo'r digwyddiad cymwys yn drefniant osgoi trethi, neu'n rhan ohono;
  - (e) pan na fo dewis wedi ei wneud, ar adeg y digwyddiad cymwys, mewn cysylltiad â'r trosglwyddiad tir o dan baragraff 36.
- (2) Ystyr digwyddiad cymwys yw—
- (a) tynnu o'r bartneriaeth arian neu gyfwerth ariannol nad yw'n cynrychioli elw incwm, drwy fod y person perthnasol—
    - (i) yn tynnu cyfalaf o gyfrif cyfalaf y person perthnasol,
    - (ii) yn lleihau buddiant y person perthnasol yn y bartneriaeth, neu
    - (iii) yn peidio â bod yn bartner, neu
  - (b) mewn achos pan fo'r person perthnasol wedi rhoi benthyciad i'r bartneriaeth—
    - (i) y bartneriaeth yn ad-dalu'r benthyciad (i unrhyw raddau), neu
    - (ii) y person perthnasol yn tynnu o'r bartneriaeth arian neu gyfwerth ariannol nad yw'n cynrychioli elw incwm.
- (3) At ddibenion is-baragraff (2), y person perthnasol—
- (a) pan fo'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1)(a) neu (b), yw'r person sy'n gwneud y trosglwyddiad tir, a
  - (b) pan fo'r trosglwyddiad tir o fewn paragraff 13(1)(c), yw'r partner o dan sylw neu berson sy'n gysylltiedig â'r partner hwnnw.
- (4) At ddibenion y Ddeddf hon, o ran y digwyddiad cymwys—
- (a) cymerir ei fod yn drafodiad tir, a
  - (b) mae'n drafodiad trethadwy.

- (5) Cymerir mai'r partneriaid yw'r prynwyr o dan y trafodiad.
- (6) Mae paragraffau 9 i 11 (cyfrifoldeb partneriaid) yn cael effaith mewn perthynas â'r trafodiad.
- (7) Cymerir bod y gydnabyddiaeth drethadwy ar gyfer y trafodiad—
- (a) mewn achos sydd o fewn is-baragraff (2)(a), yn hafal i werth yr arian neu'r cyfwerth ariannol a dynnir o'r bartneriaeth;
  - (b) mewn achos sydd o fewn is-baragraff (2)(b)(i), yn hafal i'r swm a ad-delir;
  - (c) mewn achos sydd o fewn is-baragraff (2)(b)(ii), yn hafal i hynny o werth yr arian neu'r cyfwerth ariannol a dynnir o'r bartneriaeth nad yw'n fwy na swm y benthyciad.
- (8) Ond nid yw'r gydnabyddiaeth drethadwy a bennir o dan is-baragraff (7) i fod yn fwy na gwerth marchnadol, ar y dyddiad y mae'r trosglwyddiad tir yn cael effaith, y buddiant trethadwy a drosglwyddir gan y trosglwyddiad tir, wedi ei ostwng yn ôl unrhyw swm yr oedd treth i'w chodi arno cyn hynny.
- (9) Pan fo—
- (a) digwyddiad cymwys yn arwain at godi treth o dan y paragraff hwn, a
  - (b) yr un digwyddiad yn arwain at godi treth o dan baragraff 34 (trosglwyddo buddiant mewn partneriaeth buddsoddi mewn eiddo),
- caiff swm y dreth a godir o dan y paragraff hwn ei ostwng (ond nid islaw sero) yn ôl swm y dreth a godir o dan y paragraff hwnnw.
- (10) Yn y paragraff hwn, mae i "trefniant osgoi trethi" yr ystyr a roddir gan adran 31.