

DOGFENNAU SY'N MYND GYDA'R MESUR  
Caiff Nodiadau Esboniadol a Memorandwm Esboniadol eu hargraffu ar wahân.

# Bil Casglu a Rheoli Trethi (Cymru)

[FEL Y'I CYFLWYNWYD]

## CYNNWYS

### RHAN 1

#### TROSOLWG

- 1 Trosolwg o'r Ddeddf

### RHAN 2

#### AWDURDOD CYLLID CYMRU

*Sefydlu Awdurdod Cyllid Cymru, a'i statws*

- 2 Awdurdod Cyllid Cymru

#### *Aelodaeth*

- 3 Aelodaeth  
4 Anghymhwysu rhag penodiad fel aelod anweithredol  
5 Telerau aelodaeth anweithredol  
6 Diswyddo aelodau etc.

#### *Pwyllgorau a staff*

- 7 Pwyllgorau ac is-bwyllgorau  
8 Prif weithredwr ac aelodau staff eraill

#### *Gweithdrefn a dilysrwydd*

- 9 Gweithdrefn  
10 Dilysrwydd trafodion a gweithredoedd

#### *Swyddogaethau*

- 11 Prif swyddogaethau  
12 Awdurdodiad mewnol i gyflawni swyddogaethau  
13 Dirprwyo swyddogaethau  
14 Cyfarwyddydau cyffredinol

#### *Gwybodaeth*

- 15 Defnydd ACC a'i ddirprwyon o wybodaeth  
16 Cyfrinachedd gwybodaeth warchoddedig am drethdalwr  
17 Datgelu a ganiateir  
18 Datganiad ynghylch cyfrinachedd  
19 Y drosedd o ddatgelu gwybodaeth warchoddedig am drethdalwr ar gam

*Achosion llys a thystiolaeth*

- 20 Achosion llys  
21 Tystiolaeth

*Arian*

- 22 Cyllid  
23 Gwobrau  
24 Talu derbyniadau i Gronfa Gyfunol Cymru

*Siarter safonau a gwerthoedd*

- 25 Siarter safonau a gwerthoedd

*Cynlluniau corfforaethol, adroddiadau blynyddol, cyfrifon etc.*

- 26 Cynllun corfforaethol  
27 Adroddiad blynyddol  
28 Cyfrifon  
29 Datganiad Treth  
30 Archwilio  
31 Archwilio'r defnydd o adnoddau  
32 Swyddog cyfrifo

*Diwygiadau canlyniadol*

- 33 Cofnodion cyhoeddus Cymru  
34 Yr Ombwdsmon Gwasanaethau Cyhoeddus

**RHAN 3**

**FFURFLENNI TRETH, YMHOLIADAU AC ASESIAU**

**PENNOD 1**

**TROSOLWG**

- 35 Trosolwg o'r Rhan

**PENNOD 2**

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

- 36 Dyletswydd i gadw cofnodion a'u storio'n ddiogel  
37 Storio gwybodaeth etc. yn ddiogel

**PENNOD 3**

**FFURFLENNI TRETH**

*Dyddiad ffeilio*

- 38 Ystyr "dyddiad ffeilio"

*Diwygio a chywiro ffurflenni treth*

- 39 Trethdalwr yn diwygio ffurflen dreth  
40 ACC yn cywiro ffurflen dreth

**PENNOD 4**

**YMHOLIADAU ACC**

*Hysbysiad a chwmpas ymholiad*

- 41 Hysbysiad ymholiad
- 42 Cwmpas ymholiad

*Diwygio ffurflen dreth yn ystod ymholiad*

- 43 Diwygio ffurflen dreth yn ystod ymholiad er mwyn osgoi colli treth

*Atgyfeirio yn ystod ymholiad*

- 44 Atgyfeirio cwestiynau at dribiwnlys yn ystod ymholiad
- 45 Tynnu atgyfeiriad yn ôl
- 46 Effaith atgyfeirio ar ymholiad
- 47 Effaith dyfarniad

*Cwblhau ymholiad*

- 48 Cwblhau ymholiad
- 49 Cyfarwyddyd i gwblhau ymholiad

**PENNOD 5**

**DYFARNIADAU ACC**

- 50 Dyfarniad o'r dreth sydd i'w chodi os na ddychwelir ffurflen dreth
- 51 Ffurflen dreth yn disodli dyfarniad

**PENNOD 6**

**ASESIADAU ACC**

*Asesu treth a gollir neu ad-daliad gormodol*

- 52 Asesu treth a gollir
- 53 Asesiad i adennill ad-daliad treth gormodol
- 54 Cyfeiriadau at "asesiad ACC"

*Gwneud asesiadau ACC*

- 55 Cyfeiriadau at y "trethdalwr"
- 56 Amodau ar gyfer gwneud asesiadau ACC
- 57 Terfynau amser ar gyfer asesiadau ACC
- 58 Sefyllfaoedd sydd wedi eu peri'n ddiotal neu'n fwriadol
- 59 Y weithdrefn asesu

**PENNOD 7**

**YMWARED YN ACHOS ASESIAD GORMODOL NEU DRETH A ORDALWYD**

*Asesiad dwbl*

- 60 Hawlio ymwarded yn achos asesiad dwbl
- Treth a ordalwyd etc.*
- 61 Hawlio ymwarded rhag treth a ordalwyd etc.

*Cyfoethogi anghyfiawn*

- 62 Gwrthod hawliadau am ymwared o dan adran 61 oherwydd cyfoethogi anghyfiawn
- 63 Cyfoethogi anghyfiawn: darpariaeth bellach
- 64 Cyfoethogi anghyfiawn: trefniadau talu'n ôl

*Seiliau eraill dros wrthod hawliadau*

- 65 Achosion pan na fo angen i ACC roi effaith i hawliad

**PENNOD 8**

GWEITHDREFN AR GYFER GWNEUD HAWLIADAU ETC.

- 66 Gwneud hawliadau
- 67 Dyletswydd i gadw cofnodion a'u storio'n ddiogel
- 68 Storio gwybodaeth etc. yn ddiogel
- 69 Hawlydd yn diwygio hawliad
- 70 ACC yn cywiro hawliad
- 71 Rhoi effaith i hawliadau a diwygiadau
- 72 Hysbysiad ymholiad
- 73 Cwblhau ymholiad
- 74 Cyfarwyddyd i gwblhau ymholiad
- 75 Rhoi effaith i ddiwygiadau o dan adran 73
- 76 Terfyn amser ar gyfer gwneud hawliadau
- 77 Yr hawlydd: partneriaethau
- 78 Aseiad o hawlydd mewn cysylltiad â hawliad
- 79 Setliadau contract

**RHAN 4**

PWERAU YMCHWILIO ACC

**PENNOD 1**

RHAGARWEINIOL

*Trosolwg*

- 80 Trosolwg o'r Rhan

*Dehongli*

- 81 Hysbysiadau gwybodaeth
- 82 Ystyr "sefyllfa dreth"
- 83 Ystyr "rhedeg busnes"

**PENNOD 2**

PWERAU I WNEUD GWYBODAETH A DOGFENNAU YN OFYNNOL

- 84 Hysbysiadau trethdalwr
- 85 Hysbysiadau trydydd parti
- 86 Cymeradwyaeth y tribiwnlys i hysbysiadau trethdalwr a hysbysiadau trydydd parti
- 87 Pŵer i wneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol am bersonau na wyddys pwy ydynt
- 88 Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol mewn perthynas â grŵp o ymgymeriadau
- 89 Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ymwneud â phartneriaeth yn ofynnol

- 90 Pŵer i gael gwybodaeth er mwyn gallu cadarnhau pwy yw person
- 91 Pŵer i gael manylion cyswllt dyledwyr
- 92 Terfyn amser ar gyfer dyroddi hysbysiad gwybodaeth a gymeradwywyd gan dribiwnlys
- 93 Cydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth
- 94 Cyflwyno copïau o ddogfennau

### **PENNOD 3**

#### **CYFYNGIADAU AR BWERAU PENNOD 2**

- 95 Hysbysiadau gwybodaeth: cyfyngiadau cyffredinol
- 96 Amddiffyniad ar gyfer deunydd newyddiadurol
- 97 Amddiffyniad ar gyfer cofnodion personol
- 98 Hysbysiadau trethdalwr ar ôl dychwelyd ffurflen dreth
- 99 Diogeliad ar gyfer gohebiaeth freintiedig rhwng cynghorwyr cyfreithiol a chleientiaid
- 100 Diogeliad ar gyfer cynghorwyr treth ac archwilwyr

### **PENNOD 4**

#### **ARCHWILIO MANGREOEDD AC EIDDO ARALL**

- 101 Pŵer i archwilio mangre busnes
- 102 Cynnal archwiliadau o dan adran 101: darpariaeth bellach
- 103 Cynnal archwiliadau o dan adran 101: defnyddio offer a deunyddiau
- 104 Pŵer i archwilio mangre neu eiddo er mwyn prisio etc.
- 105 Dangos awdurdodiad i gynnal archwiliadau
- 106 Cymeradwyaeth y tribiwnlys i archwilio mangre
- 107 Pŵer i farcio asedau a chofnodi gwybodaeth
- 108 Cyfyngiad ar archwilio dogfennau
- 109 Dehongli Pennod 4

### **PENNOD 5**

#### **PWERAU YMCHWILIO PELLACH**

- 110 Pŵer i gopïo dogfennau a mynd â dogfennau ymaith
- 111 Darpariaeth bellach ynghylch cofnodion

### **PENNOD 6**

#### **TROSEDDAU YN YMWNEUD Â HYSBYSIADAU GWYBODAETH**

- 112 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad gwybodaeth
- 113 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad

### **PENNOD 7**

#### **CYMERADWYAETH Y TRIBIWNLYS**

- 114 Dim adolygu nac apelio yn erbyn cymeradwyaeth y tribiwnlys

**RHAN 5**

**COSBAU**

**PENNOD 1**

**TROSOLWG**

115 Trosolwg o'r Rhan

**PENNOD 2**

**COSBAU AM FETHU Â DYCHWELYD FFURFLENNI NEU DALU TRETH**

*Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth*

- 116 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth ar y dyddiad ffeilio neu cyn hynny
- 117 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 6 mis wedi'r dyddiad ffeilio
- 118 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 12 mis wedi'r dyddiad ffeilio
- 119 Gostwng cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth: datgelu

*Cosb am fethu â thalu treth*

- 120 Cosb am fethu â thalu treth
- 121 Gohirio cosb am fethu â thalu treth pan fo cytundeb cyfredol i ohirio taliad

*Cosbau o dan Bennod 2: cyffredinol*

- 122 Cydarwaith cosbau
- 123 Gostyngiad arbennig i'r gosb o dan Bennod 2
- 124 Esgus rhesymol dros fethu â dychwelyd ffurflen dreth neu dalu treth
- 125 Asesu cosbau o dan Bennod 2
- 126 Terfyn amser ar gyfer asesu cosbau o dan Bennod 2

**PENNOD 3**

**COSBAU AM ANGHYWIRDEBAU**

*Cosbau am anghywirdebau mewn dogfennau*

- 127 Cosb am anghywirdeb mewn dogfen a roddir i ACC
- 128 Swm y gosb am anghywirdeb mewn dogfen a roddir i ACC
- 129 Gohirio cosb am anghywirdeb diofal
- 130 Cosb am anghywirdeb bwriadol mewn dogfen a roddir i ACC gan berson arall

*Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad etc.*

- 131 Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad neu danddyfarniad

*Refeniw posibl a gollir*

- 132 Ystyr "refeniw posibl a gollir"
- 133 Refeniw posibl a gollir: y rheol arferol
- 134 Refeniw posibl a gollir: camgymeriadau lluosog
- 135 Refeniw posibl a gollir: colledion
- 136 Refeniw posibl a gollir: treth oediedig

*Cosbau o dan Bennod 3: cyffredinol*

- 137 Gostwng cosb o dan Bennod 3 am ddatgelu

- 138 Gostyngiad arbennig i gosb o dan Bennod 3  
139 Asesu cosbau o dan Bennod 3

*Dehongli*

- 140 Dehongli Pennod 3

**PENNOD 4**

**COSBAU SY'N YMWNEUD Â CHADW COFNODION A THREFNIADAU TALU'N ÔL**

*Cosb am fethu â chadw cofnodion mewn cysylltiad â ffurflenni neu hawliadau treth a'u storio'n ddiogel*

- 141 Cosb am fethu â chadw cofnodion a'u storio'n ddiogel  
142 Esgus rhesymol am fethu â chadw cofnodion a'u storio'n ddiogel  
143 Asesu cosbau o dan adran 141

**PENNOD 5**

**COSBAU SY'N YMWNEUD AG YMCHWILIADAU**

*Cosbau am fethu â chydymffurfio neu am rwystro*

- 144 Cosb am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro  
145 Cosb ddiodyn ddyddiol am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro  
146 Effaith ymestyn y terfyn amser ar gyfer cydymffurfio  
147 Esgus rhesymol am fethu â chydymffurfio neu am rwystro

*Cosbau pellach am barhau i fethu â chydymffurfio neu am barhau i rwystro*

- 148 Cosb ddiodyn ddyddiol uwch am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth  
149 Cosb gysylltiedig â threth am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro

*Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir*

- 150 Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir

*Cosbau o dan Bennod 5: cyffredinol*

- 151 Asesu cosbau o dan Bennod 5

**PENNOD 6**

**TALU COSBAU**

- 152 Talu cosbau

**PENNOD 7**

**ATODOL**

- 153 Gwahardd cosbi ddwywaith  
154 Pŵer i wneud rheoliadau ynghylch cosbau

**RHAN 6**

**LLOG**

**PENNOD 1**

**LLOG AR SYMIAU SY’N DALADWY I ACC**

*Llog taliadau hwyr*

155 Llog taliadau hwyr ar symiau sy’n daladwy i ACC

156 Llog taliadau hwyr: atodol

*Dyddiad dechrau’r llog taliadau hwyr: rheolau arbennig*

157 Dyddiad dechrau’r llog taliadau hwyr: diwygiadau i asesiadau etc.

158 Dyddiad dechrau’r llog taliadau hwyr: marwolaeth trethdalwr

**PENNOD 2**

**LLOG AR SYMIAU SY’N DALADWY GAN ACC**

*Llog ad-daliadau*

159 Llog ad-daliadau ar symiau sy’n daladwy gan ACC

160 Llog ad-daliadau: atodol

**PENNOD 3**

**CYFRADDAU LLOG**

161 Cyfraddau llog taliadau hwyr a llog ad-daliadau

**RHAN 7**

**TALU A GORFODI**

*Talu*

162 Ystyr “swm perthnasol”

163 Symiau perthnasol yn daladwy i ACC

164 Derbynebaw am daliad

165 Ffioedd talu

*Ardystio dyled*

166 Tystysgrifau dyled

*Adennill*

167 Achos yn llys yr ynadon

168 Gorfodi drwy atafaelu nwyddau



## RHAN 8

### ADOLYGIADAU AC APELAU

#### PENNOD 1

##### RHAGARWEINIOL

###### *Trosolwg*

169 Trosolwg o'r Rhan

###### *Penderfyniadau apeliadwy*

170 Penderfyniadau apeliadwy

#### PENNOD 2

##### ADOLYGIADAU

171 Gofyn am adolygiad

172 Terfyn amser ar gyfer gofyn am adolygiad

173 Cais hwyr am adolygiad

174 Cynnal adolygiad

175 Effaith casgliadau adolygiad

#### PENNOD 3

##### APELAU

176 Gwneud apêl

177 Terfyn amser ar gyfer gwneud apêl

178 Gwneud apêl yn hwyr

179 Dyfarnu ar apêl

#### PENNOD 4

##### AMRYWIOL AC ATODOL

###### *Canlyniadau adolygiadau ac apelau*

180 Talu cosbau yn achos adolygiad neu apêl

181 Penderfynu ar adolygiadau ac apelau mewn cysylltiad â hysbysiadau gwybodaeth

###### *Cytundebau setlo*

182 Setlo anghydfodau drwy gytundeb

## RHAN 9

### YMCHWILIO I DROSEDDAU

183 Pwerau i ymchwilio i droseddau

184 Enillion troseddau

185 Rheoleiddio pwerau ymchwilio

## **RHAN 10**

### **DARPARIAETHAU TERFYNOL**

- 186 Pŵer i wneud darpariaeth ganlyniadol etc.
- 187 Rheoliadau
- 188 Dyroddi hysbysiadau gan ACC
- 189 Rhoi hysbysiadau a dogfennau eraill i ACC
- 190 Dehongli
- 191 Mynegai o ymadroddion a ddiffinnir
- 192 Dod i rym
- 193 Enw byr

# Bil Casglu a Rheoli Trethi (Cymru)

[FEL Y'I CYFLWYNWYD]

Deddf Cynulliad Cenedlaethol Cymru i sefydlu Awdurdod Cyllid Cymru; i wneud darpariaeth ynghylch casglu a rheoli trethi datganoledig; ac at ddibenion cysylltiedig.

**Gan ei fod wedi ei basio gan Gynulliad Cenedlaethol Cymru ac wedi derbyn cydsyniad Ei Mawrhydi, deddfir fel a ganlyn:**

5

## RHAN 1

### TROSOLWG

#### 1 Trosolwg o'r Ddeddf

Mae'r Ddeddf hon wedi ei threfnu fel a ganlyn—

10

(a) mae Rhan 2 yn sefydlu Awdurdod Cyllid Cymru ac yn gwneud darpariaeth ynghylch ei drefniadaeth a'i brif swyddogaethau;

(b) mae Rhan 3 yn gwneud darpariaeth ynghylch asesu trethi datganoledig;

(c) mae Rhan 4 yn gwneud darpariaeth ynghylch pwerau ymchwilio Awdurdod Cyllid Cymru, gan gynnwys darpariaeth ynghylch hysbysiadau sy'n gwneud gwybodaeth yn ofynnol ac ynghylch archwilio mangreoedd;

15

(d) mae Rhan 5 yn gwneud darpariaeth ar gyfer gosod cosbau mewn perthynas â threthi datganoledig, ac mewn cysylltiad â hynny;

(e) mae Rhan 6 yn gwneud darpariaeth i log fod yn daladwy ar daliadau hwyr i Awdurdod Cyllid Cymru ac ar ad-daliadau gan Awdurdod Cyllid Cymru;

20

(f) mae Rhan 7 yn gwneud darpariaeth ynghylch taliadau i Awdurdod Cyllid Cymru ac adennill symiau nas talwyd;

(g) mae Rhan 8 yn gwneud darpariaeth ar gyfer adolygiadau o benderfyniadau Awdurdod Cyllid Cymru ac apelau yn eu herbyn, ac mewn cysylltiad â hynny;

(h) mae Rhan 9 yn rhoi pwerau i wneud is-ddeddfwriaeth ynghylch ymchwilio i droseddau sy'n ymwneud â threthi datganoledig;

25

(i) mae Rhan 10 yn cynnwys darpariaeth sy'n gymwys yn gyffredinol at ddibenion y Ddeddf hon.

## RHAN 2

### AWDURDOD CYLLID CYMRU

*Sefydlu Awdurdod Cyllid Cymru, a'i statws*

#### 2 Awdurdod Cyllid Cymru

- 5 (1) Bydd corff corfforaethol a adwaenir fel Awdurdod Cyllid Cymru neu the Welsh Revenue Authority.
- (2) Yn y Ddeddf hon cyfeirir at Awdurdod Cyllid Cymru fel "ACC".
- (3) Cyflawnir swyddogaethau ACC ar ran y Goron ac felly mae eiddo, hawliau a rhwymedigaethau ACC yn eiddo, yn hawliau ac yn rhwymedigaethau i'r Goron.

10 *Aelodaeth*

#### 3 Aelodaeth

- (1) Aelodau ACC yw –
- (a) cadeirydd a benodir gan Weinidogion Cymru,
- 15 (b) dim llai na 3, na dim mwy nag 8, o bersonau eraill a benodir gan Weinidogion Cymru,
- (c) y prif weithredwr (gweler adran 8), a
- (d) naill ai 1 neu 2 aelod arall o staff ACC a enwebir gan ACC.
- (2) Caiff Gweinidogion Cymru benodi un o'r aelodau a benodir o dan is-adran (1)(b) yn is-gadeirydd.
- 20 (3) Caiff Gweinidogion Cymru ddiwygio is-adran (1) drwy reoliadau er mwyn rhoi nifer gwahanol yn lle unrhyw un neu ragor o'r niferoedd a bennir ynddi am y tro.
- (4) Yn y Rhan hon –
- (a) cyfeirir at gadeirydd ac at aelodau o ACC a benodir o dan is-adran (1)(b) fel "aelodau anweithredol";
- 25 (b) cyfeirir at y prif weithredwr ac at aelodau o ACC a enwebir o dan is-adran (1)(d) fel "aelodau gweithredol".

#### 4 Anghymhwysu rhag penodiad fel aelod anweithredol

Mae person wedi ei anghymhwysu rhag ei benodi yn aelod anweithredol o ACC os yw'r person –

- 30 (a) yn aelod o Gynulliad Cenedlaethol Cymru,
- (b) yn aelod o Dŷ'r Cyffredin, o Dŷ'r Arglwyddi, o Senedd yr Alban neu o Gynulliad Gogledd Iwerddon,
- (c) yn aelod o Senedd Ewrop,
- (d) yn aelod o awdurdod lleol,

- (e) yn aelod o Awdurdod Parc Cenedlaethol,
- (f) yn aelod o Lywodraeth Cymru,
- (g) yn un o Weinidogion y Goron, yn aelod o Lywodraeth yr Alban neu'n un o Weinidogion Gogledd Iwerddon,
- 5 (h) yn gomisiynydd heddlu a throseddau,
- (i) yn berson sy'n dal swydd o dan y Goron,
- (j) yn berson sydd wedi ei gyflogi gan wasanaeth sifil y Wladwriaeth, neu
- (k) yn deiliad swydd, neu'n aelod neu'n aelod o staff corff, a ragnodwyd drwy reoliadau a wnaed gan Weinidogion Cymru.

## 10 5 Telerau aelodaeth anweithredol

- (1) Mae aelod anweithredol o ACC yn dal swydd fel aelod am unrhyw gyfnod ac ar unrhyw delerau a bennir yn nhelerau penodiad yr aelod (ond yn ddarostyngedig i is-adran (3) ac adran 6).
- 15 (2) Mae aelod anweithredol o ACC a benodir yn is-gadeirydd yn dal swydd fel is-gadeirydd am unrhyw gyfnod ac ar unrhyw delerau a bennir yn nhelerau penodiad y person yn is-gadeirydd (ond yn ddarostyngedig i is-adran (3) ac adran 6).
- (3) Caiff person ymddiswyddo fel aelod anweithredol o ACC, neu fel is-gadeirydd ACC, drwy roi hysbysiad i Weinidogion Cymru.
- (4) Caniateir ailbenodi person sy'n aelod anweithredol o ACC neu sydd wedi bod yn aelod 20 anweithredol o ACC.
- (5) Caiff ACC dalu i'w aelodau anweithredol—
  - (a) unrhyw dâl a bennir gan ACC, gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru, a
  - (b) unrhyw symiau a bennir gan ACC, gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru, i ad-dalu'r treuliau yr aethant iddynt wrth gyflawni eu swyddogaethau.

## 25 6 Diswyddo aelodau etc.

- (1) Caiff Gweinidogion Cymru ddiswyddo person fel aelod anweithredol o ACC drwy roi hysbysiad—
  - 30 (a) os daw'r person yn anghymwys i'w benodi yn aelod anweithredol yn rhinwedd adran 4,
  - (b) os yw'r person wedi bod yn absennol o gyfarfodydd ACC am gyfnod hwy na 6 mis heb ganiatâd ACC, neu
  - (c) os yw Gweinidogion Cymru o'r farn nad yw'r person yn addas i fod yn aelod neu nad yw'r person yn gallu neu'n fodlon cyflawni ei swyddogaethau fel aelod.
- (2) Mae person yn peidio â bod yn is-gadeirydd ACC pan fydd yn peidio â bod yn aelod 35 anweithredol.
- (3) Mae person yn peidio â bod yn aelod anweithredol o ACC os daw'r person yn aelod o staff ACC.

- (4) Mae person yn peidio â bod yn aelod gweithredol o ACC pan fydd yn peidio â bod yn brif weithredwr neu'n aelod arall o staff ACC.

*Pwyllgorau a staff*

**7 Pwyllgorau ac is-bwyllgorau**

- 5 (1) Caiff ACC sefydlu pwyllgorau at unrhyw ddiben sy'n ymwneud â'i swyddogaethau.
- (2) Caiff ACC bennu cyfansoddiad ei bwyllgorau.
- (3) Caiff ACC benodi personau nad ydynt yn aelodau o ACC i fod yn aelodau o bwyllgor, ond nid oes gan y personau hynny hawl i bleidleisio yng nghyfarfodydd y pwyllgor.
- (4) Caiff pwyllgor o ACC sefydlu is-bwyllgorau.
- 10 (5) Caiff pwyllgor sy'n sefydlu is-bwyllgor bennu ei gyfansoddiad.
- (6) Caiff pwyllgor benodi personau nad ydynt yn aelodau o ACC i fod yn aelodau o is-bwyllgor, ond nid oes gan y personau hynny hawl i bleidleisio yng nghyfarfodydd yr is-bwyllgor.
- 15 (7) Caiff ACC dalu i unrhyw aelodau o bwyllgor a sefydlir ganddo, neu i unrhyw aelodau o is-bwyllgor a sefydlir gan bwyllgor o'r fath, nad ydynt yn aelodau o ACC –
- (a) unrhyw dâl a bennir gan ACC, gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru, a
- (b) unrhyw symiau a bennir gan ACC, gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru, i ad-dalu'r treuliau yr aethant iddynt wrth gyflawni eu swyddogaethau.

**8 Prif weithredwr ac aelodau staff eraill**

- 20 (1) Bydd prif weithredwr i ACC.
- (2) Mae'r prif weithredwr yn atebol am (ymysg pethau eraill) sicrhau bod swyddogaethau ACC yn cael eu cyflawni yn effeithlon ac yn effeithiol.
- (3) Mae'r person cyntaf a gyflogir fel prif weithredwr i'w benodi gan Weinidogion Cymru ar unrhyw delerau a bennir ganddynt.
- 25 (4) Mae pob prif weithredwr dilynol i'w benodi gan ACC, ar unrhyw delerau a bennir gan ACC gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru.
- (5) Caiff ACC benodi aelodau staff eraill, ar unrhyw delerau a bennir gan ACC gyda chymeradwyaeth Gweinidogion Cymru.
- 30 (6) Mae gwasanaeth fel prif weithredwr ACC neu fel unrhyw aelod arall o staff ACC yn wasanaeth yng ngwasanaeth sifil y Wladwriaeth.

*Gweithdrefn a dilysrwydd*

**9 Gweithdrefn**

Caiff ACC reoli ei weithdrefn ei hun (gan gynnwys ei gworwm) yn ogystal â gweithdrefn unrhyw bwyllgor neu is-bwyllgor.

**10 Dilysrwydd trafodion a gweithredoedd**

Nid yw'r materion a ganlyn yn effeithio ar ddilysrwydd unrhyw un neu ragor o drafodion neu weithredoedd ACC (nac unrhyw bwyllgor neu is-bwyllgor) –

- (a) unrhyw swydd wag ymhlith ei aelodaeth,
- (b) unrhyw ddiffyg o ran penodiad aelod, neu
- (c) unrhyw aelod anweithredol yn dod yn anghymwys ar gyfer ei benodi yn rhinwedd adran 4.

*Swyddogaethau***11 Prif swyddogaethau**

(1) Swyddogaeth gyffredinol ACC yw casglu a rheoli trethi datganoledig.

(2) Mae gan ACC y swyddogaethau penodol a ganlyn –

- (a) darparu gwybodaeth, cyngor a chymorth yn ymwneud â threthi datganoledig i Weinidogion Cymru;
- (b) darparu gwybodaeth a chymorth yn ymwneud â threthi datganoledig i drethdalwyr datganoledig, eu hasiantiaid a phersonau eraill;
- (c) datrys cwynion ac anghydfodau yn ymwneud â threthi datganoledig;
- (d) hybu cydymffurfedd â'r gyfraith sy'n ymwneud â threthi datganoledig ac amddiffyn rhag efadu trethi ac osgoi trethi mewn perthynas â threthi datganoledig.

(3) Rhaid i ACC ddarparu i Weinidogion Cymru unrhyw wybodaeth, unrhyw gyngor neu unrhyw gymorth yn ymwneud â'i swyddogaethau y caiff Gweinidogion Cymru eu gwneud yn ofynnol o bryd i'w gilydd ar unrhyw ffurf y bydd Gweinidogion Cymru yn ei phennu.

(4) Yn ychwanegol at unrhyw bwerau eraill sydd ganddo, caiff ACC wneud unrhyw beth sydd, yn ei farn ef –

- (a) yn angenrheidiol neu'n hwylus mewn cysylltiad ag arfer ei swyddogaethau, neu
- (b) yn atodol i arfer y swyddogaethau hynny neu'n ffafriol i hynny.

**12 Awdurdodiad mewnol i gyflawni swyddogaethau**

Caiff ACC awdurdodi'r canlynol i gyflawni unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau (i unrhyw raddau) –

- (a) aelod o ACC,
- (b) pwyllgor o ACC neu is-bwyllgor o bwyllgor o'r fath, neu
- (c) prif weithredwr ACC neu unrhyw aelod arall o staff ACC.

**13 Dirprwyo swyddogaethau**

(1) Caiff ACC ddirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau i unrhyw berson a ragnodir drwy reoliadau a wneir gan Weinidogion Cymru.

- (2) Caiff ACC roi cyfarwyddydau i berson y dirprwywyd unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo ynghylch sut y mae'r swyddogaethau dirprwyedig i'w harfer a rhaid i'r person y dirprwywyd y swyddogaethau iddo gydymffurfio ag unrhyw gyfarwyddyd o'r fath.
- 5 (3) Caniateir amrywio neu ddirymu dirprwyaethau neu gyfarwyddydau o dan yr adran hon unrhyw bryd.
- (4) Rhaid i ACC gyhoeddi gwybodaeth ynghylch—
- (a) dirprwyaethau o dan yr adran hon, a
- (b) cyfarwyddydau o dan yr adran hon.
- 10 (5) Nid yw is-adran (4) yn gymwys i'r graddau y mae ACC o'r farn y byddai cyhoeddi gwybodaeth yn niweidio ei allu i arfer ei swyddogaethau yn effeithiol.
- (6) Nid yw dirprwyo swyddogaeth o dan yr adran hon yn effeithio ar—
- (a) gallu ACC i arfer y swyddogaeth, na
- (b) cyfrifoldeb ACC dros arfer y swyddogaeth.
- 15 (7) Caiff ACC wneud taliadau i berson y dirprwywyd unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo mewn cysylltiad ag arfer y swyddogaethau dirprwyedig gan y person.

#### 14 Cyfarwyddydau cyffredinol

- (1) Caiff Gweinidogion Cymru roi cyfarwyddydau o natur gyffredinol i ACC.
- 20 (2) Rhaid i ACC, wrth arfer ei swyddogaethau, gydymffurfio â chyfarwyddydau a roddir o dan is-adran (1).
- (3) Ni chaiff cyfarwyddydau a roddir o dan is-adran (1) ymwneud ag arfer y swyddogaethau yn adrannau 28 na 29.
- (4) Caniateir amrywio neu ddirymu cyfarwyddydau o dan yr adran hon unrhyw bryd.
- 25 (5) Rhaid i Weinidogion Cymru gyhoeddi unrhyw gyfarwyddydau a roddir o dan is-adran (1).
- (6) Nid yw is-adran (5) yn gymwys i'r graddau y mae Gweinidogion Cymru o'r farn y byddai cyhoeddi cyfarwyddydau yn niweidio'r gallu i arfer swyddogaethau ACC yn effeithiol.

30 *Gwybodaeth*

#### 15 Defnydd ACC a'i ddirprwyon o wybodaeth

- (1) O ran gwybodaeth sy'n dod i law—
- (a) ACC, neu
- (b) person y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo,
- 35 mewn cysylltiad ag un o swyddogaethau ACC, caniateir ei defnyddio yn unol ag is-adran (2) yn unig.
- (2) Caniateir defnyddio'r wybodaeth—
- (a) gan ACC, neu



- (b) gan unrhyw berson y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo,

mewn cysylltiad ag unrhyw un neu ragor o swyddogaethau ACC.

- (3) Mae'r adran hon yn ddarostyngedig i unrhyw un neu ragor o rwymedigaethau rhyngwladol y Deyrnas Unedig sy'n cyfyngu ar y defnydd o wybodaeth neu'n gwahardd ei defnyddio.

## 16 Cyfrinachedd gwybodaeth warchodedig am drethdalwr

- (1) Ni chaiff unigolyn sy'n swyddog perthnasol, neu sydd wedi bod yn swyddog perthnasol, ddatgelu gwybodaeth warchodedig am drethdalwr oni bai bod adran 17 yn caniatáu ei datgelu.

- (2) Yn yr adran hon ac yn adran 18 ystyr "swyddog perthnasol" yw unigolyn—

- (a) sy'n aelod o ACC, yn aelod o bwyllgor o ACC, neu'n aelod o is-bwyllgor o bwyllgor o'r fath,

- (b) sy'n berson y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo, yn aelod o gorff y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo, yn aelod o bwyllgor o gorff o'r fath neu'n aelod o is-bwyllgor o bwyllgor o'r fath, neu'n dal swydd mewn corff o'r fath,

- (c) sy'n aelod o staff ACC,

- (d) sy'n aelod o staff person y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo a gyflogir mewn cysylltiad ag unrhyw un neu ragor o'r swyddogaethau hynny,

- (e) sy'n berson sy'n darparu gwasanaethau i ACC, neu

- (f) sy'n berson sy'n darparu gwasanaethau i berson y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo mewn cysylltiad ag unrhyw un neu ragor o'r swyddogaethau hynny.

- (3) Yn is-adran (1) ac adran 17 ystyr "gwybodaeth warchodedig am drethdalwr" yw gwybodaeth yn ymwneud â pherson (y "person a effeithir")—

- (a) a ddaeth i law ACC neu a ddaeth i law person y dirprwywyd unrhyw un neu ragor o swyddogaethau ACC iddo mewn cysylltiad â'r swyddogaethau hynny, a

- (b) y gellir adnabod y person a effeithir ohoni (boed oherwydd bod yr wybodaeth yn nodi pwy yw'r person a effeithir neu oherwydd y gellir casglu pwy ydyw ohoni).

- (4) Ond nid yw gwybodaeth yn "wybodaeth warchodedig am drethdalwr" os yw'n wybodaeth am drefniadau gweinyddol mewnol ACC neu berson y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo (pa un a yw'r wybodaeth yn ymwneud ag aelodau o staff ACC neu staff person o'r fath neu â phersonau eraill).

## 17 Datgelu a ganiateir

- (1) Mae'r adran hon yn caniatáu datgelu gwybodaeth warchodedig am drethdalwr—

- (a) os gwneir hynny gyda chydysniad pob person y mae'r wybodaeth yn ymwneud ag ef,

- (b) os gwneir hynny er mwyn cael gwasanaethau mewn cysylltiad ag un o swyddogaethau ACC,
- (c) os gwneir hynny at ddibenion ymchwiliad troseddol neu achos troseddol neu at ddibenion atal troseddu neu ganfod trosedd,
- 5 (d) os gwneir hynny i gorff sydd â chyfrifoldeb am reoleiddio proffesiwn mewn cysylltiad â chamymddwyn ar ran aelod o'r proffesiwn sy'n ymwneud ag un o swyddogaethau ACC,
- (e) os gwneir hynny at ddibenion achos sifil,
- (f) os gwneir hynny yn unol â gorchymyn llys neu dribiwnlys,
- 10 (g) os gwneir hynny yn unol â deddfiad sy'n gwneud ei datgelu yn ofynnol neu'n caniatáu hynny, neu
- (h) os gwneir hynny i ACC neu i berson y mae ACC wedi dirprwyo unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau iddo ar gyfer ei defnyddio yn unol ag adran 15.

(2) Caiff Gweinidogion Cymru ddiwygio is-adran (1) drwy reoliadau.

## 15 18 Datganiad ynghylch cyfrinachedd

- (1) Rhaid i bob unigolyn sy'n swyddog perthnasol wneud datganiad sy'n cydnabod y rhwymedigaeth o ran cyfrinachedd o dan adran 16.
- (2) Rhaid gwneud datganiad—
  - (a) cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol ar ôl penodi'r unigolyn, a
  - 20 (b) mewn unrhyw ffurf a modd a bennir gan ACC.
- (3) At ddibenion is-adran (2)(a)—
  - (a) nid yw adnewyddu penodiad cyfnod sefydlog i'w drin fel penodiad,
  - (b) mae unigolyn sydd o fewn adran 16(2)(e) i'w drin fel pe bai wedi ei benodi pan fo'r unigolyn yn darparu'r gwasanaethau a grybwyllir yno gyntaf, ac
  - 25 (c) os penodwyd unigolyn sydd o fewn adran 16(2)(b), (d) neu (f) (neu os trinnir yr unigolyn fel pe bai wedi ei benodi) cyn dirprwyo'r swyddogaethau o dan sylw, mae'r unigolyn i'w drin fel pe bai'n ofynnol iddo wneud y datganiad cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol ar ôl dirprwyo'r swyddogaethau.

## 19 Y drosedd o ddatgelu gwybodaeth warchoddedig am drethdalwr ar gam

- 30 (1) Mae unigolyn sy'n datgelu gwybodaeth yn groes i adran 16(1) yn cyflawni trosedd.
- (2) Mae'n amddiffyniad i unigolyn a gyhuddir o drosedd o dan is-adran (1) brofi bod yr unigolyn yn credu'n rhesymol—
  - (a) bod adran 17 yn caniatáu datgelu'r wybodaeth, neu
  - (b) bod yr wybodaeth eisoes wedi ei darparu yn gyfreithlon i'r cyhoedd.
- 35 (3) Mae unigolyn sy'n cyflawni trosedd o dan is-adran (1) yn agored—
  - (a) ar gollfarn ddiannod, i garchar am gyfnod nad yw'n hwy na 12 mis neu i ddirwy (neu'r ddau);

(b) ar gollfarn ar ddiad, i garchar am gyfnod nad yw'n hwy na 2 flynedd neu i ddirwy (neu'r ddau).

(4) Nid yw'r adran hon yn effeithio ar y gallu i fynd ar drywydd unrhyw rwymedi na chymryd unrhyw gamau mewn perthynas â thorri adran 16(1).

5

*Achosion llys a thystiolaeth*

**20 Achosion llys**

(1) Caiff ACC gychwyn achosion troseddol ac achosion sifil yng Nghymru a Lloegr.

(2) Mae gan unigolyn sydd wedi ei awdurdodi i gynnal achosion troseddol neu achosion sifil mewn llysoedd ynadon yng Nghymru a Lloegr –

10

(a) gan ACC, neu

(b) gan berson y mae ACC wedi dirprwyo iddo'r swyddogaeth o awdurdodi cynnal achosion o'r fath,

hawl i wneud hynny er nad yw'n berson a awdurdodir at ddibenion Deddf Gwasanaethau Cyfreithiol 2007 (p.29).

15

**21 Tystiolaeth**

(1) Mae dogfen yr honnir iddi gael ei dyroddi neu ei llofnodi gan ACC neu gydag awdurdod ACC –

(a) i'w thrin fel pe bai wedi ei dyroddi neu ei llofnodi felly oni phrofir i'r gwrthwyneb, a

20

(b) yn dderbyniol mewn unrhyw achos cyfreithiol.

(2) Mae dogfen yr honnir iddi gael ei dyroddi gan ACC ac sy'n ardystio unrhyw un neu ragor o'r materion a bennir yn is-adran (3) yn dystiolaeth ddigonol o'r ffaith honno oni phrofir i'r gwrthwyneb.

(3) Y materion yw –

25

(a) bod person penodedig wedi ei benodi'n aelod o ACC ar ddyddiad penodedig;

(b) bod person penodedig wedi ei benodi'n aelod o staff ACC ar ddyddiad penodedig;

(c) bod aelod penodedig o ACC, ar adeg benodedig neu at ddiben penodedig (neu'r ddau), wedi ei awdurdodi i arfer un o swyddogaethau ACC;

30

(d) bod pwyllgor penodedig o ACC neu is-bwyllgor penodedig o bwyllgor o'r fath, ar adeg benodedig neu at ddiben penodedig (neu'r ddau), wedi ei awdurdodi i arfer un o swyddogaethau ACC;

(e) ar adeg benodedig neu at ddiben penodedig (neu'r ddau) –

(i) bod aelod penodedig o staff ACC, neu

35

(ii) bod aelod o ddisgrifiad penodedig o staff ACC, wedi ei awdurdodi i arfer un o swyddogaethau ACC;

(f) bod un o swyddogaethau ACC, ar adeg benodedig neu at ddiben penodedig (neu'r ddau), wedi ei dirprwyo i berson penodedig arall.

- (4) Mae dogfen yr honnir iddi gael ei dyroddi gan ACC neu gydag awdurdod ACC ac sy'n ardystio –
- (a) nad yw ffurflen dreth yr oedd yn ofynnol ei dychwelyd i ACC wedi ei dychwelyd, neu
- (b) nad yw hysbysiad yr oedd yn ofynnol ei roi i ACC wedi ei roi, yn dystiolaeth ddigonol o'r ffaith honno oni phrofir i'r gwrthwyneb.
- (5) Mae copi o ddogfen a ddyroddwyd gan ACC (neu ar ei ran) neu a ddaeth i law ACC (neu berson sy'n gweithredu ar ei ran), yr ardystiodd ACC (neu yr ardystiwyd ar ei ran) ei fod yn gopi cywir, yn dderbyniol mewn unrhyw achos cyfreithiol i'r un graddau â'r ddogfen ei hun ac mae'n dystiolaeth ddigonol o'r ddogfen honno oni phrofir i'r gwrthwyneb.
- (6) Gweler adran 166 (tystysgrifau dyled) am ddarpariaeth ynghylch ardystio dyled.

*Arian*

**22 Cyllid**

- (1) Rhaid i Weinidogion Cymru dalu i ACC unrhyw symiau sy'n briodol yn eu barn hwy mewn cysylltiad â chyflawni swyddogaethau ACC.
- (2) Mae'r taliadau i'w gwneud ar yr adegau, ac yn ddarostyngedig i'r amodau, sy'n briodol ym marn Gweinidogion Cymru.

**23 Gwobrau**

Caiff ACC roi gwobr i berson yn dâl am wasanaeth sy'n ymwneud ag unrhyw un neu ragor o'i swyddogaethau.

**24 Talu derbyniadau i Gronfa Gyfunol Cymru**

- (1) Rhaid i ACC dalu symiau a gesglir wrth arfer ei swyddogaethau i Gronfa Gyfunol Cymru.
- (2) Ond caiff ACC wneud hynny ar ôl didynnu alldaliadau ar ffurf ad-daliadau o drethi datganoledig (gan gynnwys llog ar ad-daliadau o'r fath) a chredydau mewn cysylltiad â threthi datganoledig.

*Siarter safonau a gwerthoedd*

**25 Siarter safonau a gwerthoedd**

- (1) Rhaid i ACC baratoi Siarter.
- (2) Rhaid i'r Siarter gynnwys –
- (a) safonau ymddygiad a gwerthoedd y bydd ACC yn ymgyrraedd atynt wrth ymdrin â threthdalwyr datganoledig, eu hasiantiaid a phersonau eraill wrth arfer ei swyddogaethau, a
- (b) safonau ymddygiad a gwerthoedd y mae ACC yn disgwyl i drethdalwyr datganoledig, eu hasiantiaid a phersonau eraill ymgyrraedd atynt wrth ymdrin ag ACC.

- (3) Rhaid i ACC –
- (a) cyhoeddi'r Siarter,
  - (b) adolygu'r Siarter o bryd i'w gilydd, ac
  - (c) diwygio'r Siarter pan fo'n briodol gwneud hynny, ym marn ACC, a chyhoeddi'r Siarter ddiwygiedig.
- (4) Cyn cyhoeddi neu ddiwygio'r Siarter rhaid i ACC ymgynghori ag unrhyw bersonau sy'n briodol yn ei farn.
- (5) Rhaid i ACC osod y Siarter ac unrhyw Siarter ddiwygiedig gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru.

*Cynlluniau corfforaethol, adroddiadau blynyddol, cyfrifon etc.*

## 26 Cynllun corfforaethol

- (1) Rhaid i ACC, ar gyfer pob cyfnod cynllunio, baratoi cynllun corfforaethol a'i gyflwyno i'w gymeradwyo gan Weinidogion Cymru.
- (2) Rhaid i'r cynllun corfforaethol nodi –
- (a) prif amcanion ACC ar gyfer y cyfnod cynllunio,
  - (b) y canlyniadau y gellir mesur i ba raddau y cyflawnwyd y prif amcanion drwy gyfeirio atynt, ac
  - (c) y gweithgareddau y mae ACC yn disgwyl ymgymryd â hwy yn ystod y cyfnod cynllunio.
- (3) Caiff Gweinidogion Cymru gymeradwyo'r cynllun corfforaethol yn ddarostyngedig i unrhyw addasiadau a gytunir rhyngddynt hwy ac ACC.
- (4) Pan fo Gweinidogion Cymru yn cymeradwyo'r cynllun corfforaethol, rhaid i ACC –
- (a) cyhoeddi'r cynllun, a
  - (b) gosod copi o'r cynllun gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru.
- (5) Caiff ACC, yn ystod y cyfnod cynllunio y mae cynllun corfforaethol yn ymwneud ag ef, adolygu'r cynllun a chyflwyno cynllun corfforaethol diwygiedig i'w gymeradwyo gan Weinidogion Cymru.
- (6) Mae is-adrannau (2) i (4) yn gymwys i gynllun corfforaethol diwygiedig fel y maent yn gymwys i gynllun corfforaethol.
- (7) Ystyr "cyfnod cynllunio" yw –
- (a) cyfnod cyntaf a ragnodir gan Weinidogion Cymru drwy reoliadau, a
  - (b) pob cyfnod dilynol o 3 blynedd.
- (8) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau roi unrhyw gyfnod arall sy'n briodol yn eu barn hwy yn lle'r cyfnod a bennir am y tro yn is-adran (7)(b).
- (9) Rhaid cyflwyno'r cynllun corfforaethol ar gyfer y cyfnod cynllunio cyntaf i Weinidogion Cymru i'w gymeradwyo yn ddim hwyrach na 6 mis ar ôl sefydlu ACC; a rhaid cyflwyno'r cynllun corfforaethol ar gyfer pob cyfnod cynllunio dilynol cyn dechrau'r cyfnod cynllunio.

**27 Adroddiad blynyddol**

- (1) Cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol ar ôl diwedd pob blwyddyn ariannol, rhaid i ACC—
- 5 (a) paratoi a chyhoeddi adroddiad ar y modd yr arferwyd ei swyddogaethau yn ystod y flwyddyn honno,
- (b) anfon copi o'r adroddiad at Weinidogion Cymru, ac
- (c) gosod copi o'r adroddiad gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru.
- (2) Rhaid i'r adroddiad gynnwys (yn benodol) asesiad o'r graddau y mae ACC, yn ystod y flwyddyn ariannol, wedi amlygu'r safonau ymddygiad a'r gwerthoedd y mae'r Siarter yn datgan y bydd yn ymgynraedd atynt.
- 10 (3) Caiff ACC gyhoeddi unrhyw adroddiadau eraill ac unrhyw wybodaeth arall am faterion sy'n berthnasol i'w swyddogaethau ag y bo'n briodol yn ei farn.

**28 Cyfrifon**

- (1) Rhaid i ACC—
- 15 (a) cadw cofnodion cyfrifo priodol, a
- (b) paratoi cyfrifon ar gyfer pob blwyddyn ariannol yn unol â chyfarwyddydau a roddir gan Weinidogion Cymru.
- (2) Caiff y cyfarwyddydau a roddir gan Weinidogion Cymru gynnwys (ymysg pethau eraill) gyfarwyddydau o ran—
- 20 (a) yr wybodaeth sydd i'w chynnwys yn y cyfrifon a'r modd y mae'r cyfrifon i'w cyflwyno;
- (b) y dulliau a'r egwyddorion y mae'r cyfrifon i'w paratoi yn unol â hwy;
- (c) gwybodaeth ychwanegol sydd i fynd gyda'r cyfrifon.
- (3) Caniateir amrywio neu ddirymu cyfarwyddydau o dan yr adran hon unrhyw bryd.

**29 Datganiad Treth**

- (1) Rhaid i ACC baratoi mewn cysylltiad â phob blwyddyn ariannol, yn unol â chyfarwyddydau a roddir gan Weinidogion Cymru, ddatganiad o swm yr arian a gasglwyd ganddo yn ystod y flwyddyn ariannol wrth arfer ei swyddogaethau ("Datganiad Treth").
- 30 (2) Caniateir amrywio neu ddirymu cyfarwyddydau o dan yr adran hon unrhyw bryd.

**30 Archwilio**

- (1) Rhaid i ACC gyflwyno—
- (a) y cyfrifon a baratowyd ar gyfer blwyddyn ariannol, a
- (b) y Datganiad Treth ar gyfer blwyddyn ariannol,
- 35 i Archwilydd Cyffredinol Cymru yn ddim hwyrach na 31 Awst yn y flwyddyn ariannol ganlynol.
- (2) Rhaid i Archwilydd Cyffredinol Cymru—

- (a) archwilio, ardystio ac adrodd ar y cyfrifon a'r Datganiad Treth, a
- (b) yn ddim hwyrach na diwedd y cyfnod o 4 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y'u cyflwynir, gosod copi o'r cyfrifon a'r Datganiad Treth ardystiedig, a'r adroddiad arnynt, gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru.
- 5 (3) Wrth archwilio'r cyfrifon a gyflwynir o dan yr adran hon, rhaid i Archwilydd Cyffredinol Cymru fod wedi ei fodloni yn benodol –
- (a) yr aed i'r gwariant y mae'r cyfrifon yn ymwneud ag ef yn gyfreithlon, a
- (b) nad yw arian a dderbyniwyd at ddiben penodol neu at ddibenion penodol wedi ei wario ar unrhyw beth heblaw'r diben hwnnw neu'r dibenion hynny.
- 10 (4) Wrth archwilio'r Datganiad Treth a gyflwynir o dan yr adran hon, rhaid i Archwilydd Cyffredinol Cymru fod wedi ei fodloni yn benodol –
- (a) bod yr arian a gasglwyd gan ACC, y mae'r Datganiad Treth yn ymwneud ag ef, wedi ei gasglu'n gyfreithlon, a
- (b) bod unrhyw all daliadau a ddidynnwyd wedi eu didynnu yn unol ag adran 24(2).

### 15 31 Archwilio'r defnydd o adnoddau

- (1) Caiff Archwilydd Cyffredinol Cymru gynnal archwiliadau o'r graddau y defnyddiwyd adnoddau yn ddarbodus, yn effeithlon ac yn effeithiol wrth gyflawni swyddogaethau ACC.
- (2) Ond nid yw hynny yn rhoi'r hawl i Archwilydd Cyffredinol Cymru gwestiynu rhinweddau amcanion polisi ACC.
- 20 (3) Cyn cynnal archwiliad rhaid i Archwilydd Cyffredinol Cymru –
- (a) ymgynghori â Chynulliad Cenedlaethol Cymru, a
- (b) ystyried barn Cynulliad Cenedlaethol Cymru o ran a ddylid cynnal archwiliad ai peidio.
- 25 (4) Rhaid i Archwilydd Cyffredinol Cymru –
- (a) cyn gynted ag y bo'n rhesymol ymarferol, cyhoeddi adroddiad ar ganlyniadau archwiliad a gynhaliwyd o dan yr adran hon, a
- (b) gosod copi o'r adroddiad gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru.

### 32 Swyddog cyfrifo

- 30 (1) Prif weithredwr ACC yw swyddog cyfrifo ACC.
- (2) Mae gan y swyddog cyfrifo, mewn perthynas â chyfrifon a chyllid ACC, y cyfrifoldebau a bennir am y tro gan Weinidogion Cymru.
- (3) Mae'r cyfrifoldebau y caniateir eu pennu o dan yr adran hon yn cynnwys (ymysg pethau eraill) –
- 35 (a) cyfrifoldebau mewn perthynas â llofnodi cyfrifon;
- (b) cyfrifoldebau am briodoldeb a rheoleidd-dra cyllid ACC;
- (c) cyfrifoldebau am ddefnyddio adnoddau ACC yn ddarbodus, yn effeithlon ac yn effeithiol;

- (d) cyfrifoldebau sy'n ddyledus i Gynulliad Cenedlaethol Cymru, i Weinidogion Cymru neu i un o bwyllgorau Cynulliad Cenedlaethol Cymru.

*Diwygiadau canlyniadol*

**33 Cofnodion cyhoeddus Cymru**

5 Yn adran 148 o Ddeddf Llywodraeth Cymru 2006 (p.32) (ystyr "Welsh public records"), yn is-adran (1), ar ôl paragraff (b) mewnoder –

"(ba) administrative and departmental records belonging to Her Majesty which are records of or held by the Welsh Revenue Authority;"

10 **34 Yr Ombwdsmon Gwasanaethau Cyhoeddus**

Yn Atodlen 3 i Ddeddf Ombwdsmon Gwasanaethau Cyhoeddus (Cymru) 2005 (p.10) (awdurdodau rhestredig), ar ôl yr eitem yn ymwneud â Chomisiwn Cynulliad Cenedlaethol Cymru mewnoder –

*"Taxation*

15 *Welsh Revenue Authority."*

**RHAN 3**

**FFURFLENNI TRETH, YMHOLIADAU AC ASESIAU**

**PENNOD 1**

**TROSOLWG**

20 **35 Trosolwg o'r Rhan**

Mae'r Rhan hon yn ymwneud ag asesu trethi datganoledig ac mae'n cynnwys darpariaeth ynghylch –

(a) cadw cofnodion;

(b) ffurflenni treth;

25 (c) ymholiadau gan ACC i ffurflenni treth;

(d) dyfarniadau gan ACC ynghylch y dreth ddatganoledig sy'n ddyledus os na ddychwelir ffurflen dreth;

(e) asesiadau ACC o'r dreth ddatganoledig sy'n ddyledus os na chynhelir ymholiad;

30 (f) hawliadau am ymwarded rhag asesiad dwbl ac ar gyfer ad-dalu treth ddatganoledig;

(g) gwneud hawliadau.



## PENNOD 2

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

**36 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 48), 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 41).

(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 39, 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—

- (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.

**37 Storio gwybodaeth etc. yn ddiogel**

Caiff y ddyletswydd o dan adran 36 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.

**PENNOD 3**

**FFURFLENNI TRETH**

*Dyddiad ffeilio*

**38 Ystyr "dyddiad ffeilio"**

Yn y Ddeddf hon, y "dyddiad ffeilio", mewn perthynas â ffurflen dreth, yw'r diwrnod erbyn pryd y mae'n ofynnol dychwelyd y ffurflen dreth yn unol ag unrhyw ddeddfiad.

*Diwygio a chywiro ffurflenni treth*

**39 Trethdalwr yn diwygio ffurflen dreth**

- (1) Caiff person sydd wedi dychwelyd ffurflen dreth ei diwygio drwy roi hysbysiad i ACC.  
(2) Rhaid gwneud diwygiad o dan yr adran hon cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r dyddiad perthnasol (y cyfeirir ato yn adran 40 fel y "cyfnod diwygio").  
(3) Y dyddiad perthnasol yw –  
(a) y dyddiad ffeilio, neu  
(b) unrhyw ddyddiad arall y caiff Gweinidogion Cymru ei ragnodi drwy reoliadau.  
(4) Mae'r adran hon yn ddarostyngedig i adrannau 43(3) a 48.

**40 ACC yn cywiro ffurflen dreth**

- (1) Caiff ACC gywiro unrhyw wall neu hepgoriad amlwg mewn ffurflen dreth.  
(2) O ran cywiriad o dan yr adran hon –  
(a) caiff ei wneud drwy ddyroddi hysbysiad i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth, a  
(b) ystyrir ei fod yn rhoi effaith i ddiwygiad i'r ffurflen dreth.  
(3) Mae'r cyfeiriad at wall yn is-adran (1) yn cynnwys, er enghraifft, gamgymeriad rhifyddol neu wall o ran egwyddor.  
(4) Rhaid gwneud cywiriad o dan yr adran hon cyn diwedd y cyfnod o 9 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y dychwelwyd y ffurflen dreth.  
(5) Nid oes unrhyw effaith i gywiriad o dan yr adran hon os yw'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth yn ei wrthod –  
(a) yn ystod y cyfnod diwygio, drwy ddiwygio'r ffurflen dreth er mwyn gwrthod y cywiriad, neu  
(b) ar ôl y cyfnod hwnnw, drwy roi hysbysiad sy'n gwrthod y cywiriad.  
(6) Rhaid rhoi hysbysiad o dan is-adran (5)(b) i ACC cyn diwedd y cyfnod o 3 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad cywiro.

## PENNOD 4

## YMHOLIADAU ACC

*Hysbysiad a chwmpas ymholiad***41 Hysbysiad ymholiad**

- 5 (1) Caiff ACC wneud ymholiad ynghylch ffurflen dreth os yw'n dyroddi hysbysiad am y bwriad i wneud hynny ("hysbysiad ymholiad") i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r dyddiad perthnasol.
- (2) Y dyddiad perthnasol yw –
- 10 (a) os dychwelwyd y ffurflen dreth ar ôl y dyddiad ffeilio, y dyddiad y dychwelwyd y ffurflen dreth, neu
- (b) fel arall, y dyddiad ffeilio,
- ond os diwygir y ffurflen dreth o dan adran 39, y dyddiad perthnasol yw'r diwrnod y gwnaed y diwygiad.
- 15 (3) Ni chaiff ffurflen dreth a fu'n destun un hysbysiad o dan yr adran hon fod yn destun un arall, ac eithrio hysbysiad a ddyroddir o ganlyniad i ddiwygio'r ffurflen dreth o dan adran 39.

**42 Cwmpas ymholiad**

- (1) Mae ymholiad i ffurflen dreth yn cwmpasu unrhyw beth sydd wedi ei gynnwys yn y ffurflen dreth, neu y mae'n ofynnol ei gynnwys yn y ffurflen dreth –
- 20 (a) sy'n ymwneud â'r cwestiwn pa un a yw'r dreth ddatganoledig y mae'r ffurflen dreth yn ymwneud â hi i'w chodi ar y person a ddychwelodd y ffurflen dreth, neu
- (b) sy'n ymwneud â swm y dreth ddatganoledig sydd i'w godi ar y person a ddychwelodd y ffurflen dreth.
- (2) Ond os dyroddir hysbysiad ymholiad o ganlyniad i ddiwygio ffurflen dreth o dan adran 39 ar ôl cwblhau ymholiad i'r ffurflen dreth, mae'r ymholiad wedi ei gyfyngu –
- 25 (a) i faterion y mae'r diwygiad yn ymwneud â hwy, a
- (b) i faterion y mae'r diwygiad yn effeithio arnynt.

*Diwygio ffurflen dreth yn ystod ymholiad***43 Diwygio ffurflen dreth yn ystod ymholiad er mwyn osgoi colli treth**

- 30 (1) Os yw ACC yn dod i'r casgliad, yn ystod y cyfnod y mae ymholiad i ffurflen dreth yn mynd rhagddo –
- (a) bod y swm a nodir ar y ffurflen dreth fel swm y dreth ddatganoledig sy'n daladwy yn annigonol, a
- (b) ei bod yn debygol, oni bai y diwygir y ffurflen ar unwaith, y bydd treth ddatganoledig yn cael ei cholli,
- 35 caiff ACC ddiwygio'r ffurflen dreth er mwyn gwneud iawn am yr annigonolrwydd drwy ddyroddi hysbysiad i'r person a'i dychwelodd.

- (2) Os yw'r ymholiad yn un sydd wedi ei gyfyngu gan adran 42(2) i faterion sy'n deillio o ddiwygiad i'r ffurflen dreth, nid yw is-adran (1) yn gymwys ond i'r graddau y gellir priodoli'r annigonolrwydd i'r diwygiad.
- (3) Os dyroddir hysbysiad o dan is-adran (1), ni chaiff y person a ddychwelodd y ffurflen dreth ei diwygio mwyach o dan 39.
- (4) Rhaid i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth dalu unrhyw swm, neu swm ychwanegol, o dreth ddatganoledig sy'n daladwy o ganlyniad i'r diwygiad cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir hysbysiad am y diwygiad.
- (5) At ddibenion yr adran hon ac adran 44 y cyfnod y mae ymholiad i ffurflen dreth yn mynd rhagddo yw'r cyfnod cyfan –
- (a) sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir hysbysiad ymholiad ynghylch y ffurflen dreth, a
- (b) sy'n dod i ben â'r diwrnod y cwblheir yr ymholiad (gweler adran 48).

*Atgyfeirio yn ystod ymholiad*

**44 Atgyfeirio cwestiynau at dribiwnlys yn ystod ymholiad**

- (1) Ar unrhyw adeg pan fo ymholiad yn mynd rhagddo caniateir i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth ac ACC, ar y cyd, atgyfeirio unrhyw gwestiwn sy'n codi mewn cysylltiad â chynnwys y ffurflen dreth at y tribiwnlys.
- (2) Rhaid i'r tribiwnlys ddyfarnu ynghylch unrhyw gwestiwn a atgyfeirir iddo.
- (3) Caniateir gwneud mwy nag un atgyfeiriad o dan yr adran hon mewn perthynas ag ymholiad.

**45 Tynnu atgyfeiriad yn ôl**

Caiff ACC neu'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth dynnu atgyfeiriad a wnaed o dan adran 44 yn ôl.

**46 Effaith atgyfeirio ar ymholiad**

- (1) Tra bo achos ynghylch atgyfeiriad o dan adran 44 yn mynd rhagddo mewn perthynas ag ymholiad –
- (a) ni chaniateir dyroddi hysbysiad cau mewn perthynas â'r ymholiad (gweler adran 48), a
- (b) ni chaniateir gwneud cais am gyfarwyddyd i ddyroddi hysbysiad cau (gweler adran 49).
- (2) Mae achos ynghylch atgyfeiriad yn "mynd rhagddo" –
- (a) pan fo atgyfeiriad wedi ei wneud a heb ei dynnu'n ôl, a
- (b) pan na fo dyfarniad terfynol wedi ei wneud ynghylch y cwestiwn a atgyfeiriwyd.

**47 Effaith dyfarniad**

- (1) Mae dyfarniad o dan adran 44 yn rhwymo'r partion i'r atgyfeiriad yn yr un ffordd, ac i'r un graddau, â phenderfyniad ar fater rhagarweiniol mewn apêl.

- (2) Rhaid i ACC roi ystyriaeth i'r dyfarniad —
- (a) wrth ddod i gasgliadau ynghylch yr ymholiad, a
  - (b) wrth lunio unrhyw ddiwygiadau i'r ffurflen dreth a all fod yn ofynnol er mwyn rhoi effaith i'r casgliadau hynny.
- 5 (3) Ni chaniateir ailedrych yn ystod apêl ar y cwestiwn y dyfarnwyd yn ei gylch, ac eithrio i'r graddau y gellid ailedrych arno os dyfarnwyd yn ei gylch fel mater rhagarweiniol mewn apêl.

#### *Cwblhau ymholiad*

#### **48 Cwblhau ymholiad**

- 10 (1) Mae ymholiad wedi ei gwblhau pan fydd ACC yn dyroddi hysbysiad ("hysbysiad cau") i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth yn datgan —
- (a) bod yr ymholiad wedi ei gwblhau, a
  - (b) casgliadau'r ymholiad.
- (2) Rhaid i hysbysiad cau naill ai —
- 15 (a) datgan nad yw'n ofynnol diwygio'r ffurflen dreth ym marn ACC, neu
- (b) gwneud y diwygiadau i'r ffurflen dreth sy'n ofynnol er mwyn rhoi effaith i gasgliadau ACC.
- (3) Pan ddyroddir hysbysiad cau sy'n gwneud diwygiadau i ffurflen dreth, ni chaiff y person a ddychwelodd y ffurflen dreth ei diwygio mwyach o dan adran 39.
- 20 (4) Rhaid i'r person a ddychwelodd y ffurflen dreth dalu swm, neu swm ychwanegol, o dreth ddatganoledig sydd i'w godi o ganlyniad i ddiwygiad a wnaed gan hysbysiad cau cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad.

#### **49 Cyfarwyddyd i gwblhau ymholiad**

- 25 (1) Caiff y person a ddychwelodd y ffurflen dreth wneud cais i'r tribiwnlys am gyfarwyddyd bod hysbysiad cau i'w ddyroddi o fewn cyfnod penodedig.
- (2) Rhaid i'r tribiwnlys roi cyfarwyddyd oni bai ei fod yn fodlon fod gan ACC seiliau rhesymol dros beidio â rhoi hysbysiad cau o fewn y cyfnod hwnnw.

### **PENNOD 5**

#### DYFARNIADAU ACC

#### **50 Dyfarniad o'r dreth sydd i'w chodi os na ddychwelir ffurflen dreth**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys —
- (a) pan fo gan ACC reswm i gredu bod treth ddatganoledig i'w chodi ar berson,
  - (b) pan na fo'r person wedi dychwelyd ffurflen dreth mewn perthynas â'r dreth ddatganoledig sydd i'w chodi, ac
  - (c) pan fo'r dyddiad ffeilio perthnasol wedi mynd heibio.
- 35

- (2) Ystyr “y dyddiad ffeilio perthnasol” yw’r dyddiad erbyn pryd y mae ACC yn credu yr oedd yn ofynnol dychwelyd ffurflen dreth.
- (3) Caiff ACC wneud dyfarniad (“dyfarniad ACC”) ynghylch swm y dreth ddatganoledig sydd i’w chodi ar y person, ym marn ACC.
- 5 (4) Rhaid dyroddi hysbysiad am y dyfarniad i’r person.
- (5) Rhaid i’r person dalu’r dreth ddatganoledig sy’n daladwy o ganlyniad i ddyfarniad ACC cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy’n dechrau â’r diwrnod y dyroddir hysbysiad am y dyfarniad.
- (6) Ni chaniateir gwneud dyfarniad ACC dros 4 blynedd ar ôl y dyddiad perthnasol.
- 10 (7) Y dyddiad perthnasol yw –
- (a) y dyddiad ffeilio perthnasol, neu
- (b) unrhyw ddyddiad arall y caiff Gweinidogion Cymru ei ragnodi drwy reoliadau.

## 51 Ffurflen dreth yn disodli dyfarniad

- 15 (1) Os yw’r person yr oedd gan ACC reswm i gredu bod treth ddatganoledig i’w chodi arno yn dychwelyd ffurflen dreth mewn perthynas â’r dreth ar ôl i ddyfarniad ACC gael ei wneud, mae’r ffurflen yn disodli’r dyfarniad.
- (2) Ond nid yw is-adran (1) yn gymwys i ffurflen dreth a ddychwelwyd –
- (a) dros 4 blynedd ar ôl i’r pŵer i wneud dyfarniad ACC ddod yn arferadwy gyntaf, neu
- 20 (b) dros 12 mis ar ôl y diwrnod y dyroddwyd hysbysiad am y dyfarniad, pa un bynnag sydd hwyraf.
- (3) Pan fo –
- (a) achos wedi ei gychwyn i adennill unrhyw dreth ddatganoledig a godwyd gan ddyfarniad ACC, a
- 25 (b) ffurflen dreth yn disodli’r dyfarniad cyn i’r achos ddod i ben,
- caniateir parhau â’r achos fel pe bai’n achos i adennill cymaint o’r dreth ddatganoledig a godir gan y ffurflen dreth ag y mae’n ofynnol ei dalu ac nad yw wedi ei dalu eto.

## PENNOD 6

### ASESIADAU ACC

30 *Aesu treth a gollir neu ad-daliad gormodol*

## 52 Aesu treth a gollir

Os daw ACC i’r casgliad –

- (a) nad aseswyd swm o dreth ddatganoledig y dylid bod wedi ei asesu fel treth ddatganoledig sydd i’w chodi ar berson,

- (b) bod asesiad o'r dreth ddatganoledig sydd i'w chodi ar berson yn annigonol neu wedi dod yn annigonol, neu
- (c) bod ymwared mewn perthynas â threth ddatganoledig wedi ei hawlio neu wedi ei roi, sy'n ormodol neu wedi dod yn ormodol,

5 caiff ACC asesu'r swm neu'r swm pellach y dylid ei godi yn ei farn ef er mwyn gwneud iawn am y dreth ddatganoledig a gollir.

### 53 Asesiad i adennill ad-daliad treth gormodol

- (1) Os ad-dalwyd swm o dreth ddatganoledig i berson, ond na ddylid bod wedi ei ad-dalu iddo, caniateir asesu ac adennill y swm hwnnw fel pe bai'n dreth ddatganoledig nas talwyd.
- (2) Os gwnaed yr ad-daliad gyda llog, caiff y swm a asesir ac a adenillir gynnwys swm y llog na ddylid bod wedi ei dalu.

### 54 Cyfeiriadau at "asesiad ACC"

Yn y Ddeddf hon, ystyr "asesiad ACC" yw asesiad o dan adran 52 neu 53.

15 *Gwneud asesiadau ACC*

### 55 Cyfeiriadau at y "trethdalwr"

Yn adrannau 56 i 59 ystyr "trethdalwr" yw –

- (a) mewn perthynas ag asesiad ACC o dan adran 52, y person y mae'r dreth ddatganoledig i'w chodi arno,
- (b) mewn perthynas ag asesiad ACC o dan adran 53, y person a grybwyllir yno.

### 56 Amodau ar gyfer gwneud asesiadau ACC

(1) O ran asesiad ACC –

- (a) caniateir ei wneud yn y ddau achos a bennir yn is-adrannau (2) a (3) yn unig, a
- (b) ni chaniateir ei wneud yn yr amgylchiadau a bennir yn is-adran (4).

25 (2) Yr achos cyntaf yw pan fo'r sefyllfa a grybwyllir yn adran 52 neu 53 wedi ei pheri'n ddiotal neu'n fwriadol gan –

- (a) y trethdalwr,
- (b) person sy'n gweithredu ar ran y trethdalwr, neu
- (c) person a oedd yn bartner yn yr un bartneriaeth â'r trethdalwr.

30 (3) Yr ail achos yw –

- (a) pan fo hawl ACC i ddyroddi hysbysiad ymholiad i ffurflen dreth wedi dod i ben, neu pan fo wedi cwblhau ei ymholiadau i ffurflen dreth, a
- (b) ar yr adeg y daeth yr hawl honno i ben neu y cwblhaodd yr ymholiadau hynny, na ellid bod wedi disgwyl yn rhesymol i ACC fod yn ymwybodol o'r sefyllfa a grybwyllir yn adran 52 neu 53 ar sail gwybodaeth a ddarparwyd iddo cyn yr adeg honno.

35

(4) Ni chaniateir gwneud asesiad ACC—

(a) os gellir priodoli'r sefyllfa a grybwyllir yn adran 52 neu 53 i gamgymeriad yn y ffurflen dreth o ran ar ba sail y dylid bod wedi cyfrifo'r rhwymedigaeth i'r dreth ddatganoledig, a

(b) os gwnaed y camgymeriad oherwydd bod y ffurflen dreth wedi ei dychwelyd ar y sail a oedd yn bodoli ar yr adeg y'i dychwelwyd, neu yn unol â'r arfer a oedd yn bodoli'n gyffredinol bryd hynny.

#### 57 Terfynau amser ar gyfer asesiadau ACC

(1) Ni chaniateir gwneud asesiad ACC dros 4 blynedd ar ôl y dyddiad perthnasol.

(2) Ond caniateir gwneud asesiad ACC o drethdalwr hyd at 6 mlynedd ar ôl y dyddiad perthnasol mewn unrhyw achos sy'n cynnwys sefyllfa a grybwyllir yn adran 52 neu 53 sydd wedi ei pheri'n ddiotal gan y trethdalwr neu gan berson cysylltiedig.

(3) A chaniateir gwneud asesiad ACC o drethdalwr hyd at 20 mlynedd ar ôl y dyddiad perthnasol mewn unrhyw achos sy'n cynnwys sefyllfa a grybwyllir yn adran 52 neu 53 sydd wedi ei pheri'n fwriadol gan y trethdalwr neu gan berson cysylltiedig.

(4) Nid yw asesiad ACC o dan adran 53 oddi allan i'r cyfnod os caiff ei wneud o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y gwnaed yr ad-daliad o dan sylw.

(5) Os yw'r trethdalwr wedi marw—

(a) rhaid gwneud unrhyw asesiad ACC o'r cynrychiolwyr personol cyn diwedd y cyfnod o 4 blynedd sy'n dechrau â dyddiad y farwolaeth, a

(b) ni chaniateir gwneud asesiad ACC mewn perthynas â dyddiad perthnasol dros 6 mlynedd cyn y dyddiad hwnnw.

(6) Ni ellir gwrthwynebu gwneud asesiad ACC ar y sail fod y terfyn amser ar gyfer ei wneud wedi mynd heibio ond fel rhan o adolygiad o'r asesiad neu apêl yn ei erbyn.

(7) Yn yr adran hon—

ystyr "dyddiad perthnasol" ("*relevant date*") yw—

(a) os dychwelwyd y ffurflen dreth ar ôl y dyddiad ffeilio, y diwrnod y dychwelwyd y ffurflen dreth, neu

(b) fel arall, y dyddiad ffeilio;

ystyr "person cysylltiedig" ("*related person*"), mewn perthynas â'r trethdalwr, yw—

(a) person sy'n gweithredu ar ran y trethdalwr, neu

(b) person a oedd yn bartner yn yr un bartneriaeth â'r trethdalwr.

#### 58 Sefyllfaoedd sydd wedi eu peri'n ddiotal neu'n fwriadol

(1) Mae'r adran hon yn gymwys at ddibenion adrannau 56 a 57.

(2) Caiff sefyllfa ei pheri'n ddiotal gan berson os yw'r person yn methu â chymryd gofal rhesymol i osgoi peri'r sefyllfa honno.

(3) Pan fo—

(a) gwybodaeth yn cael ei darparu i ACC,



(b) y person a ddarparodd yr wybodaeth, neu'r person y'i darparwyd ar ei ran, yn darganfod yn nes ymlaen bod yr wybodaeth yn anghywir, ac

(c) y person hwnnw yn methu â chymryd camau rhesymol i hysbysu ACC,

mae unrhyw sefyllfa sy'n cael ei pheri gan yr anghywirdeb i'w thrin fel pe bai wedi ei pheri'n ddiotal gan y person hwnnw.

(4) Mae cyfeiriadau at sefyllfa sy'n cael ei pheri'n fwriadol gan berson yn cynnwys sefyllfa sy'n cael ei pheri o ganlyniad i anghywirdeb bwriadol mewn dogfen a roddir i ACC.

## 59 Y weithdrefn asesu

(1) Rhaid dyroddi hysbysiad i'r trethdalwr am asesiad ACC.

(2) Rhaid talu'r swm sy'n daladwy yn unol ag asesiad ACC cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad am yr asesiad.

(3) Ar ôl i hysbysiad am yr asesiad gael ei ddyroddi i'r trethdalwr, ni chaniateir addasu'r asesiad ac eithrio yn unol â darpariaethau datganedig unrhyw ddeddfiad.

## PENNOD 7

### YMWARED YN ACHOS ASESIAD GORMODOL NEU DRETH A ORDALWYD

#### *Asesiad dwbl*

## 60 Hawlio ymwared yn achos asesiad dwbl

Caiff person sy'n credu bod treth ddatganoledig wedi ei hasesu ar y person hwnnw fwy nag unwaith mewn perthynas â'r un mater wneud hawliad i ACC am ymwared rhag unrhyw dreth a godir ddwywaith.

#### *Treth a ordalwyd etc.*

## 61 Hawlio ymwared rhag treth a ordalwyd etc.

(1) Mae'r adran hon yn gymwys—

(a) pan fo person wedi talu swm o dreth ddatganoledig ond yn credu nad oedd y dreth ddatganoledig i'w chodi arno, neu

(b) pan aseswyd bod swm o dreth ddatganoledig i'w godi ar berson, neu pan fo dyfarniad wedi ei wneud bod swm o dreth ddatganoledig i'w godi ar berson, ond bod y person yn credu na ddylid codi'r dreth ddatganoledig arno.

(2) Caiff y person wneud hawliad i ACC ad-dalu'r swm neu ei ryddhau ohono.

(3) Pan fo'r adran hon yn gymwys, nid yw ACC yn rhwym i roi ymwared ac eithrio fel y darperir yn y Rhan hon neu drwy neu o dan unrhyw un neu ragor o ddarpariaethau eraill y Ddeddf hon.

(4) At ddibenion yr adran hon ac adrannau 62 i 79, trinnir swm a delir gan un person ar ran person arall fel swm a dalwyd gan y person arall.

*Cyfoethogi anghyfiawn***62 Gwrthod hawliadau am ymwared o dan adran 61 oherwydd cyfoethogi anghyfiawn**

Nid oes angen i ACC roi effaith i hawliad am ymwared a wneir o dan adran 61 pe byddai ad-dalu neu ryddhau'r swm yn cyfoethogi'r hawlydd yn annheg, neu i'r graddau y byddai'n gwneud hynny.

**63 Cyfoethogi anghyfiawn: darpariaeth bellach**

(1) Mae'r adran hon yn gymwys –

(a) pan fo swm a dalwyd ar ffurf treth ddatganoledig a fyddai (ar wahân i adran 62) i'w ad-dalu i unrhyw berson ("y trethdalwr") neu y byddai person o'r fath i'w ryddhau ohono, a

(b) pan fo holl gost neu ran o gost talu'r swm hwnnw i ACC wedi ei hysgwyddo, at ddibenion ymarferol, gan berson heblaw'r trethdalwr.

(2) Pan fo, mewn achos y mae'r adran hon yn gymwys iddo, golled neu niwed wedi dod i ran y trethdalwr, neu y gallai colled neu niwed ddod i'w ran, o ganlyniad i ragdybiaethau anghywir a wnaed yn achos y trethdalwr am y ffordd y mae unrhyw ddarpariaethau yn ymwneud â threth ddatganoledig yn gweithredu, mae'r golled honno i'w diystyru neu'r niwed hwnnw i'w ddiystyru, ac eithrio i raddau'r swm sydd wedi ei feintioli, wrth wneud unrhyw ddyfarniad –

(a) o ba un a fyddai neu i ba raddau y byddai ad-dalu swm i'r trethdalwr neu ei ryddhau ohono yn cyfoethogi'r trethdalwr, neu

(b) o ba un a fyddai neu i ba raddau y byddai unrhyw gyfoethogiad o ran y trethdalwr yn annheg.

(3) Yn is-adran (2) ystyr "y swm sydd wedi ei feintioli" yw'r swm (os o gwbl) y mae'r trethdalwr yn dangos ei fod y swm a fyddai'n digolledu'r trethdalwr yn briodol am golled neu niwed y dengys y trethdalwr iddo ddod i ran y trethdalwr yn sgil gwneud y rhagdybiaethau anghywir.

(4) Mae'r cyfeiriad yn is-adran (2) at ddarpariaethau sy'n ymwneud â threth ddatganoledig yn gyfeiriad at unrhyw ddarpariaethau –

(a) mewn unrhyw ddeddfiad neu ddeddfwriaeth yr UE (boed mewn grym o hyd ai peidio) sy'n berthnasol i'r dreth ddatganoledig neu i unrhyw fater sy'n gysylltiedig â hi, neu

(b) mewn unrhyw hysbysiad a gyhoeddir gan ACC o dan neu at ddibenion unrhyw ddeddfiad o'r fath.

**64 Cyfoethogi anghyfiawn: trefniadau talu'n ôl**

(1) Caiff Gweinidogion Cymru wneud darpariaeth drwy reoliadau i drefniadau talu'n ôl a wneir gan unrhyw berson gael eu diystyru at ddibenion adran 62 ac eithrio pan fo'r trefniadau –

(a) yn cynnwys unrhyw ddarpariaeth a gaiff ei rhagnodi gan y rheoliadau, a

(b) wedi eu cefnogi gan unrhyw ymrwymadau i gydymffurfio â darpariaethau'r trefniadau ag y bo'n ofynnol eu rhoi i ACC yn ôl y rheoliadau.

- (2) Yn yr adran hon, ystyr “trefniadau talu’n ôl” yw unrhyw drefniadau at ddibenion hawliad o dan adran 61 –
- (a) a wneir gan unrhyw berson at ddiben sicrhau na chaiff y person ei gyfoethogi’n annheg yn sgil ad-dalu neu ryddhau unrhyw swm yn unol â’r hawliad, a
  - (b) sy’n darparu ar gyfer talu’n ôl i bersonau sydd at ddibenion ymarferol wedi ysgwyddo holl gost neu ran o gost y taliad gwreiddiol o’r swm hwnnw i ACC.
- (3) Mae’r ddarpariaeth a gaiff ei rhagnodi drwy reoliadau o dan yr adran hon ar gyfer ei chynnwys mewn trefniadau talu’n ôl yn cynnwys yn benodol –
- (a) darpariaeth sy’n gwneud taliad yn ôl o’r math a ddarperir ar ei gyfer yn y trefniadau yn ofynnol o fewn unrhyw gyfnod ar ôl yr ad-daliad y mae’n ymwneud ag ef a bennir yn y rheoliadau;
  - (b) darpariaeth ar gyfer ad-dalu symiau i ACC pan na fo’r symiau hynny yn cael eu talu’n ôl yn unol â’r trefniadau;
  - (c) darpariaeth sy’n ei gwneud yn ofynnol bod llog a delir gan ACC ar unrhyw swm a ad-delir ganddo i’w drin yn yr un ffordd â’r swm hwnnw at ddibenion unrhyw ofyniad o dan y trefniadau i dalu personau yn ôl neu i ad-dalu ACC;
  - (d) darpariaeth sy’n ei gwneud yn ofynnol bod unrhyw gofnodion sy’n ymwneud â dilyn y trefniadau a ddisgrifir yn y rheoliadau yn cael eu cadw a’u darparu i ACC.
- (4) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon osod rhwymedigaethau ar bersonau a bennir yn y rheoliadau –
- (a) i wneud yr ad-daliadau i ACC y mae’n ofynnol iddynt eu gwneud yn unol ag unrhyw ddarpariaethau sydd wedi eu cynnwys mewn unrhyw drefniadau talu’n ôl yn rhinwedd is-adran (3)(b) neu (c);
  - (b) i gydymffurfio ag unrhyw ofynion sydd wedi eu cynnwys mewn unrhyw drefniadau o’r fath yn rhinwedd is-adran (3)(d).
- (5) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon wneud darpariaeth ynghylch ym mha ffurf a modd, a phryd, y mae ymrwymadau i’w rhoi i ACC yn unol â’r rheoliadau a chaiff unrhyw ddarpariaeth o’r fath ganiatáu i ACC benderfynu ynghylch y materion hynny yn unol â’r rheoliadau.
- (6) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon wneud darpariaeth ynghylch cosbau pan fo person yn torri rhwymedigaeth a osodir yn rhinwedd is-adran (4).
- (7) Caiff y rheoliadau wneud darpariaeth yn benodol –
- (a) ynghylch yr amgylchiadau pan gyfyd rhwymedigaeth i gosb;
  - (b) ynghylch symiau cosbau;
  - (c) ar gyfer cosbau penodedig, cosbau dyddiol a chosbau a gyfrifir drwy gyfeirio at symiau’r ad-daliadau y byddai’r person wedi bod yn agored i’w gwneud i ACC pe byddai’r rhwymedigaeth wedi ei thorri;
  - (d) ynghylch y weithdrefn ar gyfer asesu cosbau;
  - (e) ynghylch adolygiadau o gosbau neu apelau yn eu herbyn;
  - (f) ynghylch gorfodi cosbau.

- (8) Ond ni chaiff y rheoliadau greu troseddau.
- (9) Caiff rheoliadau a wneir yn rhinwedd is-adran (6) ddiwygio unrhyw ddeddfiad (gan gynnwys y Ddeddf hon).
- (10) Nid yw rheoliadau a wneir felly yn gymwys i fethiant sy'n dechrau cyn y diwrnod y daw'r rheoliadau i rym.

*Seiliau eraill dros wrthod hawliadau*

**65 Achosion pan na fo angen i ACC roi effaith i hawliad**

- (1) Nid oes angen i ACC roi effaith i hawliad am ymwared a wneir o dan adran 61 os yw'r hawliad yn dod o fewn achos a ddisgrifir yn yr adran hon, neu i'r graddau y mae'n gwneud hynny.
- (2) Achos 1 yw pan fo'r swm o dreth ddatganoledig a dalwyd, neu sy'n agored i'w dalu, yn ormodol oherwydd –
- (a) camgymeriad mewn hawliad, neu
  - (b) camgymeriad o ran gwneud hawliad, neu fethu â gwneud hawliad.
- (3) Achos 2 yw pan fo'r hawlydd yn gallu ceisio ymwared drwy gymryd camau eraill o dan y Rhan hon, neu pan fydd yn gallu gwneud hynny.
- (4) Achos 3 yw –
- (a) pan allai'r hawlydd fod wedi ceisio ymwared drwy gymryd camau o'r fath o fewn cyfnod sydd wedi dod i ben erbyn hyn, a
  - (b) pan wyddai'r hawlydd neu pan ddylai'n rhesymol fod wedi gwybod, cyn diwedd y cyfnod hwnnw, bod ymwared o'r fath ar gael.
- (5) Achos 4 yw pan wneir yr hawliad ar seiliau –
- (a) sydd wedi eu rhoi gerbron y tribiwnlys yn ystod apêl gan yr hawlydd sy'n ymwneud â'r swm a dalwyd neu'r swm sy'n agored i'w dalu, neu
  - (b) sydd wedi eu rhoi gerbron ACC yn ystod adolygiad gan yr hawlydd sy'n ymwneud â'r swm a dalwyd neu'r swm sy'n agored i'w dalu, sy'n cael ei drin fel pe bai wedi ei ddyfarnu gan y tribiwnlys yn rhinwedd adran 182.
- (6) Achos 5 yw pan wyddai'r hawlydd, neu pan ddylai'n rhesymol fod wedi gwybod, am y seiliau ar gyfer yr hawliad cyn y diweddaraf o'r canlynol –
- (a) y diwrnod pan ddyfarnodd y tribiwnlys ynghylch apêl berthnasol y gellid bod wedi cyflwyno'r sail fel rhan ohoni (neu'r dyddiad y mae i'w thrin fel pe bai wedi ei dyfarnu felly),
  - (b) y diwrnod pan dynnodd yr hawlydd apêl berthnasol i'r tribiwnlys yn ôl,
  - (c) diwedd y cyfnod pan oedd gan yr hawlydd hawl i wneud apêl berthnasol i'r tribiwnlys.
- (7) Yn is-adran (6) ystyr "apêl berthnasol" yw apêl gan yr hawlydd sy'n ymwneud â'r swm a dalwyd neu'r swm sy'n agored i'w dalu.
- (8) Achos 6 yw pan dalwyd y swm o dan sylw neu pan fo'n agored i'w dalu –

- (a) o ganlyniad i achos sy'n gorfodi talu'r swm hwnnw a ddygwyd yn erbyn yr hawlydd gan ACC, neu
- (b) yn unol â chytundeb rhwng yr hawlydd ac ACC sy'n setlo achos o'r fath.
- (9) Achos 7 yw –
- 5 (a) pan fo'r swm a dalwyd, neu'r swm sy'n agored i'w dalu, yn ormodol oherwydd camgymeriad wrth gyfrifo rhwymedigaeth yr hawlydd i dreth ddatganoledig, a
- (b) pan wnaed y camgymeriad oherwydd bod rhwymedigaeth wedi ei chyfrifo yn unol â'r arfer a oedd yn bodoli'n gyffredinol ar y pryd.
- 10 (10) Nid yw achos 7 yn gymwys pan fo'r swm a dalwyd, neu'r swm sy'n agored i'w dalu, yn dreth ddatganoledig sydd wedi ei chodi'n groes i gyfraith yr UE.
- (11) At ddibenion is-adran (10), caiff swm o dreth ddatganoledig ei chodi'n groes i gyfraith yr UE os yw'r dreth ddatganoledig a godir, yn yr amgylchiadau o dan sylw, yn groes i –
- 15 (a) y darpariaethau sy'n ymwneud â rhydd symudiad nwyddau, personau, gwasanaethau a chyfalaf yn Nheitlau II a IV o Ran 3 o'r Cytuniad ar Weithrediad yr Undeb Ewropeaidd, neu
- (b) darpariaethau unrhyw gytuniad dilynol sy'n disodli'r darpariaethau a grybwyllir ym mharagraff (a).

## PENNOD 8

### GWEITHDREFN AR GYFER GWNEUD HAWLIADAU ETC.

- 20 **66 Gwneud hawliadau**
- (1) Rhaid gwneud hawliad o dan adran 60 neu 61 ar unrhyw ffurf a bennir gan ACC.
- (2) Rhaid i'r ffurflen hawlio ddarparu ar gyfer datganiad i'r perwyl bod yr holl fanylion a roddwyd ar y ffurflen wedi eu datgan yn gywir hyd eithaf gwybodaeth a chred yr hawlydd.
- 25 (3) Caiff y ffurflen hawlio wneud y canlynol yn ofynnol –
- (a) datganiad o'r swm o dreth ddatganoledig y bydd yn ofynnol ei ryddhau neu ei ad-dalu er mwyn rhoi effaith i'r hawliad;
- (b) unrhyw wybodaeth sy'n rhesymol ofynnol at ddiben penderfynu a yw'r hawliad yn gywir, ac os felly, i ba raddau y mae'n gywir;
- 30 (c) darparu gyda'r hawliad unrhyw ddatganiadau a dogfennau, sy'n ymwneud â'r wybodaeth sydd wedi ei chynnwys yn yr hawliad, sy'n rhesymol ofynnol at y diben a grybwyllir ym mharagraff (b).
- (4) Ni chaniateir hawlio ad-daliad o dreth ddatganoledig oni bai bod gan yr hawlydd dystiolaeth ddogfennol bod y dreth ddatganoledig wedi ei thalu.
- 35 (5) Ni chaniateir gwneud hawliad o dan adran 61 drwy ei gynnwys mewn ffurflen dreth.
- 67 Dyletswydd i gadw cofnodion a'u storio'n ddiogel**
- (1) Rhaid i berson sy'n gwneud hawliad o dan adran 60 neu 61 –

(a) bod wedi cadw unrhyw gofnodion y mae eu hangen er mwyn galluogi'r person i wneud hawliad cywir a chyflawn, a

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

(2) Rhaid storio'r cofnodion yn ddiogel hyd yr olaf o'r canlynol—

(a) (ac eithrio pan fo paragraff (b) neu (c) yn gymwys) diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y gwnaed yr hawliad;

(b) pan fo ymholiad i'r hawliad, neu i ddiwygiad i'r hawliad, y diwrnod y cwblheir yr ymholiad;

(c) pan fo'r hawliad wedi ei ddiwygio ac nad oes ymholiad i'r diwygiad, y diwrnod pan fo pŵer ACC i gynnal ymholiad i'r diwygiad yn dod i ben.

(3) 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.

(4) 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).

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

## 68 Storio gwybodaeth etc. yn ddiogel

Caiff y ddyletswydd o dan adran 67 i storio cofnodion yn ddiogel ei bodloni—

(a) drwy eu storio'n ddiogel ar unrhyw ffurf ac mewn unrhyw fodd, neu

(b) drwy storio'r wybodaeth sydd 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.

## 69 Hawlydd yn diwygio hawliad

(1) Caiff person sydd wedi gwneud hawliad o dan adran 60 neu 61 ddiwygio'r hawliad drwy roi hysbysiad i ACC.

(2) Ni chaniateir gwneud diwygiad o'r fath—

(a) dros 12 mis ar ôl y diwrnod y gwnaed yr hawliad, neu

(b) os yw ACC yn dyroddi hysbysiad o dan adran 72, yn ystod y cyfnod—

(i) sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad, a

(ii) sy'n dod i ben â'r diwrnod y caiff yr ymholiad o dan yr adran honno ei gwblhau.

**70 ACC yn cywiro hawliad**

- (1) Caiff ACC ddiwygio hawliad drwy ddyroddi hysbysiad i'r hawlydd er mwyn cywiro gwallau neu hepgoriadau amlwg yn yr hawliad (boed wallau o ran egwyddor, camgymeriadau rhifyddol neu fel arall).
- (2) Ni chaniateir gwneud cywiriad o'r fath –
- (a) dros 9 mis ar ôl y diwrnod y gwnaed yr hawliad, neu
  - (b) os yw ACC yn dyroddi hysbysiad o dan adran 72, yn ystod y cyfnod –
    - (i) sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir hysbysiad, a
    - (ii) sy'n dod i ben â'r diwrnod y caiff yr ymholiad o dan yr adran honno ei gwblhau.
- (3) Nid oes unrhyw effaith i gywiriad o dan yr adran hon os yw'r hawlydd, o fewn y cyfnod o 3 mis sy'n dechrau â'r diwrnod yn dilyn y diwrnod y dyroddir hysbysiad am y cywiriad, yn rhoi hysbysiad i ACC yn gwrthod y cywiriad.

**71 Rhoi effaith i hawliadau a diwygiadau**

- (1) Cyn gynted ag y bo'n ymarferol ar ôl i hawliad gael ei wneud, ei ddiwygio neu ei gywiro –
- (a) rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am ei benderfyniad i'r hawlydd, a
  - (b) pan fo ACC yn penderfynu rhoi effaith i'r hawliad neu'r diwygiad (boed yn rhannol neu'n llawn), rhaid iddo wneud hynny drwy ryddhau'r hawlydd o dreth ddatganoledig neu ei had-dalu iddo.
- (2) Pan fo ACC yn gwneud ymholiad ynghylch hawliad neu ddiwygiad –
- (a) nid yw is-adran (1) yn gymwys hyd oni ddyroddir hysbysiad cau o dan adran 73, ac yna mae'n gymwys yn ddarostyngedig i adran 75, ond
  - (b) caiff ACC roi effaith i'r hawliad neu'r diwygiad unrhyw bryd cyn hynny, ar sail dros dro, i unrhyw raddau y mae'n eu hystyried yn briodol.

**72 Hysbysiad ymholiad**

- (1) Caiff ACC wneud ymholiad i hawliad person neu i'w ddiwygiad o hawliad os yw'n dyroddi hysbysiad i'r hawlydd o'i fwriad i wneud hynny ("hysbysiad ymholiad") cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod ar ôl y diwrnod y gwnaed yr hawliad neu'r diwygiad.
- (2) Ni chaiff hawliad neu ddiwygiad a fu'n destun un hysbysiad ymholiad fod yn destun un arall.

**73 Cwblhau ymholiad**

- (1) Mae ymholiad wedi ei gwblhau pan fydd ACC yn dyroddi hysbysiad ("hysbysiad cau") i'r hawlydd yn datgan –
- (a) bod yr ymholiad wedi ei gwblhau, a
  - (b) casgliadau'r ymholiad.

- (2) Rhaid i hysbysiad cau naill ai –
- (a) datgan nad oes angen diwygio'r hawliad ym marn ACC, neu
  - (b) os yw'r hawliad yn annigonol neu'n ormodol ym marn ACC, diwygio'r hawliad er mwyn gwneud iawn am y diffyg neu'r gormodedd, neu ddileu'r diffyg neu'r gormodedd.
- (3) Yn achos ymholiad i ddiwygiad o hawliad, nid yw is-adran (2)(b) yn gymwys ond i'r graddau y gellir priodoli'r diffyg neu'r gormodedd i'r diwygiad.

**74 Cyfarwyddyd i gwblhau ymholiad**

- (1) Caiff yr hawlydd wneud cais i'r tribiwnlys am gyfarwyddyd bod hysbysiad cau i'w ddyroddi o fewn cyfnod penodedig.
- (2) Rhaid i'r tribiwnlys roi cyfarwyddyd oni bai ei fod yn fodlon bod gan ACC seiliau rhesymol dros beidio â dyroddi hysbysiad cau o fewn y cyfnod penodedig.

**75 Rhoi effaith i ddiwygiadau o dan adran 73**

- (1) Rhaid i ACC, o fewn 30 o ddiwrnodau ar ôl y diwrnod y dyroddir hysbysiad o dan adran 73(2)(b) roi effaith i'r diwygiad drwy wneud unrhyw addasiad a all fod yn angenrheidiol, boed –
- (a) ar ffurf asesiad o'r hawlydd, neu
  - (b) drwy ad-dalu treth ddatganoledig neu ryddhau'r hawlydd ohoni.
- (2) Nid yw asesiad a wneir o dan is-adran (1) oddi allan i'r cyfnod os caiff ei wneud o fewn y cyfnod a grybwyllir yn yr is-adran honno.

**76 Terfyn amser ar gyfer gwneud hawliadau**

Rhaid i hawliad o dan adran 60 neu 61 gael ei wneud o fewn y cyfnod o 4 blynedd sy'n dechrau â'r diwrnod ar ôl dyddiad ffeilio'r ffurflen dreth y mae'r taliad ar ffurf treth ddatganoledig, neu'r asesiad neu'r dyfarniad, yn ymwneud â hi.

**77 Yr hawlydd: partneriaethau**

- (1) Mae'r adran hon yn ymwneud â chymhwyso adran 61 mewn achos pan fo naill ai –
- (a) (mewn achos sy'n dod o fewn adran 61(1)(a)) y person wedi talu'r swm o dan sylw yn rhinwedd y ffaith ei fod yn bartner mewn partneriaeth, neu
  - (b) (mewn achos sy'n dod o fewn adran 61(1)(b)) yr asesiad wedi ei wneud o'r person yn y rhinwedd honno, neu'r dyfarniad yn ymwneud â'i rwymedigaeth yn y rhinwedd honno.
- (2) Mewn achos o'r fath, dim ond person perthnasol sydd wedi ei enwebu i wneud hynny gan yr holl bersonau perthnasol a gaiff wneud hawliad o dan adran 61 mewn perthynas â'r swm o dan sylw.
- (3) Y personau perthnasol yw'r personau a fyddai wedi bod yn agored fel partneriaid i dalu'r swm o dan sylw pe byddai'r taliad wedi bod yn ddyledus neu (mewn achos sy'n dod o fewn adran 61(1)(b) pe byddai'r asesiad neu'r dyfarniad wedi ei wneud yn gywir.



**78 Asesiad o hawlydd mewn cysylltiad â hawliad**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys –
- (a) pan wneir hawliad o dan adran 61,
  - (b) pan fo'r seiliau ar gyfer rhoi effaith i'r hawliad hefyd yn rhoi seiliau ar gyfer asesiad ACC o'r hawlydd mewn perthynas â'r dreth ddatganoledig, ac
  - (c) pe gellid gwneud asesiad o'r fath oni bai am gyfyngiad perthnasol.
- (2) Mewn achos sy'n dod o fewn adran 77(1)(a) neu (b), mae'r cyfeiriad at yr hawlydd yn is-adran (1)(b) o'r adran hon yn cynnwys unrhyw berson perthnasol (fel y'i diffinnir yn adran 77(3)).
- (3) Mae'r canlynol yn gyfyngiadau perthnasol –
- (a) adran 56,
  - (b) terfyn amser ar gyfer gwneud asesiad ACC yn dod i ben.
- (4) Pan fo'r adran hon yn gymwys –
- (a) mae'r cyfyngiadau perthnasol i'w diystyru, a
  - (b) nid yw asesiad ACC oddi allan i'r cyfnod os caiff ei wneud cyn dyfarnu'n derfynol ar yr hawliad.
- (5) Nid yw hawliad wedi ei ddyfarnu'n derfynol –
- (a) hyd na ellir amrywio'r hawliad mwyach, neu
  - (b) hyd na ellir amrywio'r swm y mae'n berthnasol iddo mwyach,
- (boed drwy adolygiad, drwy apêl neu fel arall).

**79 Setliadau contract**

- (1) Mae'r cyfeiriad yn adran 61(1)(a) at swm o dreth ddatganoledig a dalwyd gan berson yn cynnwys swm a dalwyd gan berson o dan setliad contract mewn cysylltiad â threth ddatganoledig y credwyd ei bod yn daladwy.
- (2) Mae'r darpariaethau a ganlyn yn gymwys os nad yr un person yw'r person a dalodd y swm o dan y setliad contract ("y talwr") a'r person yr oedd y dreth ddatganoledig yn daladwy ganddo ("y trethdalwr").
- (3) Mewn perthynas â hawliad o dan adran 61 mewn cysylltiad â'r swm hwnnw –
- (a) mae'r cyfeiriadau at yr hawlydd yn adran 65(5), (6) ac (8) yn cael effaith fel pe baent yn cynnwys y trethdalwr, a
  - (b) mae'r cyfeiriadau at yr hawlydd yn adrannau 65(9) a 78(1)(b) yn cael effaith fel pe baent yn gyfeiriadau at y trethdalwr.
- (4) Mewn perthynas â hawliad o dan adran 61 mewn cysylltiad â'r swm hwnnw, mae cyfeiriadau at dreth ddatganoledig yn adrannau 66, 71 a 75 yn cynnwys y swm a dalwyd o dan y setliad contract.
- (5) Pan fo'r seiliau dros roi effaith i hawliad gan y talwr mewn cysylltiad â'r swm hefyd yn rhoi seiliau ar gyfer asesiad ACC o'r trethdalwr mewn cysylltiad â'r dreth ddatganoledig –

- (a) caiff ACC osod unrhyw swm sydd i'w ad-dalu i'r talwr o ganlyniad i'r hawliad yn erbyn unrhyw swm sy'n daladwy gan y trethdalwr o ganlyniad i'r asesiad, a
- (b) mae rhwymedigaethau ACC a'r trethdalwr wedi eu cyflawni i raddau'r gwrthgyfrif.

5

## RHAN 4

### PWERAU YMCHWILIO ACC

#### PENNOD 1

#### RHAGARWEINIOL

##### *Trosolwg*

10 **80**

#### **Trosolwg o'r Rhan**

Mae'r Rhan hon wedi ei threfnu fel a ganlyn—

- (a) mae Pennod 2 yn nodi pwerau ymchwilio ACC mewn perthynas â gwybodaeth a dogfennau,
- (b) mae Pennod 3 yn nodi cyfyngiadau ar y pwerau sydd ym Mhennod 2,
- 15 (c) mae Pennod 4 yn nodi pwerau ymchwilio ACC mewn perthynas â mangreoddedd ac eiddo arall,
- (d) mae Pennod 5 yn nodi pwerau ymchwilio pellach,
- (e) mae Pennod 6 yn nodi troseddau mewn perthynas â hysbysiadau gwybodaeth, ac
- 20 (f) mae Pennod 7 yn ymwneud ag adolygiadau ac apelau yn erbyn cymeradwyaeth benodol gan y tribiwnlys i hysbysiadau gwybodaeth ac archwiliadau.

##### *Dehongli*

#### **81 Hysbysiadau gwybodaeth**

- (1) Yn y Ddeddf hon ystyr "hysbysiad gwybodaeth" yw —
  - (a) hysbysiad trethdalwr o dan adran 84,
  - 25 (b) hysbysiad trydydd parti o dan adran 85,
  - (c) hysbysiad trydydd parti anhysbys o dan adran 87,
  - (d) hysbysiad adnabod o dan adran 90, neu
  - (e) hysbysiad cyswllt dyledwr o dan adran 91.
- (2) Caiff hysbysiad gwybodaeth naill ai bennu neu ddisgrifio'r wybodaeth neu'r dogfennau sydd i'w darparu neu eu cyflwyno.
- 30 (3) Os dyroddir hysbysiad gwybodaeth gyda chymeradwyaeth y tribiwnlys rhaid i'r hysbysiad ddatgan hynny.

**82 Ystyr “sefyllfa dreth”**

(1) Yn y Rhan hon ystyr “sefyllfa dreth”, mewn perthynas â pherson, yw sefyllfa’r person o ran unrhyw dreth ddatganoledig, gan gynnwys sefyllfa’r person o ran –

(a) rhwymedigaeth yn y gorffennol, ar hyn o bryd ac yn y dyfodol, i dalu unrhyw dreth ddatganoledig,

(b) cosbau, llog (gan gynnwys llog ar gosbau) a symiau eraill a dalwyd, neu sy’n daladwy neu a all fod yn daladwy, gan y person neu i’r person mewn cysylltiad ag unrhyw dreth ddatganoledig, ac

(c) hawliadau neu hysbysiadau a wnaed neu a roddwyd, neu y gellir eu gwneud neu eu rhoi, mewn cysylltiad â rhwymedigaeth y person i dalu unrhyw dreth ddatganoledig,

ac mae cyfeiriadau at sefyllfa person o ran treth ddatganoledig benodol (sut bynnag y’u mynegir) i’w dehongli yn unol â hynny.

(2) Mae cyfeiriadau yn y Rhan hon at sefyllfa dreth person yn cynnwys cyfeiriadau at sefyllfa dreth –

(a) unigolyn sydd wedi marw, a

(b) corff corfforaethol neu gymdeithas anghorfforedig sydd wedi peidio â bod.

(3) Mae cyfeiriadau yn y Rhan hon at sefyllfa dreth person yn cyfeirio at sefyllfa dreth y person unrhyw bryd neu o ran unrhyw gyfnod, oni nodir i’r gwrthwyneb.

(4) Mae cyfeiriadau at wirio sefyllfa dreth person yn cynnwys cyfeiriadau at gynnal ymchwiliad neu at wneud ymholiad o unrhyw fath.

**83 Ystyr “rhedeg busnes”**

(1) Mae cyfeiriadau yn y Rhan hon at redeg busnes yn cynnwys –

(a) cyflawni unrhyw weithgaredd at ddibenion creu incwm o dir (ble bynnag y’i lleolir),

(b) dilyn proffesiwn,

(c) gweithgareddau elusen, a

(d) gweithgareddau awdurdod lleol neu unrhyw awdurdod cyhoeddus arall.

(2) Caiff Gweinidogion Cymru ddarparu drwy reoliadau bod –

(a) cyflawni gweithgaredd penodedig, neu

(b) cyflawni unrhyw weithgaredd, neu weithgaredd penodedig, gan berson penodedig,

i’w drin fel pe bai’n gyfystyr â rhedeg busnes, neu nad yw i’w drin felly, at ddibenion y Rhan hon.

(3) Yn y Ddeddf hon mae i “elusen” yr ystyr a roddir i “charity” gan Ran 1 o Atodlen 6 i Ddeddf Cyllid 2010 (p.13).

**PENNOD 2****PWERAU I WNEUD GWYBODAETH A DOGFENNAU YN OFYNNOL****84 Hysbysiadau trethdalwr**

- 5 (1) Caiff ACC ddyroddi hysbysiad (“hysbysiad trethdalwr”) sy’n ei gwneud yn ofynnol i berson (“y trethdalwr”) ddarparu gwybodaeth neu gyflwyno dogfen –
- (a) os oes angen yr wybodaeth neu’r ddogfen ar ACC at ddiben gwirio sefyllfa dreth y trethdalwr,
  - (b) os yw’n rhesymol ei gwneud yn ofynnol i’r trethdalwr ddarparu’r wybodaeth neu gyflwyno’r ddogfen, ac
  - 10 (c) os nad oes unrhyw beth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro ACC rhag ei gwneud yn ofynnol i’r trethdalwr ddarparu’r wybodaeth neu gyflwyno’r ddogfen.
- (2) Ond ni chaiff ACC ddyroddi hysbysiad trethdalwr heb gymeradwyaeth y tribiwnlys.

**85 Hysbysiadau trydydd parti**

- 15 (1) Caiff ACC ddyroddi hysbysiad (“hysbysiad trydydd parti”) sy’n ei gwneud yn ofynnol i berson ddarparu gwybodaeth neu gyflwyno dogfen –
- (a) os oes angen yr wybodaeth neu’r ddogfen ar ACC at ddiben gwirio sefyllfa dreth person arall (“y trethdalwr”) y gŵyr ACC pwy ydyw,
  - (b) os yw’n rhesymol ei gwneud yn ofynnol i’r person ddarparu’r wybodaeth neu gyflwyno’r ddogfen, ac
  - 20 (c) os nad oes unrhyw beth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro ACC rhag ei gwneud yn ofynnol i’r person ddarparu’r wybodaeth neu gyflwyno’r ddogfen.
- (2) Ond ni chaiff ACC ddyroddi hysbysiad trydydd parti heb –
- (a) cytundeb y trethdalwr, neu
  - (b) cymeradwyaeth y tribiwnlys.
- 25 (3) O ran y trethdalwr y mae hysbysiad trydydd parti yn ymwneud ag ef –
- (a) rhaid iddo gael ei enwi yn yr hysbysiad, a
  - (b) rhaid i ACC ddyroddi copi o’r hysbysiad iddo.
- (4) Ond pan fo’n cymeradwyo hysbysiad trydydd parti, caiff y tribiwnlys ddatgymhwyso un o ofynion is-adran (3), neu’r ddau ohonynt, os yw’n fodlon bod gan ACC sail dros gredu y gallai enwi’r trethdalwr neu, yn ôl y digwydd, ddyroddi copi o’r hysbysiad i’r trethdalwr, niweidio’r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig yn ddifrifol.

**86 Cymeradwyaeth y tribiwnlys i hysbysiadau trethdalwr a hysbysiadau trydydd parti**

- 30 (1) Caiff ACC wneud cais i’r tribiwnlys am gymeradwyaeth i ddyroddi hysbysiad trethdalwr neu hysbysiad trydydd parti i berson (“y derbynnydd”) heb i hysbysiad am y cais gael ei anfon at y derbynnydd.

(2) Os nad anfonir hysbysiad am y cais am gymeradwyaeth at y derbynnydd, ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo dyroddi'r hysbysiad trethdalwr neu'r hysbysiad trydydd parti oni fo'n fodlon—

(a) bod—

(i) yn achos hysbysiad trethdalwr, gofynion adran 84(1) neu

(ii) yn achos hysbysiad trydydd parti, gofynion adran 85(1),

wedi eu bodloni, a

(b) y gallai anfon hysbysiad am y cais am gymeradwyaeth at y derbynnydd fod wedi niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig.

(3) Os hysbyswyd y derbynnydd am y cais am gymeradwyaeth, ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo dyroddi'r hysbysiad trethdalwr neu'r hysbysiad trydydd parti oni fo'r amodau canlynol wedi eu bodloni—

(a) bod y tribiwnlys yn fodlon bod—

(i) yn achos hysbysiad trethdalwr, gofynion adran 84(1), neu

(ii) yn achos hysbysiad trydydd parti, gofynion adran 85(1),

wedi eu bodloni,

(b) bod y derbynnydd wedi cael gwybod bod yr wybodaeth neu'r dogfennau y cyfeirir atynt yn yr hysbysiad trethdalwr neu'r hysbysiad trydydd parti yn ofynnol ac wedi cael cyfle rhesymol i wneud sylwadau i ACC,

(c) bod crynodeb o unrhyw sylwadau a wnaed wedi eu darparu i'r tribiwnlys, a

(d) yn achos hysbysiad trydydd parti, bod crynodeb o'r rhesymau pam fod yr wybodaeth neu'r dogfennau yn ofynnol gan ACC wedi ei ddarparu i'r trethdalwr.

(4) Ond caiff y tribiwnlys ddatgymhwyso gofynion paragraff (b) neu (d) o is-adran (3) i'r graddau y mae'n fodlon y gallai cymryd y camau a bennir yn y paragraff niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig.

(5) Wrth gymeradwyo dyroddi hysbysiad trethdalwr neu hysbysiad trydydd parti caiff y tribiwnlys wneud unrhyw addasiadau i'r hysbysiad ag y bo'n briodol yn ei farn.

## 87 Pŵer i wneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol am bersonau na wyddys pwy ydynt

(1) Caiff ACC ddyroddi hysbysiad ("hysbysiad trydydd parti anhysbys") sy'n ei gwneud yn ofynnol i berson ("y derbynnydd") ddarparu gwybodaeth neu gyflwyno dogfen—

(a) os oes angen yr wybodaeth neu'r ddogfen ar ACC at ddiben gwirio sefyllfa dreth—

(i) person na wŷr ACC pwy ydyw, neu

(ii) dosbarth o bersonau na wŷr ACC pwy ydynt fel unigolion,

(b) os yw'n rhesymol ei gwneud yn ofynnol i'r derbynnydd ddarparu'r wybodaeth neu gyflwyno'r ddogfen,

(c) os nad oes unrhyw beth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro ACC rhag ei gwneud yn ofynnol i'r derbynnydd ddarparu'r wybodaeth neu gyflwyno'r ddogfen, a

(d) os yw'r tribiwnlys wedi cymeradwyo dyroddi'r hysbysiad.

(2) Caniateir gwneud cais am gymeradwyaeth heb hysbysiad.

(3) Ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo dyroddi'r hysbysiad trydydd parti anhysbys oni fo'n fodlon—

(a) bod gofynion is-adran (1)(a) i (c) wedi eu bodloni,

(b) nad yw'r wybodaeth neu'r ddogfen y mae'r hysbysiad yn ymwneud â hi ar gael yn rhwydd i ACC o ffynhonnell arall,

(c) bod sail dros gredu y gallai'r person y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef neu unrhyw ddsbarth o bersonau y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef fod wedi methu â chydymffurfio ag unrhyw un neu ragor o ddarpariaethau'r gyfraith yn ymwneud â threth ddatganoledig, neu y gallent fethu â chydymffurfio â hi neu â hwy, a

(d) ei bod yn debygol bod unrhyw fethiant o'r fath wedi arwain, neu y gallai arwain, at niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig yn ddifrifol.

(4) Wrth gymeradwyo dyroddi hysbysiad trydydd parti anhysbys caiff y tribiwnlys wneud unrhyw addasiadau i'r hysbysiad ag y bo'n briodol yn ei farn.

#### 88 **Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol mewn perthynas â grŵp o ymgymeriadau**

(1) Mae'r adran hon yn gymwys pan fo ymgymeriad yn rhiant-ymgymeriad mewn perthynas ag ymgymeriad arall ("is-ymgymeriad").

(2) Pan ddyroddir hysbysiad trydydd parti i unrhyw berson at ddiben gwirio sefyllfa dreth rhiant-ymgymeriad ac unrhyw un neu ragor o'i is-ymgymeriadau—

(a) mae'r cyfeiriadau at y trethdalwr yn adrannau 85(2)(a), (3) a (4) ac 86(3)(d) yn cael effaith fel pe baent yn gyfeiriadau at y rhiant-ymgymeriad, a

(b) mae adran 85(3) i'w thrin fel pe bai hefyd yn ei gwneud yn ofynnol i'r hysbysiad ddatgan ei ddiben.

(3) Pan ddyroddir hysbysiad trydydd parti i riant-ymgymeriad at ddiben gwirio sefyllfa dreth mwy nag un is-ymgymeriad—

(a) rhaid i'r hysbysiad ddatgan ei ddiben,

(b) nid yw adrannau 85(2)(a) a (3) ac 86(3)(d) yn gymwys, ac

(c) mae adran 98 (hysbysiadau trethdalwr ar ôl dychwelyd ffurflen dreth) yn gymwys fel pe bai'r hysbysiad trydydd parti yn hysbysiad trethdalwr a ddyroddir i bob is-ymgymeriad (neu, os yw'r hysbysiad trydydd parti yn enwi'r is-ymgymeriadau y mae'n ymwneud â hwy, i bob un o'r is-ymgymeriadau hynny).

(4) Yn yr adran hon, mae i "rhiant-ymgymeriad", "is-ymgymeriad" ac "ymgymeriad" yr ystyron a roddir i "parent undertaking", "subsidiary undertaking" ac "undertaking" yn adran 1162 o Ddeddf Cwmnïau 2006 (p.46) ac Atodlen 7 iddi.

#### 89 **Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ymwneud â phartneriaeth yn ofynnol**

(1) Mae'r adran hon yn gymwys pan fo busnes yn cael ei redeg gan ddau neu ragor o bersonau mewn partneriaeth.

- (2) Pan ddyroddir hysbysiad trydydd parti i rywun heblaw un o'r partneriaid at ddiben gwirio sefyllfa dreth mwy nag un o'r partneriaid (yn y rhinwedd honno) –
- (a) mae adran 85(3) i'w thrin fel pe bai'n ei gwneud yn ofynnol i ACC –
    - (i) datgan y diben hwnnw,
    - (ii) enwi'r trethdalwr drwy roi enw yr adwaenir y bartneriaeth wrtho neu y mae wedi ei gofrestru oddi tano at unrhyw ddiben, a
    - (iii) dyroddi copi o'r hysbysiad i un o'r partneriaid o leiaf,
  - (b) mae adran 85(4) i'w thrin fel pe bai'n caniatáu i'r tribiwnlys ddatgymhwyso unrhyw un neu bob un o'r gofynion a grybwyllir ym mharagraff (a) o'r is-adran hon, ac
  - (c) mae'r cyfeiriadau at y trethdalwr yn adrannau 85(2)(a) ac 86(3)(d) yn cael effaith fel pe baent yn gyfeiriadau at un o'r partneriaid o leiaf.

## 90 Pŵer i gael gwybodaeth er mwyn gallu cadarnhau pwy yw person

- (1) Ni chaiff ACC ddyroddi hysbysiad ("hysbysiad adnabod") sy'n ei gwneud yn ofynnol i berson ddarparu gwybodaeth berthnasol am berson arall ("y trethdalwr") oni fo'r tribiwnlys wedi cymeradwyo dyroddi'r hysbysiad.
- (2) Caniateir gwneud cais am gymeradwyaeth heb hysbysiad.
- (3) Ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo dyroddi'r hysbysiad adnabod oni fo'n fodlon bod amodau 1 i 6 wedi eu bodloni.
- (4) Amod 1 yw bod angen yr wybodaeth ar ACC at ddiben gwirio sefyllfa dreth y trethdalwr.
- (5) Amod 2 yw ei bod yn rhesymol ei gwneud yn ofynnol i'r person ddarparu'r wybodaeth berthnasol.
- (6) Amod 3 yw –
- (a) nad yw ACC yn gwybod pwy yw'r trethdalwr, ond
  - (b) bod gan ACC wybodaeth y gellir canfod pwy yw'r trethdalwr ohoni.
- (7) Amod 4 yw bod gan ACC sail dros gredu –
- (a) y bydd y person yn gallu canfod pwy yw'r trethdalwr o'r wybodaeth sydd gan ACC, a
  - (b) bod y person wedi cael gwybodaeth berthnasol am y trethdalwr yng nghwrs rhedeg busnes.
- (8) Amod 5 yw na ellir canfod yn rhwydd pwy yw'r trethdalwr o'r wybodaeth sydd gan ACC drwy ddulliau eraill.
- (9) Amod 6 yw nad oes unrhyw beth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro ACC rhag ei gwneud yn ofynnol i'r person ddarparu'r wybodaeth berthnasol.
- (10) Yn yr adran hon, ystyr "gwybodaeth berthnasol" yw pob un neu unrhyw un o'r canlynol –
- (a) enw,
  - (b) cyfeiriad hysbys olaf, ac

(c) dyddiad geni (yn achos unigolyn).

(11) Mae'r adran hon hefyd yn gymwys at ddiben gwirio sefyllfa dreth dosbarth o bersonau (ac mae cyfeiriadau at y trethdalwr i'w darllen yn unol â hynny).

## 91 Pŵer i gael manylion cyswllt dyledwyr

(1) Ni chaiff ACC ddyroddi hysbysiad ("hysbysiad cyswllt dyledwr") sy'n ei gwneud yn ofynnol i berson ("y trydydd parti") ddarparu manylion cyswllt person arall ("y dyledwr") oni fo amodau 1 i 5 wedi eu bodloni.

(2) Amod 1 yw bod swm ar ffurf –

(a) treth ddatganoledig,

(b) llog ar dreth ddatganoledig,

(c) cosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig, neu

(d) llog ar gosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig,

yn daladwy gan y dyledwr i ACC o dan ddeddfiad neu setliad contract.

(3) Amod 2 yw bod angen manylion cyswllt y dyledwr ar ACC at ddiben casglu'r swm hwnnw.

(4) Amod 3 yw ei bod yn rhesymol ei gwneud yn ofynnol i'r trydydd parti ddarparu'r manylion.

(5) Amod 4 yw –

(a) bod y trydydd parti yn gorff corfforaethol neu'n gymdeithas anghorfforedig, neu

(b) bod gan ACC sail dros gredu bod y trydydd parti wedi cael y manylion yng nghwrs rhedeg busnes.

(6) Amod 5 yw nad oes unrhyw beth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro ACC rhag ei gwneud yn ofynnol i'r trydydd parti ddarparu'r manylion.

(7) Ond ni chaiff ACC ddyroddi hysbysiad cyswllt dyledwr –

(a) os yw'r trydydd parti yn elusen ac y daeth y manylion i'w law yng nghwrs darparu gwasanaethau di-dâl, neu

(b) os nad yw'r trydydd parti yn elusen ond y daeth y manylion i'w law yng nghwrs darparu gwasanaethau ar ran elusen sy'n ddi-dâl i'r sawl sy'n derbyn y gwasanaeth.

(8) Yn yr adran hon ystyr "manyion cyswllt", mewn perthynas â pherson, yw cyfeiriad y person ac unrhyw wybodaeth arall ynghylch sut y gellir cysylltu â'r person.

## 92 Terfyn amser ar gyfer dyroddi hysbysiad gwybodaeth a gymeradwywyd gan dribiwnlys

Pan fo'r tribiwnlys wedi cymeradwyo dyroddi hysbysiad gwybodaeth rhaid i ACC ddyroddi'r hysbysiad –

(a) yn ddim hwyrach na 3 mis ar ôl y diwrnod y rhoddwyd cymeradwyaeth y tribiwnlys, neu

(b) o fewn unrhyw gyfnod byrrach a bennir gan y tribiwnlys wrth roi'r gymeradwyaeth.



**93 Cydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth**

- (1) Rhaid i berson y dyroddir hysbysiad gwybodaeth iddo gydymffurfio â'r hysbysiad –
- (a) o fewn y cyfnod a bennir yn yr hysbysiad, a
  - (b) mewn unrhyw fodd a bennir neu a ddisgrifir yn yr hysbysiad.
- (2) Ond os yw'r person wedi gofyn am adolygu'r hysbysiad neu ofyniad ynddo, neu wedi apelio yn erbyn y naill neu'r llall, mae is-adran (1)(a) yn peidio â bod yn gymwys i'r hysbysiad neu'r gofyniad.
- (3) Pan fo hysbysiad gwybodaeth yn ei gwneud yn ofynnol i berson gyflwyno dogfen, rhaid ei chyflwyno –
- (a) mewn lle y mae'r person ac ACC yn cytuno arno, neu
  - (b) mewn lle a bennir gan ACC.
- (4) Ni chaiff ACC bennu lle a ddefnyddir fel annedd yn unig at ddiben is-adran (3)(b).
- (5) Nid yw cyflwyno dogfen yn unol â hysbysiad gwybodaeth i'w ystyried fel torri unrhyw hawlrwym a hawlir ar y ddogfen.

**94 Cyflwyno copïau o ddogfennau**

- (1) Oni bai bod hysbysiad gwybodaeth yn ei gwneud yn ofynnol i berson gyflwyno dogfen wreiddiol, caiff y person gydymffurfio â'r hysbysiad drwy gyflwyno copi o'r ddogfen.
- (2) Mae is-adran (1) yn ddarostyngedig i unrhyw amodau neu eithriadau a bennir mewn rheoliadau a wneir gan Weinidogion Cymru.
- (3) Pan fo person yn cydymffurfio â hysbysiad drwy gyflwyno copi o'r ddogfen, caiff ACC, wedi hynny, ei gwneud yn ofynnol i'r person gyflwyno'r ddogfen wreiddiol –
- (a) o fewn unrhyw gyfnod, a
  - (b) mewn unrhyw fodd,
- a bennir gan ACC.
- (4) Ond nid yw'n ofynnol i berson gyflwyno'r ddogfen wreiddiol os yw ACC yn gwneud cais dros 6 mis ar ôl y diwrnod y cyflwynwyd y copi o'r ddogfen.

**PENNOD 3****CYFYNGIADAU AR BWERAU PENNOD 2****95 Hysbysiadau gwybodaeth: cyfyngiadau cyffredinol**

- (1) Nid yw hysbysiad gwybodaeth yn ei gwneud yn ofynnol i berson gyflwyno dogfen oni fo'r ddogfen ym meddiant y person neu o fewn pŵer y person.
- (2) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson gyflwyno dogfen os yw'r ddogfen gyfan wedi ei chreu dros 6 mlynedd cyn y diwrnod y dyroddir yr hysbysiad, oni ddyroddir yr hysbysiad gyda chymeradwyaeth y tribiwnlys.
- (3) Ni chaniateir dyroddi hysbysiad gwybodaeth a ddyroddir at ddiben gwirio sefyllfa dreth person sydd wedi marw dros 4 blynedd ar ôl i'r person farw.

- (4) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson ddarparu gwybodaeth neu gyflwyno dogfen (neu unrhyw ran o ddogfen) sy'n ymwneud â chynnal adolygiad neu apêl sydd yn yr arfaeth sy'n ymwneud ag unrhyw dreth (boed dreth ddatganoledig ai peidio).

5 **96 Amddiffyniad ar gyfer deunydd newyddiadurol**

- (1) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson ddarparu na chyflwyno deunydd newyddiadurol.
- (2) Ystyr "deunydd newyddiadurol" yw gwybodaeth neu ddogfen—
- (a) sydd ym meddiant rhywun a'i creodd, neu y daeth i'w feddiant, at ddibenion newyddiaduraeth, neu
- (b) sydd ym meddiant rhywun a'i derbyniodd gan berson arall a fwriadai i'r derbynnydd ei ddefnyddio at ddibenion newyddiaduraeth.

10 **97 Amddiffyniad ar gyfer cofnodion personol**

- (1) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson ddarparu na chyflwyno cofnodion personol na gwybodaeth sydd wedi ei chynnwys mewn cofnodion personol.
- (2) Ond caiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson—
- (a) cyflwyno dogfen (neu gopi o ddogfen) sy'n gofnod personol, gan hepgor yr wybodaeth sydd (naill ai ar ei phen ei hun neu ynghyd â gwybodaeth arall) yn gwneud y ddogfen yn gofnod personol;
- (b) darparu gwybodaeth sydd wedi ei chynnwys mewn dogfen sy'n gofnod personol, ac eithrio'r wybodaeth sydd (naill ai ar ei phen ei hun neu ynghyd â gwybodaeth arall) yn gwneud y ddogfen yn gofnod personol.
- (3) Ystyr "cofnodion personol" yw dogfennau a chofnodion eraill sy'n ymwneud ag unigolyn ("P") (boed fyw neu farw) y gellir adnabod pwy ydyw o'r cofnodion hynny ac sy'n ymwneud ag—
- (a) iechyd corfforol neu iechyd meddwl P,
- (b) cwnsela neu gymorth ysbrydol a roddwyd neu sydd i'w roi i P, neu
- (c) cwnsela neu gymorth a roddwyd neu sydd i'w roi i P mewn perthynas â lles personol P gan berson sydd—
- (i) oherwydd swydd neu alwedigaeth, â chyfrifoldebau o ran lles personol P, neu
- (ii) oherwydd gorchymyn llys, â chyfrifoldebau o ran goruchwyllo P.

15 **98 Hysbysiadau trethdalwr ar ôl dychwelyd ffurflen dreth**

- (1) Pan fo person wedi dychwelyd ffurflen dreth ar gyfer cyfnod treth, ni chaniateir dyroddi hysbysiad trethdalwr at ddiben gwirio sefyllfa dreth y person hwnnw ar gyfer y cyfnod hwnnw.
- (2) Pan fo person wedi dychwelyd ffurflen dreth mewn perthynas â thrafodiad, ni chaniateir dyroddi hysbysiad trethdalwr at ddiben gwirio sefyllfa dreth person mewn perthynas â'r trafodiad hwnnw.

- (3) Nid yw is-adrannau (1) a (2) yn gymwys pan fo (neu í'r graddau y mae) naill ai amod 1 neu amod 2 wedi ei fodloni.
- (4) Amod 1 yw bod hysbysiad ymholiad wedi ei ddyroddi mewn cysylltiad ag –
- (a) y ffurflen dreth, neu
- (b) hawliad (neu ddiwygiad i hawliad) a wnaed gan y person mewn perthynas â'r cyfnod treth neu'r trafodiad y mae'r ffurflen yn ymwneud ag ef, ac nad yw'r ymholiad wedi ei gwblhau.
- (5) Amod 2 yw bod gan ACC reswm i amau, mewn perthynas â'r person –
- (a) ei bod yn bosibl nad yw swm o dreth ddatganoledig y dylid bod wedi ei asesu ar gyfer y cyfnod treth neu mewn perthynas â'r trafodiad wedi ei asesu,
- (b) ei bod yn bosibl bod asesiad o dreth ddatganoledig ar gyfer y cyfnod treth neu mewn perthynas â'r trafodiad yn annigonol neu wedi dod yn annigonol, neu
- (c) ei bod yn bosibl bod ymwardd rhag treth ddatganoledig a roddwyd neu a hawliwyd ar gyfer y cyfnod treth neu mewn perthynas â'r trafodiad yn ormodol neu wedi dod yn ormodol.
- (6) Pan fo unrhyw bartner mewn partneriaeth wedi dychwelyd ffurflen dreth, mae'r adran hon yn cael effaith fel pe bai pob un o'r partneriaid wedi dychwelyd y ffurflen honno.
- (7) Mae cyfeiriadau yn yr adran hon at berson sydd wedi dychwelyd ffurflen dreth yn cyfeirio at y person hwnnw yn y rhinwedd y dychwelwyd y ffurflen dreth yn unig.

**99 Diogeliad ar gyfer gohebiaeth freintiedig rhwng cynghorwyr cyfreithiol a chleientiaid**

- (1) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson –
- (a) darparu gwybodaeth freintiedig, na
- (b) cyflwyno unrhyw ran freintiedig o ddogfen.
- (2) Mae gwybodaeth neu ddogfen yn freintiedig pe gellid cynnal hawliad ar gyfer braint broffesiynol gyfreithiol mewn cysylltiad â hi mewn achos cyfreithiol.
- (3) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau wneud darpariaeth í'r tribiwnlys ddatrys unrhyw anghydfod o ran a yw unrhyw wybodaeth neu ddogfen yn freintiedig.
- (4) Caiff y rheoliadau, yn benodol, wneud darpariaeth ar gyfer cadw dogfen tra dyfernir ei statws.

**100 Diogeliad ar gyfer cynghorwyr treth ac archwilwyr**

- (1) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i gynghorwr treth –
- (a) darparu gwybodaeth am ohebiaeth berthnasol, neu
- (b) cyflwyno unrhyw ran o ddogfen sydd ym meddiant y cynghorwr treth ac sy'n ohebiaeth berthnasol.
- (2) Yn is-adran (1) –

ystyr “cynghorwr treth” (“*tax adviser*”) yw person a benodwyd i roi cyngor ynghylch materion treth person arall (boed wedi ei benodi’n uniongyrchol gan y person hwnnw neu gan gynghorwr treth arall i’r person hwnnw);

ystyr “gohebiaeth berthnasol” (“*relevant communication*”) yw gohebiaeth rhwng—

- 5 (a) cynghorwr treth a pherson y penodwyd y cynghorwr treth mewn perthynas â’i faterion treth, neu
- (b) cynghorwr treth person ac unrhyw gynghorwr treth arall i’r person hwnnw,

at ddiben rhoi neu gael cyngor ynghylch materion treth y person.

10 (3) Ni chaiff hysbysiad gwybodaeth ei gwneud yn ofynnol i berson a benodwyd yn archwilydd at ddiben deddfiad—

- (a) darparu gwybodaeth a gedwir mewn cysylltiad â chyflawni swyddogaethau’r person o dan y deddfiad hwnnw, neu
- 15 (b) cyflwyno dogfen sy’n eiddo i’r person hwnnw ac a grëwyd gan y person hwnnw neu ar ran y person hwnnw ar gyfer neu mewn cysylltiad â chyflawni’r swyddogaethau hynny.

(4) Nid yw is-adrannau (1) a (3) yn cael effaith mewn perthynas ag—

- (a) gwybodaeth sy’n egluro unrhyw wybodaeth neu ddogfen y mae’r person y dyroddir yr hysbysiad iddo wedi cynorthwyo unrhyw gleient, fel ei gyfrifydd treth, i’w pharatoi ar gyfer ACC neu i’w chyflwyno i ACC, neu
- 20 (b) dogfen sy’n cynnwys gwybodaeth o’r fath.

(5) Yn achos hysbysiad trydydd parti anhysbys, nid yw is-adrannau (1) a (3) yn cael effaith mewn perthynas ag—

- (a) gwybodaeth sy’n nodi pwy yw person y mae’r hysbysiad yn ymwneud ag ef neu’n rhoi ei gyfeiriad, neu’n nodi pwy yw person sydd wedi gweithredu ar ran person o’r fath neu’n rhoi ei gyfeiriad, neu
- 25 (b) dogfen sy’n cynnwys gwybodaeth o’r fath.

(6) Mae is-adrannau (1) a (3) yn cael effaith er gwaethaf is-adrannau (4) a (5) os yw’r wybodaeth o dan sylw eisoes wedi ei darparu i ACC, neu os yw dogfen sy’n cynnwys yr wybodaeth eisoes wedi ei chyflwyno iddo.

30

(7) Pan na fo is-adran (1) neu (3) yn cael effaith mewn perthynas â dogfen yn rhinwedd is-adran (4) neu (5), mae hysbysiad gwybodaeth sy’n gwneud cyflwyno’r ddogfen yn ofynnol yn cael effaith fel pe bai’n ei gwneud yn ofynnol cyflwyno’r rhan honno neu’r rhannau hynny o’r ddogfen sy’n cynnwys yr wybodaeth a grybwyllir yn is-adran (4) neu (5).

35

(8) Yn is-adran (3) mae “deddfiad” hefyd yn cynnwys deddfiad (pa bryd bynnag y’i deddfwyd neu y’i gwnaed) sy’n un o’r canlynol, neu sydd wedi ei gynnwys mewn un o’r canlynol—

- (a) Deddf Senedd yr Alban,
- 40 (b) deddfwriaeth Gogledd Iwerddon (o fewn yr ystyr a roddir i “Northern Ireland legislation” yn Neddf Dehongli 1978 (p.30)),

- (c) offeryn Albanaidd (o fewn yr ystyr a roddir i “Scottish instrument” yn Neddf Dehongli a Diwygio Deddfwriaethol (Yr Alban) 2010 (dsa 10)), neu
- (d) offeryn statudol (o fewn yr ystyr a roddir i “statutory instrument” yn Neddf Dehongli (Gogledd Iwerddon) 1954 (p.33)).

5

#### PENNOD 4

#### ARCHWILIO MANGREOEDD AC EIDDO ARALL

#### 101 Pŵer i archwilio mangre busnes

- (1) Os oes gan ACC sail dros gredu ei bod yn ofynnol archwilio mangre busnes person at ddiben gwirio sefyllfa dreth y person, caiff ACC fynd i’r fangre ac archwilio –
  - 10 (a) y fangre;
  - (b) asedau busnes sydd yn y fangre;
  - (c) dogfennau busnes sydd yn y fangre (ond gweler adran 108).
- (2) Ond ni chaiff ACC gynnal archwiliad o’r fath onid yw wedi cael –
  - 15 (a) cytundeb meddiannydd y fangre, neu
  - (b) cymeradwyaeth y tribiwnlys.
- (3) Caniateir cynnal archwiliad –
  - (a) ar adeg a gytunwyd â meddiannydd y fangre, neu
  - (b) os yw’r tribiwnlys wedi cymeradwyo’r archwiliad –
    - 20 (i) ar adeg resymol a bennir mewn hysbysiad a ddyroddwyd i’r meddiannydd o leiaf 7 niwrnod cyn yr adeg honno, neu
    - (ii) ar unrhyw adeg resymol os yw’r tribiwnlys, pan fydd yn cymeradwyo’r archwiliad, yn fodlon bod gan ACC sail dros gredu y byddai hysbysu’r meddiannydd yn niweidio’r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig yn ddifrifol.
- 25 (4) Os yw ACC yn ceisio cynnal archwiliad heb –
  - (a) cytundeb y meddiannydd, neu
  - (b) dyroddi hysbysiad o dan is-adran (3)(b)(i),rhaid i ACC ddarparu hysbysiad ar yr adeg y bydd yr archwiliad i gychwyn.
- (5) Rhaid i hysbysiad a ddarperir o dan is-adran (4) –
  - 30 (a) os yw meddiannydd y fangre yno, gael ei roi i’r meddiannydd;
  - (b) os nad yw’r meddiannydd yno ond bod yno berson yr ymddengys i ACC ei fod yn gyfrifol am y fangre, gael ei roi i’r person hwnnw;
  - (c) mewn unrhyw achos arall, gael ei adael mewn lle amlwg yn y fangre.
- 35 (6) Rhaid i hysbysiad a ddyroddir o dan is-adran (3)(b)(i), neu a ddarperir o dan is-adran (4), ddatgan –
  - (a) bod y tribiwnlys wedi cymeradwyo’r archwiliad, a
  - (b) canlyniadau posibl rhwystro person sy’n arfer swyddogaethau ACC.

- (7) Nid yw'r pwerau o dan yr adran hon yn cynnwys pŵer i fynd i unrhyw ran o'r fangre, nac i archwilio unrhyw ran ohoni, a ddefnyddir fel annedd yn unig.

## 102 Cynnal archwiliadau o dan adran 101: darpariaeth bellach

- (1) Wrth gynnal archwiliad o dan adran 101 mae gan ACC y pwerau a ganlyn.
- 5 (2) Wrth fynd i'r fangre busnes, caiff ACC—
- (a) os oes ganddo sail dros gredu y caiff ei rwystro'n ddifrifol wrth gynnal yr archwiliad, gael cwnstabl yno gydag ef, a
  - (b) cael person a awdurdodwyd gan ACC yno gydag ef.
- 10 (3) Caiff ACC wneud unrhyw archwiliad neu ymchwiliad y mae'n ystyried bod ei angen o dan yr amgylchiadau.
- (4) Caiff ACC roi cyfarwyddyd bod y fangre, neu unrhyw ran ohoni, neu unrhyw beth sydd ynddi, i'w gadael neu i'w adael yn union fel y mae (naill ai yn gyffredinol neu o ran agweddau penodol) cyhyd ag y bo angen at ddibenion unrhyw archwiliad neu ymchwiliad o'r fath.
- 15 (5) Caiff ACC, neu berson sydd yno gydag ACC, gymryd samplau o ddeunydd o'r fangre.
- (6) Mae'r pŵer i gymryd samplau yn cynnwys pŵer—
- (a) i dyllu tyllau arbrofol neu i wneud gwaith arall yn y fangre, a
  - (b) i osod, i gadw neu i gynnal cyfarpar monitro a chyfarpar arall yn y fangre.
- 20 (7) Rhaid cael gwared ag unrhyw sampl a gymerir o dan is-adran (5) mewn unrhyw fodd a bennir gan ACC.

## 103 Cynnal archwiliadau o dan adran 101: defnyddio offer a deunyddiau

- (1) Caiff ACC, neu berson sydd yno gydag ACC, fynd ag unrhyw offer neu ddeunyddiau sydd eu hangen at ddiben archwiliad o dan adran 101 i'r fangre busnes sy'n cael ei harchwilio.
- 25 (2) Caiff ACC neu berson sydd yno gydag ACC fynd ag offer neu ddeunyddiau i'r fangre—
- (a) ar adeg y mae meddiannydd y fangre yn cytuno iddi, neu
  - (b) ar unrhyw adeg resymol, os bodlonir y naill neu'r llall o'r amodau a ganlyn—
    - (i) y dyroddwyd hysbysiad o dan adran 101(3)(b)(i) a bod yr hysbysiad yn pennu bod yr offer neu'r deunyddiau i'w dygyd i'r fangre, neu
    - 30 (ii) bod gan ACC sail dros gredu y byddai dyroddi hysbysiad o'r fath yn niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig yn ddifrifol.
- (3) Os dygir offer neu ddeunyddiau i'r fangre—
- (a) heb gytundeb y meddiannydd, neu
  - (b) heb i hysbysiad gael ei ddyroddi yn unol ag is-adran (2)(b)(i),
- 35 rhaid i ACC ddarparu hysbysiad ar yr adeg y mae'r offer neu'r deunyddiau i'w dygyd i'r fangre.
- (4) Rhaid i'r hysbysiad—
- (a) os yw meddiannydd y fangre yno, gael ei roi i'r meddiannydd;

(b) os nad yw'r meddiannydd yno ond bod yno berson yr ymddengys i ACC ei fod yn gyfrifol am y fangre, gael ei roi i'r person hwnnw;

(c) mewn unrhyw achos arall, gael ei adael mewn lle amlwg yn y fangre.

5 (5) Rhaid i'r hysbysiad ddatgan canlyniadau posibl rhwystro person sy'n arfer swyddogaethau ACC.

(6) Os yw'r tribiwnlys wedi cymeradwyo'r archwiliad, neu'r defnydd o offer neu ddeunyddiau, rhaid i'r hysbysiad ddatgan hynny.

#### 104 Pŵer i archwilio mangre neu eiddo er mwyn prisio etc.

10 (1) Caiff ACC fynd i fangre ac archwilio'r fangre ac unrhyw eiddo yn y fangre at ddiben prisio, mesur neu bennu cymeriad y fangre neu'r eiddo—

(a) os oes angen prisio, mesur neu bennu cymeriad at ddibenion gwirio sefyllfa dreth unrhyw berson, a

(b) os yw naill ai amod 1 neu amod 2 wedi ei fodloni.

(2) Amod 1 yw—

15 (a) bod yr archwiliad yn cael ei gynnal ar adeg a gytunwyd gan berson perthnasol, a

(b) bod hysbysiad sy'n nodi'r amser a gytunwyd ar gyfer cynnal yr archwiliad wedi ei ddyroddi i'r person perthnasol.

(3) Amod 2 yw—

20 (a) bod y tribiwnlys wedi cymeradwyo'r archwiliad, a

(b) bod hysbysiad sy'n nodi'r amser y cynhelir yr archwiliad wedi ei ddyroddi i berson perthnasol a bennir gan y tribiwnlys o leiaf 7 niwrnod cyn yr amser hwnnw.

(4) Yn yr adran hon ystyr "person perthnasol" yw—

25 (a) meddiannydd y fangre, neu

(b) os na ellir dweud pwy yw'r meddiannydd neu os yw'r fangre yn wag, person sy'n rheoli'r fangre.

(5) Rhaid i hysbysiad o dan is-adran (2)(b) neu (3)(b) ddatgan canlyniadau posibl rhwystro person sy'n arfer swyddogaethau ACC.

30 (6) Rhaid i hysbysiad o dan is-adran (3)(b) hefyd ddatgan bod y tribiwnlys wedi cymeradwyo'r archwiliad.

(7) Os yw ACC o'r farn bod angen hynny i gynorthwyo â'r archwiliad, caiff ACC gael person a awdurdodwyd gan ACC yno gydag ef.

#### 105 Dangos awdurdodiad i gynnal archwiliadau

35 Os nad yw person sy'n cynnal archwiliad o dan adran 101 neu 104 yn gallu dangos tystiolaeth o'i awdurdod i gynnal yr archwiliad pan ofynnir iddo—

(a) gan feddiannydd y fangre, neu

(b) gan unrhyw berson arall yr ymddengys ei fod yn gyfrifol am y fangre, neu'n rheoli'r fangre,

rhaid dod â'r archwiliad i ben ac ni chaniateir iddo barhau hyd oni ddangosir tystiolaeth o'r fath.

5

## 106 Cymeradwyaeth y tribiwnlys i archwilio mangre

(1) Caiff ACC ofyn i'r tribiwnlys gymeradwyo –

(a) archwiliad o dan adran 101 neu 104, neu

(b) arfer pwerau o dan adran 102 neu 103 mewn perthynas ag archwiliad o dan adran 101 y mae meddiannydd y fangre wedi cytuno iddo.

10

(2) Mae cymeradwyaeth y tribiwnlys i archwiliad o dan adran 101 yn cynnwys cymeradwyo arfer y pwerau o dan adran 102 neu 103 yn ddarostyngedig i unrhyw amodau a osodir gan y tribiwnlys wrth gymeradwyo'r archwiliad.

(3) Caniateir gwneud cais am gymeradwyaeth o dan is-adran (1) heb anfon hysbysiad am y cais at –

15

(a) y person y mae ei sefyllfa dreth yn destun yr archwiliad arfaethedig, neu

(b) meddiannydd y fangre.

(4) Ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo archwiliad o dan adran 101 –

(a) oni fo'n fodlon bod gan ACC sail dros gredu bod angen archwilio'r fangre busnes at ddiben gwirio sefyllfa dreth person, a

20

(b) os gwnaed y cais am gymeradwyaeth heb roi hysbysiad, oni fo'n fodlon y gallai anfon hysbysiad am y cais fod wedi niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig.

(5) Ni chaiff y tribiwnlys gymeradwyo archwiliad o dan adran 104 oni fo'n fodlon bod angen yr archwiliad at ddiben gwirio sefyllfa dreth unrhyw berson ac –

25

(a) os gwnaed y cais am gymeradwyaeth heb roi hysbysiad, ei fod yn fodlon y gallai anfon hysbysiad am y cais fod wedi niweidio'r gwaith o asesu neu gasglu trethi datganoledig, neu

(b) mewn unrhyw achos arall –

30

(i) y rhoddwyd cyfle rhesymol i'r person y mae ei sefyllfa dreth yn destun yr archwiliad arfaethedig wneud sylwadau i ACC ynghylch yr archwiliad,

(ii) y rhoddwyd cyfle rhesymol i feddiannydd y fangre wneud sylwadau o'r fath, a

(iii) y darparwyd crynodeb i'r tribiwnlys o unrhyw sylwadau a wnaed.

35

(6) Nid yw is-adran (5)(b)(ii) yn gymwys os yw'r tribiwnlys yn fodlon na ellir dweud pwy yw meddiannydd y fangre.

(7) Pan fo'r tribiwnlys wedi cymeradwyo archwiliad o dan is-adran (1)(a) neu wedi cymeradwyo arfer pŵer o dan is-adran (1)(b) rhaid i ACC gynnal yr archwiliad neu arfer y pŵer –



- (a) yn ddim hwyrach na 3 mis ar ôl y diwrnod y rhoddodd y tribiwnlys ei gymeradwyaeth, neu
- (b) o fewn unrhyw gyfnod byrrach a bennir gan y tribiwnlys wrth roi'r gymeradwyaeth.

5 **107 Pŵer i farcio asedau a chofnodi gwybodaeth**

Mae'r pwerau o dan adrannau 101 i 104 yn cynnwys –

- (a) pŵer i farcio asedau busnes, ac unrhyw beth sy'n cynnwys asedau busnes, at ddiben dangos eu bod wedi eu harchwilio, a
- (b) pŵer i gael a chofnodi gwybodaeth (boed yn electronig neu fel arall) sy'n ymwneud â'r fangre, yr eiddo, yr asedau a'r dogfennau a archwiliwyd.

10

**108 Cyfyngiad ar archwilio dogfennau**

Ni chaiff ACC archwilio dogfen o dan y Bennod hon os (neu i'r graddau), yn rhinwedd Penodau 2 a 3, na allai hysbysiad gwybodaeth a ddyroddwyd i feddiannydd y fangre ar adeg yr archwiliad ei gwneud yn ofynnol i'r meddiannydd gyflwyno'r ddogfen.

15 **109 Dehongli Pennod 4**

Yn y Bennod hon –

ystyr "asedau busnes" ("*business assets*") yw asedau y mae gan ACC reswm i gredu eu bod yn eiddo, ar les neu'n cael eu defnyddio gan unrhyw berson mewn cysylltiad â rhedeg busnes, ond nid yw'n cynnwys dogfennau;

20

ystyr "dogfennau busnes" ("*business documents*") yw dogfennau (neu gopiau o ddogfennau) sy'n ymwneud â rhedeg busnes gan unrhyw berson;

mae "mangre" ("*premises*") yn cynnwys unrhyw adeilad neu strwythur, unrhyw dir ac unrhyw ddull trafndiaeth;

25

ystyr "mangre busnes" ("*business premises*"), mewn cysylltiad â pherson, yw mangre (neu unrhyw ran o fangre) y mae gan ACC reswm i gredu ei bod yn cael ei defnyddio mewn cysylltiad â rhedeg busnes gan y person neu ar ran y person.

**PENNOD 5**

**PWERAU YMCHWILIO PELLACH**

**110 Pŵer i gopïo dogfennau a mynd â dogfennau ymaith**

30

(1) Pan fo ACC yn archwilio dogfen neu pan gyflwynir dogfen gan berson, caiff ACC wneud copïau o'r ddogfen neu gymryd dyfyniadau ohoni.

(2) Pan fo ACC yn archwilio dogfen neu pan gyflwynir dogfen gan berson, caiff ACC –

(a) mynd â'r ddogfen ymaith ar adeg resymol, a

(b) cadw'r ddogfen am gyfnod rhesymol,

35

os ymddengys i ACC bod angen gwneud hynny.

(3) Pan fo ACC yn mynd â dogfen ymaith, rhaid i ACC ddarparu yn ddi-dâl –

- (a) derbynneb ar gyfer y ddogfen, a
- (b) copi o'r ddogfen,

os gofynna'r person yr oedd y ddogfen yn ei feddiant, neu a oedd â phŵer dros y ddogfen, pan gyflwynwyd neu pan archwiliwyd hi.

- 5 (4) Nid yw mynd â dogfen ymaith o dan is-adran (2)(a) i'w ystyried fel torri unrhyw hawlrwym a hawlir ar y ddogfen.
- (5) Pan fo dogfen yr aed â hi ymaith o dan is-adran (2)(a) yn cael ei cholli neu ei niweidio cyn ei dychwelyd, mae ACC yn agored i ddigolledu perchennog y ddogfen am unrhyw dreuliau yr aed iddynt yn rhesymol wrth gael dogfen arall yn ei lle neu wrth ei hatgyweirio.
- 10 (6) Yn yr adran hon mae cyfeiriadau at ddogfen yn cynnwys copi o'r ddogfen.

### 111 Darpariaeth bellach ynghylch cofnodion

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys i unrhyw ddarpariaeth yn y Ddeddf hon sy'n—
  - (a) ei gwneud yn ofynnol i berson gyflwyno dogfen,
  - 15 (b) caniatáu i ACC—
    - (i) archwilio dogfen,
    - (ii) gwneud neu gymryd copïau neu ddyfyniadau o ddogfen, neu
    - (iii) mynd â dogfen ymaith,
  - (c) gwneud darpariaeth ynghylch cosbau neu droseddau mewn cysylltiad â chyflwyno neu archwilio dogfennau, gan gynnwys mewn cysylltiad â'r methiant i gyflwyno dogfennau neu ganiatáu iddynt gael eu harchwilio, neu
  - (d) gwneud unrhyw ddarpariaeth arall mewn cysylltiad â'r gofyniad a grybwyllir ym mharagraff (a) neu'r pwerau a grybwyllir ym mharagraff (b).
- (2) Mae darpariaeth y mae'r adran hon yn gymwys iddi yn cael effaith fel pe bai—
  - 25 (a) unrhyw gyfeiriad yn y ddarpariaeth at ddogfen yn gyfeiriad at unrhyw beth y mae gwybodaeth o unrhyw ddisgrifiad wedi ei gofnodi ynddo, a
  - (b) unrhyw gyfeiriad yn y ddarpariaeth at gopi o ddogfen yn gyfeiriad at unrhyw beth y mae gwybodaeth a gofnodwyd yn y ddogfen wedi ei gopiïo arno, ym mha bynnag fodd a boed yn uniongyrchol neu'n anuniongyrchol.
- 30 (3) Caiff ACC, ar unrhyw adeg resymol, gael mynediad i unrhyw gyfrifiadur ac unrhyw gyfarpar neu ddeunydd cysylltiedig a ddefnyddir neu a ddefnyddiwyd mewn cysylltiad â dogfen berthnasol, a'u harchwilio a gwirio eu gweithrediad.
- (4) Yn is-adran (3) ystyr "dogfen berthnasol" yw dogfen—
  - 35 (a) y bu'n ofynnol neu y gall fod yn ofynnol i berson ei chyflwyno gan neu o dan ddarpariaeth yn y Ddeddf hon, neu
  - (b) y caiff ACC—
    - (i) ei harchwilio,
    - (ii) gwneud neu gymryd copïau neu ddyfyniadau ohoni, neu
    - (iii) mynd â hi ymaith.

- (5) Caiff ACC wneud unrhyw gymorth sy'n rhesymol ofynnol ganddo at ddibenion is-adran (3) yn ofynnol gan—
- (a) y person sy'n defnyddio'r cyfrifiadur neu sydd wedi defnyddio'r cyfrifiadur, neu'r person y'i defnyddir ar ei ran neu y'i defnyddiwyd ar ei ran, neu
- (b) unrhyw berson sy'n gyfrifol am y cyfrifiadur, y cyfarpar neu'r deunydd, neu sydd fel arall yn ymwneud â'u gweithredu.
- (6) Os nad yw person sy'n arfer y pŵer o dan is-adran (3) yn gallu cyflwyno tystiolaeth o awdurdod i wneud hynny pan ofynnir iddo ddarparu tystiolaeth o'r fath gan—
- (a) y person sy'n defnyddio'r cyfrifiadur neu sydd wedi defnyddio'r cyfrifiadur, neu'r person y'i defnyddir ar ei ran neu y'i defnyddiwyd ar ei ran, neu
- (b) unrhyw berson sy'n gyfrifol am y cyfrifiadur, y cyfarpar neu'r deunydd, neu sydd fel arall yn ymwneud â'u gweithredu,
- rhaidd i'r person sy'n arfer y pŵer roi'r gorau i wneud hynny ac ni chaiff barhau hyd oni chyflwynir tystiolaeth o'r fath.

## PENNOD 6

### TROSEDDAU YN YMWNEUD Â HYSBYSIADAU GWYBODAETH

#### 112 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad gwybodaeth

- (1) Mae person yn cyflawni trosedd—
- (a) os yw ACC yn dyroddi hysbysiad gwybodaeth i'r person—
- (i) sy'n ei gwneud yn ofynnol i'r person gyflwyno dogfen, a
- (ii) sydd wedi ei gymeradwyo gan y tribiwnlys, a
- (b) os yw'r person yn celu, yn difa neu fel arall yn cael gwared (neu'n trefnu i gelu, i ddifa neu i gael gwared) â'r ddogfen honno.
- (2) Gall person gyflawni trosedd o dan is-adran (1) er gwaethaf y ffaith bod y person wedi apelio yn erbyn yr hysbysiad gwybodaeth neu yn erbyn gofyniad ynddo.
- (3) Nid yw person yn cyflawni trosedd o dan is-adran (1) os yw'r person yn gweithredu ar ôl i'r ddogfen wreiddiol gael ei chyflwyno yn unol â'r hysbysiad gwybodaeth, oni bai bod ACC wedi hysbysu'r person bod rhaidd i'r ddogfen barhau i fod ar gael i'w harchwilio (ac nad yw wedi tynnu'r hysbysiad yn ôl).
- (4) Pan fo copi o ddogfen wedi ei gyflwyno yn unol ag adran 94(1), nid yw person yn cyflawni trosedd o dan is-adran (1) os yw'r person yn gweithredu ar ôl diwedd y cyfnod o 6 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y cyflwynwyd y copi oni bai bod ACC, cyn i'r cyfnod hwnnw ddod i ben, wedi gofyn am y ddogfen wreiddiol o dan adran 94(3).
- (5) Mae'n amddiffyniad i berson a gyhuddir o drosedd o dan is-adran (1) ddangos bod gan y person esgus rhesymol am gelu, am ddifa neu fel arall am gael gwared (neu am drefnu i gelu, i ddifa neu i gael gwared) â'r ddogfen.
- (6) Mae person sy'n cyflawni trosedd o dan is-adran (1) yn agored—
- (a) ar gollfarn ddiannod, i ddirwy;

- (b) ar gollfarn ar ddiad, i garchar am gyfnod heb fod yn hwy na 2 flynedd neu i ddirwy (neu'r ddau).

### 113 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad

- (1) Mae person yn cyflawni trosedd os yw'r person yn celu, yn difa neu fel arall yn cael gwared (neu'n trefnu i gelu, i ddifa neu i gael gwared) â dogfen ar ôl i ACC ddweud wrth y person—
- (a) y bydd dogfen, neu ei bod yn debygol o fod, yn destun hysbysiad gwybodaeth wedi ei gyfeirio at y person hwnnw (gweler adran 86(3)(b)), a
- (b) bod ACC yn bwriadu ceisio cymeradwyaeth y tribiwnlys i ddyroddi'r hysbysiad gwybodaeth (gweler adran 85(2)(b)) neu ei bod yn ofynnol iddo geisio cymeradwyaeth o'r fath (gweler adrannau 84, 87(1)(d) a 90(1)).
- (2) Nid yw person yn cyflawni trosedd o dan is-adran (1) os yw'r person yn celu, yn difa neu fel arall yn cael gwared â'r ddogfen—
- (a) ar ôl diwedd y cyfnod o 6 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y dywedodd ACC wrth y person (neu y dywedodd wrth y person ddiwethaf), neu
- (b) wedi i hysbysiad gwybodaeth gael ei ddyroddi sy'n ei gwneud yn ofynnol i'r person gyflwyno'r ddogfen.
- (3) Mae'n amddiffyniad i berson a gyhuddir o drosedd o dan is-adran (1) ddangos bod gan y person esgus rhesymol am gelu, am ddifa neu fel arall am gael gwared (neu am drefnu i gelu, i ddifa neu i gael gwared) â'r ddogfen.
- (4) Mae person sy'n cyflawni trosedd o dan is-adran (1) yn agored—
- (a) ar gollfarn ddiannod, i ddirwy;
- (b) ar gollfarn ar ddiad, i garchar am gyfnod heb fod yn hwy na 2 flynedd neu i ddirwy (neu'r ddau).

## PENNOD 7

### CYMERADWYAETH Y TRIBIWNLYS

### 114 Dim adolygu nac apelio yn erbyn cymeradwyaeth y tribiwnlys

- (1) Yn adran 11(5) o Ddeddf Tribiwnlysoedd, Llysoedd a Gorfodaeth 2007 (p.15) (penderfyniadau a eithrir o'r hawl i apelio i'r Uwch Dribiwnlys), ar ôl paragraff (c) mewnosoder—
- “(ca) any decision of the First-tier Tribunal under section 86, 87(3) or 90(3) of the Tax Collection and Management (Wales) Act 2016 (anaw 0) (approval for Welsh Revenue Authority to issue certain information notices),
- (cb) any decision of the First-tier Tribunal under section 106 of that Act (approval for Welsh Revenue Authority to inspect premises),”.
- (2) Yn adran 13(8) o'r Ddeddf honno (penderfyniadau a eithrir o'r hawl i apelio i'r Llys Apêl etc.), ar ôl paragraff (b) mewnosoder—

“(ba) any decision of the Upper Tribunal under section 86, 87(3) or 90(3) of the Tax Collection and Management (Wales) Act 2016 (anaw 0) (approval for Welsh Revenue Authority to issue certain information notices),

5 (bb) any decision of the Upper Tribunal under section 106 of that Act (approval for Welsh Revenue Authority to inspect premises),”.

## RHAN 5

### COSBAU

10

### PENNOD 1

#### TROSOLWG

#### 115 Trosolwg o’r Rhan

(1) Mae’r Rhan hon yn gwneud darpariaeth am gosbau sy’n ymwneud â threthi datganoledig, gan gynnwys –

- 15 (a) cosbau sy’n ymwneud â methiannau i ddychwelyd ffurflenni treth neu i dalu trethi datganoledig,
- (b) cosbau sy’n ymwneud ag anghywirdebau,
- (c) cosbau sy’n ymwneud â chadw cofnodion a threfniadau talu’n ôl, a
- (d) cosbau sy’n ymwneud ag ymchwiliadau.

20 (2) Mae’n cynnwys darpariaeth ynghylch –

- (a) yr amgylchiadau pan gyfyd rhwymedigaeth i’r cosbau hynny,
- (b) symiau’r cosbau hynny,
- (c) yr amgylchiadau pan ganiateir gohirio rhwymedigaeth i’r cosbau hynny neu ostwng symiau’r cosbau hynny,
- 25 (d) asesu’r cosbau hynny, ac
- (e) talu’r cosbau hynny.

### PENNOD 2

#### COSBAU AM FETHU Â DYCHWELYD FFURFLENNI NEU DALU TRETH

##### *Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth*

#### 30 116 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth ar y dyddiad ffeilio neu cyn hynny

Mae person yn agored i gosb o £100 os yw’r person yn methu â dychwelyd ffurflen dreth ar y dyddiad ffeilio neu cyn hynny.

**117 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 6 mis wedi'r dyddiad ffeilio**

- (1) Mae person yn agored i gosb os yw methiant y person i dychwelyd ffurflen dreth yn parhau ar ôl diwedd y cyfnod o 6 mis sy'n dechrau â'r diwrnod ar ôl y dyddiad ffeilio.
- (2) Y gosb yw'r mwyaf o'r canlynol –
- 5 (a) 5% o swm y dreth ddatganoledig y byddai'r person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai'r ffurflen dreth wedi ei dychwelyd, a
- (b) £300.

**118 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 12 mis wedi'r dyddiad ffeilio**

- (1) Mae person yn agored i gosb os yw methiant y person i dychwelyd ffurflen dreth yn parhau ar ôl diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod ar ôl y dyddiad ffeilio.
- (2) Pan fo'r person, drwy fethu â dychwelyd y ffurflen dreth, yn atal yn fwriadol wybodaeth a fyddai'n galluogi neu'n cynorthwyo ACC i asesu rhwymedigaeth y person i dreth ddatganoledig, y gosb yw'r mwyaf o –
- 10 (a) 100% o swm y dreth ddatganoledig y byddai'r person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai'r ffurflen dreth wedi ei dychwelyd, a
- (b) £300.
- (3) Mewn unrhyw achos nad yw'n dod o fewn is-adran (2), y gosb yw'r mwyaf o'r canlynol –
- 15 (a) 5% o swm y dreth ddatganoledig y byddai'r person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai'r ffurflen dreth wedi ei dychwelyd, a
- (b) £300.
- 20

**119 Gostwng cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth: datgelu**

- (1) Caiff ACC ostwng cosb o dan adran 116, 117 neu 118 os yw'r person yn datgelu gwybodaeth sydd wedi ei hatal o ganlyniad i fethiant i dychwelyd ffurflen dreth ("gwybodaeth berthnasol").
- 25 (2) Mae person yn datgelu gwybodaeth berthnasol drwy –
- (a) dweud wrth ACC amdani,
- (b) rhoi cymorth rhesymol i ACC feintoli unrhyw dreth ddatganoledig nas talwyd oherwydd i'r wybodaeth gael ei hatal, ac
- 30 (c) caniatáu i ACC weld cofnodion at ddiben gwirio faint o dreth ddatganoledig nas talwyd fel hyn.
- (3) Wrth ostwng cosb o dan yr adran hon, caiff ACC ystyried –
- (a) pa un a oedd y datgeliad wedi ei gymell neu'n ddigymell, a
- (b) ansawdd y datgeliad.
- 35 (4) Mae datgelu gwybodaeth berthnasol –
- (a) yn "ddigymell" os gwneir hynny ar adeg pan nad oes gan y person sy'n datgelu unrhyw reswm i gredu bod ACC wedi darganfod yr wybodaeth berthnasol neu ei fod ar fin ei darganfod, a

(b) fel arall, “wedi ei gymell”.

(5) Mae “ansawdd”, mewn perthynas â datgelu, yn cynnwys amseriad, natur a graddau.

*Cosb am fethu â thalu treth*

**120 Cosb am fethu â thalu treth**

- 5 (1) Mae person yn agored i gosb os yw’r person yn methu â thalu, ar y dyddiad cosbi neu cyn hynny, swm o dreth ddatganoledig sy’n daladwy gan y person hwnnw.
- (2) Y “dyddiad cosbi”, mewn perthynas â swm o dreth ddatganoledig sy’n daladwy, yw’r dyddiad a bennir mewn deddfiad fel y dyddiad y mae’n rhaid talu’r swm arno neu cyn hynny.
- 10 (3) Y gosb o dan yr adran hon yw canran y swm o dreth ddatganoledig nas talwyd a bennir mewn deddfiad fel swm y gosb o dan yr amgylchiadau perthnasol.

**121 Gohirio cosb am fethu â thalu treth pan fo cytundeb cyfredol i ohirio taliad**

- (1) Mae’r adran hon yn gymwys –
- 15 (a) os yw person y mae swm o dreth ddatganoledig yn daladwy ganddo wedi gwneud cais i ACC, ar y dyddiad cosbi neu cyn hynny, i ohirio talu’r swm, a
- (b) os yw ACC wedi cytuno, ar y dyddiad hwnnw neu cyn hynny, y gellir gohirio talu’r swm am gyfnod (“y cyfnod gohirio”).
- (2) Pe byddai’r person (ar wahân i’r is-adran hon), rhwng y dyddiad y mae’r person yn gwneud y cais a diwedd y cyfnod gohirio, yn dod yn agored i gosb am fethu â thalu’r swm, nid yw’r person yn agored i’r gosb honno.
- 20 (3) Ond –
- (a) os yw’r person yn torri’r cytundeb, a
- (b) os yw ACC yn dyroddi hysbysiad i’r person yn pennu unrhyw gosb y byddai’r person yn agored iddi ar wahân i is-adran (2),
- 25 daw’r person yn agored i’r gosb honno ar y diwrnod y dyroddir yr hysbysiad.
- (4) Mae person yn torri cytundeb –
- (a) os yw’r person yn methu â thalu’r swm o dan sylw pan ddaw’r cyfnod gohirio i ben, neu
- 30 (b) os yw’r gohirio yn ddarostyngedig i amod (gan gynnwys amod bod rhan o’r swm i’w thalu yn ystod y cyfnod gohirio) ac nad yw’r person yn cydymffurfio â’r amod hwnnw.
- (5) Os caiff y cytundeb a grybwyllir yn is-adran (1) ei amrywio ar unrhyw adeg drwy gytundeb pellach rhwng y person ac ACC, mae’r adran hon yn gymwys o’r adeg honno i’r cytundeb fel y’i hamrywiwyd.

*Cosbau o dan Bennod 2: cyffredinol***122 Cydarwaith cosbau**

(1) Pan fo person yn agored i fwy nag un gosb o dan adrannau 116 i 118 a bennir drwy gyfeirio at rwymedigaeth i dreth ddatganoledig, ni chaiff y symiau hynny, gyda'i gilydd, fod yn fwy na 100% o'r rhwymedigaeth i'r dreth ddatganoledig.

(2) Pan fo person yn agored i—

(a) cosb o dan y Bennod hon a bennir drwy gyfeirio at rwymedigaeth i dreth ddatganoledig, a

(b) unrhyw gosb arall (ac eithrio cosb o dan y Bennod hon) a bennir drwy gyfeirio at yr un rhwymedigaeth i dreth ddatganoledig,

mae swm y gosb o dan y Bennod hon i'w ostwng gan swm y gosb arall honno.

**123 Gostyngiad arbennig i'r gosb o dan Bennod 2**

(1) Caiff ACC ostwng cosb o dan y Bennod hon os yw'n credu ei bod yn iawn gwneud hynny oherwydd amgylchiadau arbennig.

(2) Yn is-adran (1) nid yw "amgylchiadau arbennig" yn cynnwys—

(a) y gallu i dalu, na

(b) y ffaith fod y posibilrwydd o golli refeniw gan un person yn cael ei wrthbwysu gan ordaliad posibl gan berson arall.

(3) Yn is-adran (1) mae'r cyfeiriad at ostwng cosb yn cynnwys cyfeiriad at—

(a) dileu cosb yn llwyr,

(b) gohirio cosb, ac

(c) cytuno ar gyfaddawd mewn perthynas ag achos yn ymwneud â chosb.

(4) Yn yr adran hon mae cyfeiriad at gosb yn cynnwys cyfeiriad at unrhyw log mewn perthynas â chosb.

**124 Esgus rhesymol dros fethu â dychwelyd ffurflen dreth neu dalu treth**

(1) Os yw person yn bodloni ACC neu (drwy apêl) y tribiwnlys bod esgus rhesymol dros fethu â dychwelyd ffurflen dreth, nid yw'r person yn agored i gosb o dan adrannau 116 i 118 mewn perthynas â'r methiant.

(2) Os yw person yn bodloni ACC neu (drwy apêl) y tribiwnlys bod esgus rhesymol dros fethu â thalu treth ddatganoledig, nid yw'r person yn agored i gosb o dan adran 120 mewn perthynas â'r methiant.

(3) At ddibenion is-adrannau (1) a (2)—

(a) nid yw prinder arian yn esgus rhesymol oni bai y gellir priodoli hynny i ddigwyddiadau sydd y tu hwnt i reolaeth y person;

(b) pan fo person yn dibynnu ar berson arall i wneud unrhyw beth, nid yw hynny'n esgus rhesymol oni bai bod y person cyntaf wedi cymryd gofal rhesymol i osgoi'r methiant;



- (c) os oedd gan berson esgus rhesymol am y methiant ond bod yr esgus wedi dod i ben, mae'r person i'w drin fel pe bai wedi parhau i fod â'r esgus os caiff y methiant ei gywiro heb oedi afresymol ar ôl i'r esgus ddod i ben.

## 125 Asesu cosbau o dan Bennod 2

- 5 (1) Pan ddaw person yn agored i gosb o dan y Bennod hon, rhaid i ACC –
- (a) asesu'r gosb,
  - (b) dyroddi hysbysiad i'r person o'r gosb a aseswyd, ac
  - (c) datgan yn yr hysbysiad y cyfnod neu'r trafodiad yr aseswyd y gosb mewn perthynas ag ef.
- 10 (2) Caniateir cyfuno asesiad o gosb o dan y Bennod hon ac asesiad ar gyfer treth ddatganoledig.
- (3) Caniateir gwneud asesiad atodol mewn cysylltiad â chosb o dan adrannau 117 neu 118 os oedd asesiad cynharach yn gweithredu drwy gyfeirio at danamcangyfrif o swm y dreth ddatganoledig y byddai person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai wedi dychwelyd ffurflen dreth.
- 15 (4) Os yw –
- (a) asesiad mewn cysylltiad â chosb o dan adrannau 117 neu 118 yn seiliedig ar swm y dreth ddatganoledig y byddai person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai wedi dychwelyd ffurflen dreth, a
  - (b) ACC yn darganfod bod y rhwymedigaeth honno yn ormodol,
- 20 caiff ACC ddyroddi hysbysiad i'r person sy'n agored i'r gosb yn diwygio'r asesiad fel ei fod yn seiliedig ar y swm cywir.
- (5) Caniateir gwneud asesiad atodol mewn cysylltiad â chosb o dan adran 120 os oedd asesiad cynharach yn gweithredu drwy gyfeirio at danamcangyfrif o swm y dreth ddatganoledig a oedd yn daladwy.
- 25 (6) Os yw asesiad mewn cysylltiad â chosb o dan adran 120 yn seiliedig ar swm o dreth sy'n daladwy y mae ACC yn darganfod ei fod yn ormodol, caiff ACC ddyroddi hysbysiad i'r person sy'n agored i'r gosb yn diwygio'r asesiad fel ei fod yn seiliedig ar y swm cywir.
- (7) O ran diwygiad a wneir o dan is-adran (4) neu (6) –
- 30 (a) nid yw'n effeithio ar ba bryd y mae'n rhaid talu'r gosb, a
- (b) caniateir ei wneud ar ôl y diwrnod olaf y gellid bod wedi gwneud yr asesiad o dan sylw o dan adran 126.

## 126 Terfyn amser ar gyfer asesu cosbau o dan Bennod 2

- 35 (1) Rhaid asesu cosb o dan y Bennod hon mewn cysylltiad ag unrhyw swm ar neu cyn y diweddaraf o ddyddiad A a (pan fo'n gymwys) dyddiad B.
- (2) Dyddiad A yw diwrnod olaf y cyfnod o 2 flynedd sy'n dechrau –
- (a) yn achos methiant i ddychwelyd ffurflen dreth, â'r dyddiad ffeilio, neu
  - (b) yn achos methiant i dalu treth ddatganoledig, â'r dyddiad cosbi.
- (3) Dyddiad B yw diwrnod olaf y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau –

- (a) yn achos methiant i ddychwelyd ffurflen dreth –
- (i) â diwedd y cyfnod apelio ar gyfer yr asesiad o swm y dreth ddatganoledig y byddai person wedi bod yn agored i'w dalu pe byddai'r ffurflen dreth wedi ei dychwelyd, neu
- 5 (ii) os nad oes asesiad o'r fath, â'r dyddiad y caiff y rhwymedigaeth honno ei chanfod neu'r dyddiad y canfyddir mai dim yw'r rhwymedigaeth;
- (b) yn achos methiant i dalu treth ddatganoledig –
- (i) â diwedd y cyfnod apelio ar gyfer yr asesiad o swm y dreth ddatganoledig yr asesir y gosb mewn cysylltiad ag ef, neu
- 10 (ii) os nad oes asesiad o'r fath, â'r dyddiad y canfyddir y swm hwnnw o dreth ddatganoledig.
- (4) Yn is-adran (2)(b) mae i "dyddiad cosbi" yr ystyr a roddir gan adran 120(2).
- (5) Yn is-adran (3)(a) a (b) ystyr "cyfnod apelio" yw'r diweddaraf o'r cyfnodau a ganlyn –
- (a) os na wneir apêl, y cyfnod y gellid gwneud apêl, a
- 15 (b) os gwneir apêl, y cyfnod sy'n dod i ben pan gaiff ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl.

### PENNOD 3

#### COSBAU AM ANGHYWIRDEBAU

##### *Cosbau am anghywirdebau mewn dogfennau*

- 20 **127 Cosb am anghywirdeb mewn dogfen a roddir i ACC**
- (1) Mae person yn agored i gosb pan fo –
- (a) y person yn rhoi dogfen i ACC, a
- (b) amodau 1 a 2 wedi eu bodloni.
- (2) Amod 1 yw bod y ddogfen yn cynnwys anghywirdeb sy'n gyfystyr â'r canlynol, neu'n
- 25 arwain at y canlynol –
- (a) tanddatganiad o rwymedigaeth i dreth ddatganoledig,
- (b) datganiad ffug neu ormodol o golled sy'n ymwneud â threth ddatganoledig, neu
- (c) hawliad ffug neu ormodol am ad-daliad o dreth ddatganoledig.
- (3) Amod 2 yw bod yr anghywirdeb yn fwriadol neu'n ddiofal ar ran y person.
- 30 (4) Mae anghywirdeb yn ddiofal ar ran person os gellir ei briodoli i fethiant y person i gymryd gofal rhesymol.
- (5) Mae anghywirdeb nad oedd yn fwriadol nac yn ddiofal ar ran person pan roddwyd y ddogfen i'w drin fel un diofal –
- (a) os darganfu'r person yr anghywirdeb yn ddiweddarach, a
- 35 (b) os na chymerodd y person gamau rhesymol i roi gwybod i ACC.
- (6) Pan fo dogfen yn cynnwys mwy nag un anghywirdeb y bodlonir amodau 1 a 2 mewn cysylltiad â hwy, mae'r person yn agored i gosb am bob anghywirdeb o'r fath.

**128 Swm y gosb am anghywirdeb mewn dogfen a roddir i ACC**

- (1) Y gosb am anghywirdeb bwriadol yw 100% o'r refeniw posibl a gollir.
- (2) Y gosb am anghywirdeb diofal yw 30% o'r refeniw posibl a gollir.

**129 Gohirio cosb am anghywirdeb diofal**

- 5 (1) Caiff ACC ohirio cosb gyfan neu ran o gosb am anghywirdeb diofal o dan adran 127 drwy ddyroddi hysbysiad i'r person sy'n agored i'r gosb.
- (2) Rhaid i'r hysbysiad bennu –
  - (a) pa ran o'r gosb sydd i'w gohirio,
  - (b) cyfnod gohirio nad yw'n hwy na 2 flynedd, ac
  - 10 (c) amodau gohirio y mae'n rhaid i'r person gydymffurfio â hwy.
- (3) Ni chaiff ACC ohirio cosb gyfan neu ran o gosb oni fyddai cydymffurfio ag amod gohirio yn helpu'r person i osgoi dod yn agored i gosbau pellach o dan adran 127 am anghywirdeb diofal.
- (4) Caiff amod gohirio bennu –
  - 15 (a) cam sydd i'w gymryd, a
  - (b) cyfnod ar gyfer cymryd y cam hwnnw.
- (5) Pan ddaw'r cyfnod gohirio i ben –
  - (a) os yw'r person yn bodloni ACC y cydymffurfiwyd â'r amodau gohirio, caiff y gosb neu'r rhan a ohiriwyd ei chanslo, a
  - 20 (b) fel arall, daw'r gosb neu'r rhan a ohiriwyd yn daladwy.
- (6) Os yw'r person, yn ystod cyfnod gohirio cosb gyfan neu ran o gosb sy'n daladwy o dan adran 127, yn dod yn agored i gosb arall o dan yr adran honno, daw'r gosb neu'r rhan a ohiriwyd yn daladwy.

**130 Cosb am anghywirdeb bwriadol mewn dogfen a roddir i ACC gan berson arall**

- 25 (1) Mae person (y cyfeirir ato yn yr adran hon fel "person A") yn agored i gosb pan fo –
  - (a) person arall yn rhoi dogfen i ACC,
  - (b) y ddogfen yn cynnwys anghywirdeb perthnasol, ac
  - (c) yr anghywirdeb i'w briodoli –
    - 30 (i) i berson A yn darparu gwybodaeth ffug i'r person arall yn fwriadol (boed yn uniongyrchol neu'n anuniongyrchol), neu
    - (ii) i berson A yn atal gwybodaeth yn fwriadol rhag y person arall, gyda'r bwriad bod y ddogfen yn cynnwys yr anghywirdeb.
- (2) Mae "anghywirdeb perthnasol" yn anghywirdeb sy'n gyfystyr ag, neu'n arwain at –
  - (a) tanddatganiad o rwymedigaeth i dreth ddatganoledig,
  - 35 (b) datganiad ffug neu ormodol o golled sy'n ymwneud â threth ddatganoledig, neu
  - (c) hawliad ffug neu ormodol am ad-daliad o dreth ddatganoledig.

- (3) Mae person A yn agored i gosb o dan yr adran hon mewn cysylltiad ag anghywirdeb pa un a yw'r person arall yn agored i gosb ai peidio o dan adran 127 mewn perthynas â'r un anghywirdeb.
- (4) Y gosb sy'n daladwy o dan yr adran hon yw 100% o'r refeniw posibl a gollir.

5

*Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad etc.*

### 131 Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad neu danddyfarniad

- (1) Mae person yn agored i gosb pan fo –
- (a) asesiad ACC yn tандdatgan rhwymedigaeth y person i dreth ddatganoledig, a
- (b) y person wedi methu â chymryd camau rhesymol i hysbysu ACC, o fewn y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad am yr asesiad, ei fod yn danasesiad.
- (2) Wrth benderfynu pa gamau (os o gwbl) a oedd yn rhesymol, rhaid i ACC ystyried pa un a wyddai'r person am y tanasesiad, neu a ddylai fod wedi gwybod amdano.
- (3) Y gosb sy'n daladwy o dan yr adran hon yw 30% o'r refeniw posibl a gollir.
- (4) Yn yr adran hon –
- (a) mae "asesiad ACC" yn cynnwys dyfarniad a wnaed gan ACC o dan adran 50, a
- (b) yn unol â hynny, mae cyfeiriadau yn y Bennod hon at danasesiad yn cynnwys cyfeiriadau at danddyfarniad.

10

15

*Refeniw posibl a gollir*

### 20 132 Ystyr "refeniw posibl a gollir"

Yn y Bennod hon mae i "refeniw posibl a gollir" yr ystyr a roddir gan adrannau 133 i 136.

### 133 Refeniw posibl a gollir: y rheol arferol

- (1) Y "refeniw posibl a gollir" mewn cysylltiad ag –
- (a) anghywirdeb mewn dogfen (gan gynnwys anghywirdeb sydd i'w briodoli i ddarparu gwybodaeth ffug neu atal gwybodaeth), neu
- (b) methiant i hysbysu ynghylch tanasesiad,
- yw'r swm ychwanegol sy'n daladwy mewn cysylltiad â threth ddatganoledig o ganlyniad i gywiro'r anghywirdeb neu'r tanasesiad.
- (2) Mae'r cyfeiriad yn is-adran (1) at y swm ychwanegol sy'n daladwy yn cynnwys cyfeiriad at –
- (a) swm sy'n daladwy i ACC wedi iddo gael ei dalu drwy gamgymeriad ar ffurf addaliad o dreth ddatganoledig, a
- (b) swm a fyddai wedi bod i'w ad-dalu gan ACC pe na byddai'r anghywirdeb neu'r tanasesiad wedi ei gywiro.

25

30

**134 Refeniw posibl a gollir: camgymeriadau lluosog**

- 5 (1) Pan fo person yn agored i gosb o dan adran 127 mewn cysylltiad â mwy nag un anghywirdeb, a bod y cyfrifiad o'r refeniw posibl a gollir o dan adran 133 mewn cysylltiad â phob anghywirdeb yn dibynnu ar y drefn y cânt eu cywiro, dylid cymryd bod anghywirdebau diofal yn cael eu cywiro cyn anghywirdebau bwriadol.
- 10 (2) Wrth gyfrifo refeniw posibl a gollir pan fo person yn agored i gosb o dan adran 127 mewn cysylltiad ag un neu ragor o danddatganiadau mewn un neu ragor o ddogfennau sy'n ymwneud â chyfnod treth neu drafodiad, rhaid rhoi ystyriaeth i unrhyw orddatganiadau mewn unrhyw ddogfen a roddwyd gan y person sy'n ymwneud â'r un cyfnod treth neu drafodiad.
- (3) Yn is-adran (2) –
- (a) ystyr "tanddatganiad" yw anghywirdeb sy'n bodloni amod 1 yn adran 127, a
  - (b) ystyr "gorddatganiad" yw anghywirdeb nad yw'n bodloni'r amod hwnnw.
- 15 (4) At ddibenion is-adran (2) mae gorddatganiadau i'w gosod yn erbyn tanddatganiadau yn y drefn a ganlyn –
- (a) tanddatganiadau nad yw'r person yn agored i gosb mewn cysylltiad â hwy,
  - (b) tanddatganiadau diofal, ac
  - (c) tanddatganiadau bwriadol.
- 20 (5) Wrth gyfrifo, at ddibenion cosb o dan adran 127, refeniw posibl a gollir mewn cysylltiad â dogfen a roddwyd gan berson neu ar ran person, ni ddylid ystyried y ffaith fod refeniw posibl a gollir gan berson i'w wrthbwysu, neu y caniateir ei wrthbwysu, gan ordaliad posibl gan berson arall (ac eithrio i'r graddau y mae deddfiad yn ei gwneud yn ofynnol bod rhwymedigaeth person i dreth ddatganoledig yn cael ei haddasu drwy gyfeirio at rwymedigaeth person arall i dreth ddatganoledig).

**25 135 Refeniw posibl a gollir: colledion**

- 30 (1) Pan fo anghywirdeb yn arwain at gofnodi colled yn anghywir at ddibenion treth ddatganoledig a bod y golled wedi ei defnyddio'n llwyr i ostwng y swm sy'n daladwy mewn cysylltiad â'r dreth honno, cyfrifir y refeniw posibl a gollir yn unol ag adran 133.
- (2) Pan fo anghywirdeb yn arwain at gofnodi colled yn anghywir at ddibenion treth ddatganoledig ac nad yw'r golled wedi ei defnyddio'n llwyr i ostwng y swm sy'n daladwy mewn cysylltiad â'r dreth honno, y refeniw posibl a gollir yw –
- (a) y refeniw posibl a gollir wedi ei gyfrifo yn unol ag adran 133 mewn cysylltiad ag unrhyw ran o'r golled a ddefnyddiwyd i ostwng y swm sy'n daladwy mewn cysylltiad â'r dreth honno, ynghyd â
  - (b) 10% o unrhyw ran nas defnyddiwyd.
- 35 (3) Mae is-adrannau (1) a (2) yn gymwys i'r canlynol fel ei gilydd –
- (a) achos pan na fyddai unrhyw golled wedi ei chofnodi oni bai am yr anghywirdeb, a

(b) achos pan fyddai swm gwahanol o golled wedi ei gofnodi (ond yn yr achos hwnnw nid yw is-adrannau (1) a (2) ond yn gymwys i'r gwahaniaeth rhwng y swm a gofnodwyd a'r gwir swm).

(4) Mae'r referniw posibl a gollir mewn cysylltiad â cholled yn ddim pan na fo unrhyw obaith rhesymol, oherwydd natur y golled neu amgylchiadau'r person y mae'r dreth ddatganoledig i'w chodi arno, y defnyddir y golled i gefnogi hawliad i ostwng rhwymedigaeth unrhyw berson i'r dreth honno.

### 136 Refeniw posibl a gollir: treth oediedig

(1) Pan fo anghywirdeb wedi arwain at ddatgan swm o dreth ddatganoledig yn hwyrach nag y dylid ("y dreth oediedig"), y referniw posibl a gollir yw –

(a) 5% o'r dreth oediedig am bob blwyddyn o'r oedi;

(b) canran o'r dreth oediedig, ar gyfer pob cyfnod oedi o lai na blwyddyn, sy'n cyfateb i 5% y flwyddyn.

(2) Nid yw'r adran hon yn gymwys i achos y mae adran 135 yn gymwys iddo.

*Cosbau o dan Bennod 3: cyffredinol*

### 137 Gostwng cosb o dan Bennod 3 am ddatgelu

(1) Caiff ACC ostwng cosb sy'n daladwy o dan y Bennod hon pan fo person yn gwneud datgeliad cymwys.

(2) Ystyr "datgeliad cymwys" yw datgelu –

(a) anghywirdeb sy'n berthnasol i rwymedigaeth person i dreth ddatganoledig,

(b) bod gwybodaeth ffug wedi ei darparu, neu wybodaeth wedi ei hatal, sy'n berthnasol i rwymedigaeth person i dreth ddatganoledig, neu

(c) methiant i ddatgelu tanasesiad mewn cysylltiad â threth ddatganoledig.

(3) Mae person yn gwneud datgeliad cymwys drwy –

(a) dweud wrth ACC amdano,

(b) rhoi cymorth rhesymol i ACC wrth feintioli –

(i) yr anghywirdeb,

(ii) yr anghywirdeb sydd i'w briodoli i ddarparu gwybodaeth ffug neu gelu gwybodaeth, neu

(iii) y tanasesiad, ac

(c) caniatáu i ACC weld cofnodion at ddiben sicrhau bod –

(i) yr anghywirdeb,

(ii) yr anghywirdeb sydd i'w briodoli i ddarparu gwybodaeth ffug neu atal gwybodaeth, neu

(iii) y tanasesiad,

yn cael ei gywiro'n llawn.

(4) Wrth ostwng cosb o dan yr adran hon, caiff ACC ystyried –

- (a) pa un a oedd y datgeliad wedi ei gymell neu'n ddigymell, a
- (b) ansawdd y datgeliad.

(5) Mae datgelu gwybodaeth berthnasol –

- (a) yn “ddigymell” os caiff ei wneud ar adeg pan nad oes gan y person sy'n datgelu unrhyw reswm i gredu bod ACC wedi darganfod neu ar fin darganfod yr anghywirdeb, bod gwybodaeth ffug wedi ei darparu neu bod gwybodaeth wedi ei hatal, neu'r tanasesiad, a
- (b) fel arall, “wedi ei gymell”.

(6) Mae “ansawdd”, mewn perthynas â datgelu, yn cynnwys amseriad, natur a graddau.

### 10 138 Gostyngiad arbennig i gosb o dan Bennod 3

- (1) Caiff ACC ostwng cosb o dan y Bennod hon os yw'n credu ei bod yn iawn gwneud hynny oherwydd amgylchiadau arbennig.
- (2) Yn is-adran (1) nid yw “amgylchiadau arbennig” yn cynnwys –
  - (a) gallu i dalu, na
  - (b) y ffaith fod refeniw posibl a gollir gan un person yn cael ei wrthbwysu gan ordaliad posibl gan berson arall.
- (3) Yn is-adran (1) mae'r cyfeiriad at ostwng cosb yn cynnwys cyfeiriad at –
  - (a) dileu cosb yn llwyr,
  - (b) gohirio cosb, ac
  - (c) cytuno ar gyfaddawd mewn perthynas ag achos yn ymwneud â chosb.
- (4) Yn yr adran hon mae cyfeiriadau at gosb yn cynnwys cyfeiriadau at unrhyw log mewn perthynas â chosb.

### 139 Asesu cosbau o dan Bennod 3

- (1) Pan ddaw person yn agored i gosb o dan y Bennod hon, rhaid i ACC –
  - (a) asesu'r gosb,
  - (b) dyroddi hysbysiad i'r person o'r gosb a aseswyd, ac
  - (c) datgan yn yr hysbysiad ar gyfer pa gyfnod neu drafodiad yr aseswyd y gosb.
- (2) Caniateir cyfuno asesiad o gosb o dan y Bennod hon ac asesiad o dreth ddatganoledig.
- (3) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 127 neu 130 cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau –
  - (a) â diwedd y cyfnod apelio ar gyfer y penderfyniad sy'n cywiro'r anghywirdeb, neu
  - (b) os nad oes asesiad o'r dreth o dan sylw o ganlyniad i'r penderfyniad hwnnw, â'r diwrnod y caiff yr anghywirdeb ei gywiro.
- (4) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 131 cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau –

- (a) â diwedd y cyfnod apelio ar gyfer yr asesiad treth a oedd yn cywiro'r tanddatganiad, neu
- (b) os nad oes asesiad sy'n cywiro'r tanddatganiad, â'r diwrnod y caiff y tanddatganiad ei gywiro.
- 5 (5) Yn is-adrannau (3) a (4) ystyr "cyfnod apelio" yw'r diweddaraf o'r cyfnodau a ganlyn –
- (a) os na wneir apêl, y cyfnod y gellid gwneud apêl, a
- (b) os gwneir apêl, y cyfnod sy'n dod i ben pan gaiff ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl.
- 10 (6) Yn ddarostyngedig i is-adrannau (3) a (4), caniateir gwneud asesiad atodol mewn cysylltiad â chosb o dan y Bennod hon os oedd asesiad cynharach yn gweithredu drwy gyfeirio at danddatganiad o'r referniw posibl a gollir.

*Dehongli***140 Dehongli Pennod 3**

Yn y Bennod hon –

- 15 (a) mae cyfeiriad at roi dogfen i ACC yn cynnwys –
- (i) cyfeiriad at gyfleu gwybodaeth i ACC ar unrhyw ffurf ac mewn unrhyw fodd (boed drwy'r post, ffacs, e-bost, ffôn neu fel arall), a
- (ii) cyfeiriad at wneud datganiad mewn dogfen;
- 20 (b) mae cyfeiriad at ddychwelyd ffurflen dreth neu at wneud unrhyw beth mewn perthynas â ffurflen dreth yn cynnwys cyfeiriad at ddiwygio ffurflen dreth neu at wneud unrhyw beth mewn perthynas â ffurflen dreth ddiwygiedig;
- (c) mae cyfeiriad at golled yn cynnwys cyfeiriad at dâl, traul, diffyg ac unrhyw swm arall a all fod ar gael ar gyfer didyniad neu ymwared, neu y gellir dibynnu arno er mwyn hawlio didyniad neu ymwared;
- 25 (d) mae cyfeiriad at weithred yn cynnwys cyfeiriad at anweithred.

**PENNOD 4****COSBAU SY'N YMWNEUD Â CHADW COFNODION A THREFNIADAU TALU'N ÔL***Cosb am fethu â chadw cofnodion mewn cysylltiad â ffurflenni neu hawliadau treth a'u storio'n ddiogel***141 Cosb am fethu â chadw cofnodion a'u storio'n ddiogel**

- 30 (1) Mae person sy'n methu â chydymffurfio ag adran 36 neu 67 yn agored i gosb heb fod yn fwy na £3,000.
- (2) Ond nid oes unrhyw gosb i'w thalu os yw ACC yn fodlon bod unrhyw ffeithiau y mae'n rhesymol ofynnol ganddo iddynt gael eu profi, ac y byddai'r cofnodion wedi eu profi, yn cael eu profi gan dystiolaeth ddogfennol arall a ddarperir iddo.



**142 Esgus rhesymol am fethu â chadw cofnodion a'u storio'n ddiogel**

- (1) Os yw person sy'n methu â chydymffurfio ag adran 36 neu 67 yn bodloni ACC neu (drwy apêl) y tribiwnlys bod esgus rhesymol am y methiant, nid oes unrhyw rwymedigaeth i gosb o dan adran 141 mewn perthynas â'r methiant.
- (2) At ddibenion is-adran (1) –
- (a) nid yw prinder arian yn esgus rhesymol oni bai y gellir priodoli hynny i ddigwyddiadau sydd y tu hwnt i reolaeth y person;
- (b) pan fo'r person yn dibynnu ar berson arall i wneud unrhyw beth, nid yw hynny'n esgus rhesymol oni bai bod y person cyntaf wedi cymryd gofal rhesymol i osgoi'r methiant;
- (c) os oedd gan y person esgus rhesymol am y methiant ond bod yr esgus wedi dod i ben, mae'r person i'w drin fel pe bai wedi parhau i fod â'r esgus os caiff y methiant ei gywiro heb oedi afresymol ar ôl i'r esgus ddod i ben.

**143 Asesu cosbau o dan adran 141**

- (1) Pan ddaw person yn agored i gosb o dan adran 141, rhaid i ACC –
- (a) asesu'r gosb, a
- (b) dyroddi hysbysiad i'r person o'r gosb a aseswyd.
- (2) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 141 o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y daeth ACC i gredu yn gyntaf bod y person wedi methu â chydymffurfio ag adran 36 neu 67.

**PENNOD 5****COSBAU SY'N YMWNEUD AG YMCHWILIADAU***Cosbau am fethu â chydymffurfio neu am rwystro***144 Cosb am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys i berson –
- (a) sy'n methu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth,
- (b) sy'n rhwystro ACC yn fwriadol yn ystod ymchwiliad, neu wrth iddo arfer pŵer, a gymeradwywyd gan y tribiwnlys o dan adran 106,
- (c) sy'n rhwystro ACC yn fwriadol wrth iddo arfer ei bŵer o dan adran 111(3), neu
- (d) sy'n methu â chydymffurfio o fewn cyfnod rhesymol â gofyniad o dan adran 111(5).
- (2) Mae'r person yn agored i gosb o £300.
- (3) Mae'r cyfeiriad at berson sy'n methu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth yn cynnwys person sy'n celu, yn difa, neu fel arall yn cael gwared â dogfen (neu sy'n trefnu i'w chelu, i'w difa neu i gael gwared arni) yn groes i adran 112 neu 113.

**145 Cosb ddiodyn ddyddiol am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys os yw'r methiant neu'r rhwystr a grybwyllir yn adran 144(1) yn parhau ar ôl y diwrnod y dyroddir hysbysiad am gosb o dan adran 151(1)(b) mewn cysylltiad â'r methiant neu'r rhwystr.
- (2) Ond nid yw'r adran hon yn gymwys –
- (a) os yw'r methiant yn gysylltiedig â hysbysiad cyswllt dyledwr, neu
  - (b) os yw penderfyniad sy'n ymwneud â'r gosb o dan adran 144 mewn cysylltiad â'r methiant neu'r rhwystr yn destun –
    - (i) adolygiad nad yw hysbysiad am ei gasgliadau wedi ei ddyroddi hyd yma, neu
    - (ii) apêl nad yw wedi ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl hyd yma.
- (3) Mae'r person yn agored i gosb bellach neu gosbau pellach heb fod yn fwy na £60 am bob diwrnod y mae'r methiant neu'r rhwystr yn parhau.

**146 Effaith ymestyn y terfyn amser ar gyfer cydymffurfio**

Ni chyfyd rhwymedigaeth i gosb o dan adran 144 neu 145 mewn cysylltiad â methiant person i wneud unrhyw beth yr oedd ofynnol ei wneud o fewn cyfnod cyfyngedig os gwnaeth y person hynny o fewn unrhyw gyfnod pellach (os o gwbl) a ganiatawyd gan ACC.

**147 Esgus rhesymol am fethu â chydymffurfio neu am rwystro**

- (1) Nid oes rhwymedigaeth i gosb o dan adran 144 neu 145 os yw'r person yn bodloni ACC neu (drwy apêl) y tribiwnlys bod esgus rhesymol am y methiant neu am rwystro ACC.
- (2) At ddibenion yr adran hon –
- (a) nid yw prinder arian yn esgus rhesymol oni bai y gellir priodoli hynny i ddigwyddiadau sydd y tu hwnt i reolaeth y person;
  - (b) pan fo'r person yn dibynnu ar berson arall i wneud unrhyw beth, nid yw hynny'n esgus rhesymol oni bai bod y person cyntaf wedi cymryd gofal rhesymol i osgoi'r methiant neu'r rhwystr;
  - (c) os oedd gan y person esgus rhesymol am y methiant neu'r rhwystr ond bod yr esgus wedi dod i ben, mae'r person i'w drin fel pe bai wedi parhau i fod â'r esgus os caiff y methiant ei gywiro, neu os daw'r rhwystr i ben, heb oedi afresymol ar ôl i'r esgus ddod i ben.

*Cosbau pellach am barhau i fethu â chydymffurfio neu am barhau i rwystro*

**148 Cosb ddiodyn ddyddiol uwch am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys –
- (a) os caiff cosb o dan adran 145 ei hasesu o dan adran 151 mewn cysylltiad â methiant person i gydymffurfio â hysbysiad trydydd parti anhysbys,
  - (b) os yw'r methiant yn parhau am fwy na 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddwyd hysbysiad am y gosb, ac

(c) os dywedwyd wrth y person y gellir gwneud cais o dan yr adran hon i osod cosb ddyddiol uwch.

(2) Caiff ACC wneud cais i'r tribiwnlys osod cosb ddyddiol uwch ar y person.

(3) Ond ni chaiff ACC wneud cais o'r fath os yw penderfyniad mewn perthynas â chosb o dan adran 144 neu 145 mewn cysylltiad â'r methiant yn destun—

(a) adolygiad nad yw hysbysiad am ei gasgliadau wedi ei ddyroddi hyd yma, neu

(b) apêl nad yw wedi ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl hyd yma.

(4) Os yw'r tribiwnlys yn penderfynu y dylid gosod cosb ddyddiol uwch, yna ar gyfer pob diwrnod cymwys y mae'r methiant yn parhau—

(a) nid yw'r person yn agored i gosb o dan adran 145 am y methiant, a

(b) mae'r person yn agored yn hytrach i gosb o dan yr adran hon o swm a bennir gan y tribiwnlys.

(5) Ni chaiff y tribiwnlys bennu swm sy'n uwch na £1,000 ar gyfer pob diwrnod cymwys.

(6) Wrth bennu'r swm rhaid i'r tribiwnlys roi sylw i—

(a) cost debygol cydymffurfio â'r hysbysiad i'r person,

(b) unrhyw fuddiannau i'r person o beidio â chydymffurfio â'r hysbysiad, ac

(c) unrhyw fuddiannau i unrhyw un arall sy'n deillio o'r ffaith nad yw'r person wedi cydymffurfio.

(7) Os daw person yn agored i gosb o dan yr adran hon, rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad sy'n nodi'r ffaith honno i'r person.

(8) Rhaid i'r hysbysiad ddatgan y diwrnod cyntaf y bydd y gosb uwch yn gymwys.

(9) Mae'r diwrnod hwnnw ac unrhyw ddiwrnod dilynol y mae'r methiant yn parhau yn "ddiwrnod cymwys" at ddibenion yr adran hon ac adran 151(4).

**149 Cosb gysylltiedig â threth am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am rwystro**

(1) Mae'r adran hon yn gymwys pan fo—

(a) person yn dod yn agored i gosb o dan adran 144,

(b) y methiant neu'r rhwystr yn parhau ar ôl y diwrnod y dyroddir hysbysiad am gosb o dan adran 151(1)(b) mewn cysylltiad â'r gosb,

(c) ACC â rheswm i gredu bod swm y dreth ddatganoledig y mae'r person wedi ei dalu, neu y mae'n debygol o'i dalu, yn sylweddol is na'r hyn y byddai wedi bod fel arall o ganlyniad i'r methiant neu'r rhwystr,

(d) cyn diwedd y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r dyddiad perthnasol, ACC yn gwneud cais i'r Uwch Dribiwnlys i gosb ychwanegol gael ei gosod ar y person (gweler is-adran (6)) ac yn rhoi hysbysiad am y cais i'r person, ac

(e) yr Uwch Dribiwnlys yn penderfynu ei bod yn briodol gosod cosb ychwanegol.

(2) Mae'r person yn agored i gosb o swm a bennir gan yr Uwch Dribiwnlys.

- (3) Wrth bennu'r swm, rhaid i'r Uwch Dribiwnlys roi sylw i swm y dreth ddatganoledig nad yw'r person wedi ei dalu, neu nad yw'n debygol o'i dalu.
- (4) Mae unrhyw gosb o dan yr adran hon yn ychwanegol at y gosb neu'r cosbau o dan adran 144 neu 145.
- 5 (5) Yn is-adran (1)(d), ystyr y "dyddiad perthnasol" yw –
- (a) mewn achos sy'n ymwneud â hysbysiad gwybodaeth y caiff person apelio yn ei erbyn, y diweddaraf o'r canlynol –
- (i) y diwrnod y daeth y person yn agored i'r gosb o dan adran 144,
- (ii) os na wneir apêl yn erbyn yr hysbysiad gwybodaeth, diwedd y cyfnod y  
10 gellid bod wedi gwneud apêl o'r fath, a
- (iii) os gwneir apêl o'r fath, y diwrnod y caiff yr apêl ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl, a
- (b) mewn unrhyw achos arall, y diwrnod y daeth y person yn agored i'r gosb o dan adran 144.
- 15 (6) Ni chaiff ACC wneud cais o'r math a grybwyllir yn is-adran (1)(d) os yw penderfyniad sy'n ymwneud â chosb o dan adran 144, 145 neu 148 mewn cysylltiad â'r methiant neu'r rhwystr yn destun –
- (a) adolygiad nad yw hysbysiad am ei gasgliadau wedi ei ddyroddi hyd yma, neu
- (b) apêl nad yw wedi ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl hyd yma.

20 *Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir*

**150 Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys –
- (a) os yw person yn darparu gwybodaeth anghywir, neu'n cyflwyno dogfen sy'n cynnwys anghywirdeb, wrth gydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth heblaw  
25 hysbysiad cyswllt dyledwr, a
- (b) os bodlonir amod 1, 2 neu 3.
- (2) Amod 1 yw bod yr anghywirdeb –
- (a) yn fwriadol, neu
- (b) yn deillio o fethiant ar ran y person i gymryd gofal rhesymol.
- 30 (3) Amod 2 yw bod y person yn gwybod am yr anghywirdeb ar yr adeg y darperir yr wybodaeth neu y cyflwynir y ddogfen ond nad yw'n hysbysu ACC ar y pryd.
- (4) Amod 3 yw bod y person –
- (a) yn darganfod yr anghywirdeb yn ddiweddarach, a
- (b) yn methu â chymryd camau rhesymol i hysbysu ACC.
- 35 (5) Mae'r person yn agored i gosb heb fod yn fwy na £3,000.
- (6) Pan fo'r wybodaeth neu'r ddogfen yn cynnwys mwy nag un anghywirdeb y bodlonir amod 1, 2 neu 3 mewn cysylltiad â hwy, mae cosb yn daladwy am bob anghywirdeb o'r fath.

## Cosbau o dan Bennod 5: cyffredinol

**151 Asesu cosbau o dan Bennod 5**

- (1) Pan ddaw person yn agored i gosb o dan y Bennod hon, rhaid i ACC –
- (a) asesu'r gosb, a
  - (b) dyroddi hysbysiad i'r person o'r gosb a aseswyd.
- (2) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 144 neu 145 o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y daeth y person yn agored i'r gosb.
- (3) Ond mewn achos sy'n ymwneud â hysbysiad gwybodaeth y caiff person apelio yn ei erbyn, rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 144 neu 145 o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diweddaraf o'r canlynol –
- (a) y diwrnod y daeth y person yn agored i'r gosb,
  - (b) os na wneir apêl yn erbyn yr hysbysiad, diwedd y cyfnod y gellid bod wedi gwneud apêl o'r fath, ac
  - (c) os gwneir apêl o'r fath, y diwrnod y caiff yr apêl ei dyfarnu'n derfynol neu ei thynnu'n ôl.
- (4) Rhaid gwneud asesiad o gosbau o dan adran 148 –
- (a) ar ddiwedd y cyfnod o 7 niwrnod sy'n dechrau â'r diwrnod cymwys cyntaf, a
  - (b) ar ddiwedd pob cyfnod dilynol o 7 niwrnod sy'n cynnwys diwrnod cymwys.
- (5) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 149 o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y penderfynodd yr Uwch Dribiwnlys ei bod yn briodol gosod y gosb.
- (6) Rhaid gwneud asesiad o gosb o dan adran 150 –
- (a) o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod y daeth yr anghywirdeb i sylw ACC yn gyntaf, a
  - (b) o fewn y cyfnod o 6 mlynedd sy'n dechrau â'r diwrnod y daeth y person yn agored i'r gosb.

**PENNOD 6**

## TALU COSBAU

**152 Talu cosbau**

Rhaid talu cosb o dan y Rhan hon cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddwyd hysbysiad am y gosb (ond gweler adran 180).

**PENNOD 7**

## ATODOL

**153 Gwahardd cosbi ddwywaith**

Nid yw person yn agored i gosb o dan y Ddeddf hon mewn cysylltiad ag unrhyw beth os yw'r person wedi ei gollfarnu o drosedd mewn perthynas â hynny.

**154 Pŵer i wneud rheoliadau ynghylch cosbau**

- (1) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau wneud darpariaeth (neu ddarpariaeth bellach) ynghylch—
- (a) symiau cosbau o dan y Rhan hon;
- (b) y weithdrefn ar gyfer asesu cosbau o dan y Rhan hon.
- (2) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon addasu unrhyw ddeddfiad (gan gynnwys y Ddeddf hon).
- (3) Ni chaiff rheoliadau o dan y Ddeddf hon fod yn gymwys—
- (a) i fethiant sy'n dechrau cyn y diwrnod y daw'r rheoliadau i rym, neu
- (b) i anghywirdeb mewn unrhyw wybodaeth neu ddogfen a ddarparwyd i ACC cyn y diwrnod hwnnw.

**RHAN 6****LLOG****PENNOD 1****LLOG AR SYMIAU SY'N DALADWY I ACC***Llog taliadau hwyr***155 Llog taliadau hwyr ar symiau sy'n daladwy i ACC**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys i—
- (a) unrhyw swm o dreth ddatganoledig, a
- (b) unrhyw swm o gosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig, sy'n daladwy gan berson i ACC.
- (2) Os na thelir swm y mae'r adran hon yn gymwys iddo cyn dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr, mae'r swm yn dwyn llog (y cyfeirir ato yn y Rhan hon fel "llog taliadau hwyr") ar y gyfradd llog taliadau hwyr ar gyfer y cyfnod—
- (a) sy'n dechrau â dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr, a
- (b) sy'n dod i ben â'r dyddiad talu.
- (3) Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr ar gyfer y swm yw'r dyddiad sy'n dilyn y dyddiad y daw'r swm yn daladwy, yn ddarostyngedig i adrannau 157 a 158.
- (4) Mae is-adran (2)(a) yn gymwys hyd yn oed os yw dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr yn ddiwrnod nad yw'n ddiwrnod busnes o fewn ystyr a roddir i "non-business day" yn adran 92 o Ddeddf Biliau Cyfnewid 1882 (p.61).
- (5) Yn yr adran hon mae i "cyfradd llog taliadau hwyr" yr ystyr a roddir gan adran 161(1).

**156 Llog taliadau hwyr: atodol**

- (1) Nid yw llog taliadau hwyr yn daladwy ar log taliadau hwyr.

- (2) Mae'r dyddiad talu, mewn perthynas â swm y mae adran 155 yn gymwys iddo, yn cynnwys y dyddiad y caiff ei osod yn erbyn swm sy'n daladwy gan ACC.

*Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: rheolau arbennig*

**157 Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: diwygiadau i asesiadau etc.**

- 5 (1) Mae'r adran hon yn gymwys i swm sy'n daladwy o ganlyniad i—
- (a) diwygiad o dan adran 39, 43 neu 48, neu gywiriad o dan adran 40, i asesiad ("asesiad A"),
- (b) asesiad ACC a wneir yn lle neu yn ychwanegol at asesiad ("asesiad A"), neu
- 10 (c) asesiad o dan adran 43 neu 48, neu ddyfarniad ACC, a wneir yn lle asesiad ("asesiad A") y dylid bod wedi ei wneud gan berson y mae treth ddatganoledig i'w chodi arno.
- (2) Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr ar gyfer y swm hwnnw yw'r dyddiad a fyddai wedi bod yn ddyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr—
- 15 (a) pe byddai asesiad A wedi bod yn gyflawn ac yn gywir ac wedi ei wneud ar y dyddiad (os o gwbl) erbyn pryd yr oedd yn ofynnol ei wneud, a
- (b) yn unol â hynny, pe byddai'r swm wedi bod yn daladwy o ganlyniad i asesiad A.

**158 Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: marwolaeth trethdalwr**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys—
- 20 (a) os yw person y mae swm o dreth ddatganoledig i'w godi arno neu gosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig i'w chodi arno yn marw cyn y daw'r swm yn daladwy, a
- (b) os nad yw'r ysgutor neu'r gweinyddwr yn gallu talu'r swm cyn cael profiant neu lythyrau gweinyddu neu ddogfen arall ag iddi effaith gyfatebol o dan gyfraith gwlad neu diriogaeth heblaw Cymru a Lloegr mewn perthynas ag ystad yr ymadawedig.
- 25 (2) Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr ar gyfer y swm hwnnw yw'r hwyraf o'r canlynol—
- (a) y dyddiad a fyddai wedi bod yn ddyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr oni bai am yr adran hon, a
- 30 (b) y diwrnod ar ôl diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â grant profiant neu lythyrau gweinyddu neu ddogfen arall ag iddi effaith gyfatebol o dan gyfraith gwlad neu diriogaeth heblaw Cymru a Lloegr mewn perthynas ag ystad yr ymadawedig.

**PENNOD 2****LLOG AR SYMIAU SY'N DALADWY GAN ACC***Llog ad-daliadau***159 Llog ad-daliadau ar symiau sy'n daladwy gan ACC**

- 5 (1) Mae'r adran hon yn gymwys i unrhyw swm perthnasol a dalwyd gan berson i ACC a ad-delir gan ACC i'r person hwnnw neu i berson arall.
- (2) Ystyr "swm perthnasol" yw swm a dalwyd mewn cysylltiad ag unrhyw rwymedigaeth (gan gynnwys unrhyw rwymedigaeth honedig neu rwymedigaeth a ragwelir) i dalu i ACC—
- 10 (a) swm o dreth ddatganoledig, neu  
(b) swm o gosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig.
- (3) Os nad ad-delir swm y mae'r adran hon yn gymwys iddo cyn dyddiad dechrau'r llog ad-daliadau, mae'r swm yn dwyn llog (y cyfeirir ato yn y Rhan hon fel "llog ad-daliadau") ar y gyfradd llog ad-daliadau ar gyfer y cyfnod—
- 15 (a) sy'n dechrau â dyddiad dechrau'r llog ad-daliadau, a  
(b) sy'n dod i ben â'r dyddiad ad-dalu.
- (4) Dyddiad dechrau'r llog ad-daliadau ar gyfer y swm perthnasol yw'r hwyraf o'r canlynol—
- (a) y diwrnod y talwyd y swm perthnasol i ACC, a
- 20 (b) y diwrnod y daeth y swm a grybwyllir yn is-adran (2)(a) neu (b), y talwyd y swm perthnasol mewn cysylltiad ag ef, yn daladwy i ACC.
- (5) Mae is-adran (3)(a) yn gymwys hyd yn oed os yw dyddiad dechrau'r llog ad-daliadau yn ddiwrnod nad yw'n ddiwrnod busnes o fewn yr ystyr a roddir i "non-business day" yn adran 92 o Ddeddf Biliau Cyfnewid 1882 (p.61).
- 25 (6) Yn yr adran hon mae i "cyfradd llog ad-daliadau" yr ystyr a roddir gan adran 161(2).

**160 Llog ad-daliadau: atodol**

- (1) Nid yw llog ad-daliadau yn daladwy ar swm sy'n daladwy o ganlyniad i orchymyn neu ddyfarniad llys sydd â phŵer i ganiatáu llog ar y swm.
- (2) Nid yw llog ad-daliadau yn daladwy ar log ad-daliadau.
- 30 (3) Mae'r dyddiad ad-dalu, mewn perthynas â swm y mae adran 159 yn gymwys iddo, yn cynnwys y dyddiad y caiff ei osod yn erbyn swm sy'n ddyledus i ACC.



**PENNOD 3****CYFRADDAU LLOG****161 Cyfraddau llog taliadau hwyr a llog ad-daliadau**

- 5 (1) Y gyfradd llog taliadau hwyr yw'r gyfradd y darperir ar ei chyfer mewn rheoliadau a wneir gan Weinidogion Cymru.
- (2) Y gyfradd llog ad-daliadau yw'r gyfradd y darperir ar ei chyfer mewn rheoliadau a wneir gan Weinidogion Cymru.
- (3) Caiff rheoliadau o dan is-adran (1) neu (2) –
- 10 (a) gwneud darpariaeth wahanol at ddibenion gwahanol;
- (b) naill ai bennu cyfradd llog eu hunain neu wneud darpariaeth ar gyfer pennu cyfradd (a'i newid o bryd i'w gilydd) drwy gyfeirio at gyfradd neu gyfartaledd cyfraddau y cyfeirir ati neu ato mewn rheoliadau;
- 15 (c) darparu ar gyfer gostwng cyfraddau islaw, neu eu codi uwchlaw, yr hyn y byddent fel arall drwy gyfeirio at symiau penodedig neu at fformiwlâu penodedig;
- (d) darparu ar gyfer talgrynnu i fyny neu i lawr gyfraddau a geir drwy gyfeirio at gyfartaleddau;
- 20 (e) darparu ar gyfer amgylchiadau pa fo cyfradd llog i'w haddasu neu pan na fo i'w haddasu;
- (f) darparu bod addasiadau i gyfraddau i gael effaith am gyfnodau sy'n dechrau ar neu ar ôl diwrnod a bennir yn unol â'r rheoliadau mewn perthynas â llog sy'n dechrau cronni cyn y dyddiad hwnnw yn ogystal ag o'r diwrnod hwnnw neu ar ôl y diwrnod hwnnw.

**RHAN 7****25 TALU A GORFODI***Talu***162 Ystyr "swm perthnasol"**

Yn y Rhan hon ystyr "swm perthnasol" yw –

- 30 (a) treth ddatganoledig;
- (b) llog ar dreth ddatganoledig;
- (c) cosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig;
- (d) llog ar gosb sy'n ymwneud â threth ddatganoledig.

**163 Symiau perthnasol yn daladwy i ACC**

35 Mae unrhyw swm perthnasol sy'n dod yn daladwy (boed o dan ddeddfiad neu o dan setliad contract) yn daladwy i ACC.

**164 Derbynebaw am daliad**

Pan delir swm perthnasol i ACC, rhaid i ACC roi derbynneb os gofynnir iddo wneud hynny.

**165 Ffioedd talu**

- (1) Caiff Gweinidogion Cymru ddarparu drwy reoliadau bod rhaid i berson sy'n talu swm perthnasol i ACC gan ddefnyddio dull talu a ragnodir gan y rheoliadau, hefyd dalu ffi a ragnodir gan y rheoliadau neu a bennir yn unol â hwy.
- (2) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon wneud darpariaeth ynghylch pryd a sut y mae'n rhaid talu'r ffi.

*Ardystio dyled*

**166 Tystysgrifau dyled**

- (1) Mae tystysgrif gan ACC nad yw swm perthnasol wedi ei dalu i ACC yn dystiolaeth ddigonol nad yw'r swm wedi ei dalu oni phrofir i'r gwrthwyneb.
- (2) Mae dogfen yr honnir ei bod yn dystysgrif o'r fath i'w thrin fel pe bai'n dystysgrif o'r fath oni phrofir i'r gwrthwyneb.

*Adennill*

**167 Achos yn llys yr ynadon**

- (1) Pan fo swm perthnasol yn daladwy gan berson ac nad yw'n fwy na £2,000, mae i'w adennill fel dyled sifil drwy broses ynadol.
- (2) Caniateir cynnwys pob un neu unrhyw un neu ragor o'r symiau sydd i'w hadennill o dan yr adran hon sy'n daladwy gan unrhyw un person o fewn yr un gŵyn, wŷs, neu ddogfen arall y mae'n ofynnol ei gosod gerbron ynad heddwch neu ei dyroddi ganddo.
- (3) Mae pob dogfen o'r fath i'w thrin, mewn cysylltiad â phob swm, fel dogfen ar wahân ac nid yw ei hannilysrwydd mewn cysylltiad ag un swm yn effeithio ar ei dilysrwydd mewn cysylltiad ag unrhyw swm arall.
- (4) O ran swm perthnasol sy'n dreth ddatganoledig neu'n gosb, caniateir dwyn achos o dan yr adran hon o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod yn dilyn y diwrnod yr oedd yn ofynnol talu'r dreth ddatganoledig neu'r gosb arno neu'n gynharach.
- (5) O ran swm perthnasol sy'n llog ar dreth ddatganoledig neu ar gosb, caniateir dwyn achos o dan yr adran hon o fewn y cyfnod o 12 mis sy'n dechrau â'r diwrnod yn dilyn y diwrnod yr oedd yn ofynnol talu'r dreth ddatganoledig neu'r gosb arno neu'n gynharach.
- (6) Caiff Gweinidogion Cymru gynyddu'r swm a bennir yn is-adran (1) drwy reoliadau.

**168 Gorfodi drwy atafaelu nwyddau**

- (1) Os nad yw person yn talu swm perthnasol i ACC sy'n daladwy gan y person, caiff ACC ddilyn y weithdrefn yn Atodlen 12 i Ddeddf Tribiwnlysoedd, Llysoedd a Gorfodaeth 2007 (p.15) (atafaelau nwyddau) er mwyn adennill y swm hwnnw.
- (2) Yn adran 63(3) o'r Ddeddf honno (asiantau gorfodi), ar ôl paragraff (b) mewnosoder—

“(ba) a person authorised to use the procedure in Schedule 12 by the Welsh Revenue Authority (or by a person to whom the Welsh Revenue Authority has delegated the function of authorising the use of the procedure);”.

5

## RHAN 8

### ADOLYGIADAU AC APELAU

#### PENNOD 1

#### RHAGARWEINIOL

#### *Trosolwg*

#### 10 169 Trosolwg o’r Rhan

- (1) Mae’r Rhan hon yn gwneud darpariaeth ar gyfer adolygiadau o benderfyniadau penodol gan ACC, ac apelau yn eu herbyn, gan gynnwys darpariaeth ynghylch –
- (a) y penderfyniadau sy’n benderfyniadau apeliadwy,
  - (b) yr hawl i ofyn i ACC adolygu penderfyniadau apeliadwy,
  - 15 (c) y ddyletswydd ar ACC i gynnal adolygiadau ar gais,
  - (d) effaith casgliadau adolygiad,
  - (e) yr hawl i apelio i’r tribiwnlys yn erbyn penderfyniadau apeliadwy, boed hynny yn dilyn adolygiad neu fel arall, ac
  - (f) y ddyletswydd ar y tribiwnlys i ddyfarnu ar yr apelau hynny.
- 20 (2) Mae’r Rhan hon hefyd yn gwneud darpariaeth ar gyfer setlo anghydfodau sy’n ymwneud â phenderfyniadau apeliadwy drwy gytundeb.

#### *Penderfyniadau apeliadwy*

#### 170 Penderfyniadau apeliadwy

- (1) Caiff person y mae penderfyniad apeliadwy yn gymwys iddo –
- 25 (a) gofyn am adolygiad o’r penderfyniad (yn ddarostyngedig i is-adran (4)), a
  - (b) apelio yn erbyn y penderfyniad,
- yn unol â’r darpariaethau a ganlyn yn y Rhan hon.
- (2) Mae’r penderfyniadau a ganlyn gan ACC yn benderfyniadau apeliadwy –
- (a) penderfyniad sy’n effeithio ar ba un a yw treth ddatganoledig i’w chodi ar berson;
  - 30 (b) penderfyniad sy’n effeithio ar y swm o dreth ddatganoledig sydd i’w godi ar berson;
  - (c) penderfyniad sy’n effeithio ar y diwrnod erbyn pryd y mae’n rhaid talu swm o dreth ddatganoledig;
  - (d) penderfyniad ynglŷn â chosb sy’n ymwneud â threth ddatganoledig;

- (e) penderfyniad i ddyroddi hysbysiad gwybodaeth neu gynnwys gofyniad penodol mewn hysbysiad o'r fath.
- (3) Ond nid yw'r penderfyniadau a ganlyn yn benderfyniadau apeliadwy –
- (a) penderfyniad i ddyroddi hysbysiad ymholiad o dan adran 41 neu 72;
- 5 (b) penderfyniad i ddyroddi –
- (i) hysbysiad trethdalwr, neu
- (ii) hysbysiad trydydd parti y mae adran 88(3) yn gymwys iddo.
- (4) Pan fo'r tribiwnlys wedi cymeradwyo dyroddi hysbysiad gwybodaeth, ni chaiff person ofyn am adolygiad o benderfyniad ACC i ddyroddi'r hysbysiad.
- 10 (5) Pan ganiateir gofyn am adolygiad, neu wneud apêl, mewn cysylltiad â phenderfyniad i ddyroddi hysbysiad gwybodaeth neu gynnwys gofyniad mewn hysbysiad o'r fath, caniateir gofyn amdano neu ei wneud ar y seiliau a ganlyn yn unig –
- (a) ei bod yn afresymol ei gwneud yn ofynnol i'r person y dyroddwyd yr hysbysiad iddo gydymffurfio â'r hysbysiad neu'r gofyniad;
- 15 (b) bod darpariaeth yn adrannau 95 i 100 yn rhwystro'r hysbysiad rhag ei gwneud yn ofynnol i'r person ddarparu'r wybodaeth neu gyflwyno'r ddogfen;
- (c) yn achos hysbysiad adnabod a ddyroddir o dan adran 90 neu hysbysiad cyswllt dyledwr a ddyroddir o dan adran 91, nad yw amod 4 o'r adran honno wedi ei fodloni.
- 20 (6) Yn achos penderfyniad i ddyroddi hysbysiad gwybodaeth neu gynnwys gofyniad penodol mewn hysbysiad o'r fath, y person y mae'r penderfyniad yn gymwys iddo at ddibenion is-adran (1) yw'r person y dyroddwyd yr hysbysiad iddo.
- (7) Caiff Gweinidogion Cymru wneud y canlynol drwy reoliadau –
- (a) addasu'r adran hon er mwyn –
- 25 (i) ychwanegu penderfyniad at is-adran (2) neu (3);
- (ii) amrywio'r disgrifiad o benderfyniad yn y naill neu'r llall o'r is-adrannau hynny;
- (iii) tynnu ymaith benderfyniad o'r naill neu'r llall o'r is-adrannau hynny;
- 30 (b) diwygio'r Rhan hon er mwyn gwneud darpariaeth ynghylch ar ba seiliau y caniateir gofyn am adolygiad, neu wneud apêl, mewn cysylltiad â phenderfyniad apeliadwy.

## PENNOD 2

### ADOLYGIADAU

#### 171 Gofyn am adolygiad

- 35 (1) Rhaid gwneud cais i adolygu penderfyniad apeliadwy drwy roi hysbysiad ("hysbysiad am gais") i ACC.
- (2) Rhaid i hysbysiad am gais nodi'r sail ar gyfer yr adolygiad.
- (3) Ond ni chaiff person roi hysbysiad am gais os yw is-adran (4), (5) neu (6) yn gymwys.

(4) Mae'r is-adran hon yn gymwys –

(a) os penderfyniad i ddiwygio ffurflen dreth y person o dan adran 43 tra bo ymholiad yn mynd rhagddo yw'r penderfyniad y mae'r person yn dymuno i ACC ei adolygu, a

(b) os nad yw'r ymholiad wedi ei gwblhau hyd yma.

(5) Mae'r is-adran hon yn gymwys pan fo'r person wedi apelio i'r tribiwnlys yn erbyn y penderfyniad ac nad yw'r apel wedi ei thynnu'n ôl.

(6) Mae'r is-adran hon yn gymwys –

(a) pan fo'r person wedi ymrwymo i gytundeb setlo mewn perthynas â'r penderfyniad y mae'r person yn dymuno i ACC ei adolygu, a

(b) pan na fo'r person wedi rhoi hysbysiad tynnu'n ôl o'r cytundeb o dan adran 182(4).

(7) Nid yw'r adran hon yn rhwystro ymdrin â phenderfyniad apeliadwy yn unol ag adran 182.

## 172 Terfyn amser ar gyfer gofyn am adolygiad

(1) Pan roddir hysbysiad am gais i ACC cyn diwedd y cyfnod perthnasol, rhaid i ACC adolygu'r penderfyniad y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef.

(2) Yn ddarostyngedig i is-adran (3), y cyfnod perthnasol yw –

(a) pan fo'r cais yn ymwneud â phenderfyniad i ddiwygio ffurflen dreth y person o dan adran 43 tra bo ymholiad yn mynd rhagddo, y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y mae ACC yn dyroddi hysbysiad cau sy'n hysbysu'r person fod yr ymholiad wedi ei gwblhau;

(b) pan fo'r cais yn ymwneud â phenderfyniad o unrhyw fath arall, y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y mae ACC yn dyroddi'r hysbysiad sy'n hysbysu'r person am y penderfyniad.

(3) Pan fo'r person –

(a) wedi ymrwymo i gytundeb setlo mewn cysylltiad â'r penderfyniad y mae'r cais yn ymwneud ag ef, ond

(b) wedi rhoi hysbysiad wedi hynny ei fod yn tynnu'n ôl o'r cytundeb o dan adran 182(4),

y cyfnod perthnasol yw'r cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad tynnu'n ôl.

## 173 Cais hwyr am adolygiad

(1) Pan fo person yn rhoi hysbysiad am gais i ACC ar ôl y cyfnod perthnasol –

(a) caiff ACC adolygu'r penderfyniad y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef, a

(b) rhaid iddo wneud hynny os yw'n fodlon –

(i) bod gan y person esgus rhesymol dros beidio â'i roi yn ystod y cyfnod perthnasol, a

(ii) ei fod wedi ei roi i ACC wedyn heb oedi afresymol.

- (2) Rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad i'r person yn datgan a fydd yn adolygu'r penderfyniad ai peidio.
- (3) Pan fo ACC yn dyroddi hysbysiad yn datgan na fydd yn adolygu'r penderfyniad, caiff y person wneud cais i'r tribiwnlys am gyfarwyddyd sy'n ei gwneud yn ofynnol i ACC gynnal yr adolygiad.
- (4) Caiff y tribiwnlys roi cyfarwyddyd o'r fath, a rhaid iddo wneud hynny os yw'n fodlon—
- (a) bod gan y ceisydd esgus rhesymol dros beidio â rhoi hysbysiad am y cais i ACC yn ystod y cyfnod perthnasol,
  - (b) ei fod wedi ei roi i ACC wedyn heb oedi afresymol, ac yna
  - (c) ei fod wedi gwneud cais i'r tribiwnlys heb oedi afresymol.
- (5) Yn yr adran hon mae i "y cyfnod perthnasol" yr un ystyr ag yn adran 172.

#### 174 Cynnal adolygiad

- (1) Mae natur a chwmpas yr adolygiad i fod fel ag y maent yn ymddangos yn briodol i ACC o dan yr amgylchiadau.
- (2) At ddiben is-adran (1) rhaid i ACC, yn benodol, roi sylw i gamau a gymerwyd cyn dechrau'r adolygiad—
- (a) gan ACC wrth ddod i'r penderfyniad, a
  - (b) gan unrhyw berson wrth geisio datrys anghytundeb ynghylch y penderfyniad.
- (3) Rhaid i'r adolygiad ystyried unrhyw sylwadau a wneir neu a wnaed gan y person a roddodd yr hysbysiad am gais ar adeg sy'n rhoi cyfle rhesymol i ACC eu hystyried.
- (4) Caiff yr adolygiad ddod i'r casgliad bod penderfyniad ACC—
- (a) i'w gadarnhau,
  - (b) i'w amrywio, neu
  - (c) i'w ganslo.
- (5) Rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am gasgliadau'r adolygiad i'r person a roddodd yr hysbysiad am gais—
- (a) o fewn y cyfnod o 45 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y derbyniodd ACC yr hysbysiad am gais, neu
  - (b) o fewn unrhyw gyfnod arall y bydd ACC a'r person yn cytuno arno.
- (6) Pan fo'r tribiwnlys yn cyfarwyddo ACC i gynnal adolygiad, rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am gasgliadau'r adolygiad—
- (a) o fewn y cyfnod o 45 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y rhoddodd y tribiwnlys y cyfarwyddyd, neu
  - (b) o fewn unrhyw gyfnod arall y bydd ACC a'r person yn cytuno arno.
- (7) Os yw ACC yn methu â dyroddi hysbysiad yn unol ag is-adran (5) neu (6)—
- (a) bernir bod yr adolygiad wedi dod i'r casgliad bod penderfyniad ACC i'w gadarnhau, a
  - (b) rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad i'r perwyl hwnnw i'r person a roddodd yr hysbysiad am gais.

**175 Effaith casgliadau adolygiad**

- (1) Pan fo ACC yn dyroddi hysbysiad o dan adran 174(5), (6) neu (7) mewn perthynas ag adolygiad –
- (a) mae'r casgliadau yn yr hysbysiad i'w trin fel pe bai'r tribiwnlys wedi dyfarnu apêl yn erbyn y penderfyniad y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef yn y modd a nodir yn y casgliadau, ond
- (b) nid yw'r casgliadau i'w trin fel penderfyniad gan y tribiwnlys at ddibenion adrannau 9 i 13 o Ddeddf Tribiwnlysoedd, Llysoedd a Gorfodaeth 2007 (p.15) (adolygu penderfyniadau ac apelau yn erbyn penderfyniadau).
- (2) Ond nid yw is-adran (1) yn gymwys os yw'r canlynol yn berthnasol, neu i'r graddau y mae'r canlynol yn berthnasol –
- (a) bod ACC a'r person yn ymrwymo wedi hynny i gytundeb setlo mewn perthynas â'r penderfyniad y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef, neu
- (b) bod y tribiwnlys yn dyfarnu wedi hynny ar apêl yn erbyn y penderfyniad y mae'r hysbysiad yn ymwneud ag ef.

**PENNOD 3****APELAU****176 Gwneud apêl**

- (1) Rhaid gwneud apêl yn erbyn penderfyniad apeliadwy i'r tribiwnlys.
- (2) Ond ni chaiff person wneud apêl i'r tribiwnlys os yw is-adran (3), (4) neu (5) yn gymwys.
- (3) Mae'r is-adran hon yn gymwys –
- (a) os penderfyniad ACC i ddiwygio ffurflen dreth y person o dan adran 43 tra bo ymholiad yn mynd rhagddo yw'r penderfyniad y mae'r person yn dymuno apelio yn ei erbyn, a
- (b) os nad yw'r ymholiad wedi ei gwblhau hyd yma.
- (4) Mae'r is-adran hon yn gymwys –
- (a) pan fo'r person wedi rhoi hysbysiad am gais i ACC o dan adran 171 am adolygiad o'r penderfyniad y mae'r person yn dymuno apelio yn ei erbyn, a
- (b) pan nad yw'r cyfnod y mae'n rhaid i ACC ddyroddi hysbysiad am gasgliadau'r adolygiad oddi fewn iddo o dan adran 174(5) wedi dod i ben hyd yma.
- (5) Mae'r is-adran hon yn gymwys –
- (a) pan fo'r person wedi ymrwymo i gytundeb setlo mewn perthynas â'r penderfyniad y mae'r person yn dymuno apelio yn ei erbyn, a
- (b) pan na fo'r person wedi rhoi hysbysiad tynnu'n ôl o'r cytundeb o dan adran 182(4).
- (6) Nid yw'r adran hon yn rhwystro ymdrin â phenderfyniad apeliadwy yn unol ag adran 182.

**177 Terfyn amser ar gyfer gwneud apêl**

- (1) Rhaid i apêl gael ei gwneud i'r tribiwnlys cyn diwedd y cyfnod perthnasol.
- (2) Yn ddarostyngedig i is-adrannau (3) a (4), y cyfnod perthnasol yw –
- 5 (a) pan fo'r apêl yn ymwneud â phenderfyniad i ddiwygio ffurflen dreth yr apelai o dan adran 43 tra bo ymholiad yn mynd rhagddo, y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y mae ACC yn dyroddi hysbysiad cau sy'n hysbysu'r apelai fod yr ymholiad wedi ei gwblhau;
- 10 (b) pan fo'r apêl yn ymwneud â phenderfyniad o unrhyw fath arall, y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y mae ACC yn dyroddi'r hysbysiad sy'n hysbysu'r apelai am y penderfyniad.
- (3) Yn ddarostyngedig i is-adran (4), pan fo ACC wedi adolygu'r penderfyniad y mae'r apêl yn ymwneud ag ef, y cyfnod perthnasol yw'r cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir hysbysiad i'r apelai o dan adran 174(5), (6) neu (7) mewn perthynas â'r adolygiad.
- 15 (4) Pan fo'r apelai wedi ymrwymo i gytundeb setlo mewn perthynas â'r penderfyniad y mae'r apêl yn ymwneud ag ef ond ei fod wedi rhoi hysbysiad wedi hynny ei fod yn tynnu'n ôl o'r cytundeb o dan adran 182(4), y cyfnod perthnasol yw –
- (a) y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir yr hysbysiad tynnu'n ôl, neu
- 20 (b) os yw'n hwyrach, y cyfnod perthnasol sy'n gymwys o dan is-adran (3).

**178 Gwneud apêl yn hwyr**

- (1) Caniateir gwneud apêl i'r tribiwnlys ar ôl y cyfnod perthnasol os yw'r tribiwnlys yn rhoi caniatâd.
- (2) Yn yr adran hon mae i "y cyfnod perthnasol" yr un ystyr ag yn adran 177.

**25 179 Dyfarnu ar apêl**

- (1) Os gwneir apêl yn erbyn penderfyniad apeliadwy i'r tribiwnlys yn unol ag adran 177 neu 178 (ac nad yw'n cael ei thynnu'n ôl), rhaid i'r tribiwnlys ddyfarnu'r apêl.
- (2) Caiff y tribiwnlys ddyfarnu bod y penderfyniad apeliadwy –
- (a) i'w gadarnhau,
- 30 (b) i'w amrywio, neu
- (c) i'w ganslo.



**PENNOD 4****AMRYWIOL AC ATODOL***Canlyniadau adolygiadau ac apelau***180 Talu cosbau yn achos adolygiad neu apêl**

- 5 (1) Mae'r adran hon yn gymwys i benderfyniad sy'n ymwneud â chosb y gallai person fod yn agored iddi.
- (2) Pan fo ACC yn cynnal adolygiad mewn cysylltiad â'r penderfyniad, nid yw adran 152 yn gymwys i'r gosb.
- 10 (3) Pan fo'r adolygiad yn dod i'r casgliad bod cosb yn daladwy, rhaid i'r person dalu'r gosb honno cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyroddir hysbysiad i'r person o dan adran 174(5) neu (7) mewn perthynas â'r adolygiad; ond mae hyn yn ddarostyngedig i is-adran (4).
- (4) Pan fo'r person yn gwneud apêl mewn cysylltiad â'r penderfyniad –
- (a) nid yw adran 152 yn gymwys i'r gosb, a
- 15 (b) nid yw is-adran (3) yn gymwys.
- (5) Pan fo'r apêl yn cael ei thynnu'n ôl, rhaid i'r person dalu –
- (a) y gosb, os nad yw'r penderfyniad wedi ei adolygu, neu
- (b) os yw'r penderfyniad wedi ei adolygu, unrhyw gosb y daeth yr adolygiad i'r casgliad ei bod yn daladwy,
- 20 cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod tynnu'n ôl.
- (6) Pan ddyfernir yn derfynol, o ganlyniad i'r apêl, fod cosb yn daladwy, rhaid i'r person dalu'r gosb honno cyn diwedd y cyfnod o 30 o ddiwrnodau sy'n dechrau â'r diwrnod y dyfernir yn derfynol ar yr apêl.

**181 Penderfynu ar adolygiadau ac apelau mewn cysylltiad â hysbysiadau gwybodaeth**

- 25 (1) Pan fo casgliadau adolygiad o dan adran 174 yn cadarnhau neu'n amrywio penderfyniad i ddyroddi hysbysiad gwybodaeth neu ofyniad mewn hysbysiad o'r fath, rhaid i'r person y dyroddwyd yr hysbysiad iddo gydymffurfio â'r hysbysiad neu'r gofyniad (fel y'i cadarnhawyd neu y'i hamrywiwyd) o fewn unrhyw gyfnod a bennir gan ACC.
- 30 (2) Pan fo'r tribiwnlys yn cadarnhau neu'n amrywio penderfyniad i ddyroddi hysbysiad gwybodaeth neu gynnwys gofyniad mewn hysbysiad o'r fath, rhaid i'r person y dyroddwyd yr hysbysiad iddo gydymffurfio â'r hysbysiad neu'r gofyniad (fel y'i cadarnhawyd neu y'i hamrywiwyd) –
- (a) o fewn y cyfnod a bennir gan y tribiwnlys, neu
- 35 (b) os nad yw'r tribiwnlys yn pennu cyfnod, o fewn unrhyw gyfnod a bennir gan ACC.

*Cytundebau setlo***182 Setlo anghydfodau drwy gytundeb**

- (1) Ystyr "cytundeb setlo" yw cytundeb rhwng person y mae penderfyniad apeliadwy yn gymwys iddo ("person perthnasol") ac ACC fod y penderfyniad –
- 5 (a) i'w gadarnhau,  
 (b) i'w amrywio, neu  
 (c) i'w ganslo.
- (2) Pan fo person perthnasol ac ACC yn ymrwmo i gytundeb setlo mae'r canlyniadau i fod yr un fath â phe bai'r tribiwnlys, ar yr adeg yr ymrwymwyd i'r cytundeb, wedi dyfarnu ar apêl yn erbyn y penderfyniad apeliadwy yn y modd a nodir yn y cytundeb.
- 10 (3) Ond nid yw cytundeb setlo i'w drin fel un o benderfyniadau'r tribiwnlys at ddibenion adrannau 9 i 13 o Ddeddf Tribiwnlysoedd, Llysoedd a Gorfodaeth 2007 (p.15) (adolygiad o benderfyniadau ac apelau yn erbyn penderfyniadau).
- (4) Nid yw is-adran (2) yn gymwys os yw'r person perthnasol, o fewn 30 o ddiwrnodau i'r diwrnod yr ymrwymwyd i'r cytundeb setlo, yn rhoi hysbysiad i ACC fod y person yn dymuno tynnu'n ôl o'r cytundeb.
- 15 (5) Nid yw is-adran (2) yn gymwys i gytundeb setlo nad yw mewn ysgrifen onid yw'r ffaith yr ymrwymwyd i'r cytundeb, a'r telerau y cytunwyd arnynt, yn cael eu cadarnhau drwy hysbysiad a ddyroddir i'r person perthnasol gan ACC.
- 20 (6) Pan ddyroddir hysbysiad yn unol ag is-adran (5), mae'r cyfeiriadau yn is-adrannau (2) a (4) at yr adeg yr ymrwymir i'r cytundeb setlo i'w trin fel cyfeiriadau at yr adeg y dyroddir yr hysbysiad.
- (7) Ni chaiff person perthnasol ac ACC ymrwmo i gytundeb setlo mewn perthynas â phenderfyniad apeliadwy os yw apêl yn erbyn y penderfyniad wedi ei dyfarnu yn derfynol.
- 25

**RHAN 9****YMCHWILIO I DROSEDDAU****183 Pwerau i ymchwilio i droseddau**

- (1) Ar ôl adran 114 o Ddeddf yr Heddlu a Thystiolaeth Droseddol 1984 (p.60) (cymhwyso'r Ddeddf i Gyllid a Thollau) mewnosoder –
- 30

**"114ZA Application of Act to Welsh Revenue Authority**

- (1) The Welsh Ministers may by regulations –

- 5 (a) direct that any provision of this Act which relates to investigations of offences conducted by police officers or to the detention of persons by the police is to apply, subject to such modifications as the regulations may specify, to investigations of offences conducted by the Welsh Revenue Authority (“WRA”) or to the detention of persons by WRA in connection with such investigations;
- 10 (b) make provision permitting a person exercising a function conferred on WRA by the regulations to use reasonable force in the exercise of such a function;
- (c) specify that where premises are searched by WRA in reliance on a warrant under section 8 of, or paragraph 12 of Schedule 1 to, this Act (as applied by regulations under paragraph (a)) persons found on the premises may be searched –
- 15 (i) in such cases and circumstances as are specified in the regulations, and
- (ii) subject to any conditions specified in the regulations.
- (2) Regulations under subsection (1) may –
- 20 (a) make provision that applies generally or only in specified cases,
- (b) make different provision for different cases or circumstances, and
- (c) may, in modifying a provision, in particular impose conditions on the exercise of a function.
- 25 (3) The power to make regulations under subsection (1) is exercisable by statutory instrument.
- (4) A statutory instrument containing regulations under subsection (1) may not be made unless a draft of the instrument has been laid before and approved by a resolution of the National Assembly for Wales.”
- 30 (2) Ar ôl adran 67 o Ddeddf Cyfiawnder Troseddol a’r Heddlu 2001 (p.16) (cymhwyso Rhan 2 i swyddogion Cyllid a Thollau) mewnosoder –

**“67A Application to Welsh Revenue Authority**

- (1) The Welsh Ministers may by regulations –
- 35 (a) direct that any provision of this Part is to apply, subject to such modifications as the regulations may specify, to investigations of offences conducted by the Welsh Revenue Authority;
- (b) make provision permitting a person exercising a function conferred on the Welsh Revenue Authority by the regulations to use reasonable force in the exercise of such a function.
- 40 (2) Regulations under subsection (1) may –

- (a) make provision that applies generally or only in specified cases,
- (b) make different provision for different cases or circumstances, and
- (c) may, in modifying a provision, in particular impose conditions on the exercise of a function.

(3) The power to make regulations under subsection (1) is exercisable by statutory instrument.

(4) A statutory instrument containing regulations under subsection (1) may not be made unless a draft of the instrument has been laid before and approved by a resolution of the National Assembly for Wales."

#### 184 Enillion troseddau

(1) Mae Deddf Enillion Troseddau 2002 (p.29) wedi ei diwygio fel a ganlyn.

(2) Yn adran 72 (digolledu), yn is-adran (9)(f), ar ôl "(c)" mewnosoder ", (da)".

(3) Yn adran 302 (digolledu), ar ôl is-adran (7A)(d) mewnosoder –

"(da) in the case of an investigator who was exercising a function of the Welsh Revenue Authority, it is to be paid by the Welsh Revenue Authority,".

(4) Yn adran 453 (cyfeiriadau at ymchwilyr ariannol), ar ôl is-adran (1) mewnosoder –

"(1A) The Welsh Ministers may by order provide that a specified reference in this Act to an accredited financial investigator includes a reference to a person exercising a function of the Welsh Revenue Authority who falls within a specified description."

(5) Yn adran 459 (gorchmynion a rheoliadau) –

(a) yn is-adran (4), ar ôl paragraff (a) mewnosoder –

"(aa) an order made by the Welsh Ministers under section 453(1A);",

a

(b) ar ôl yr is-adran honno mewnosoder –

"(4A) A statutory instrument containing an order under section 453(1A) is subject to annulment in pursuance of a resolution of the National Assembly for Wales."

#### 185 Rheoleiddio pwerau ymchwilio

(1) Mae Deddf Rheoleiddio Pwerau Ymchwilio 2000 (p.23) wedi ei diwygio fel a ganlyn.

(2) Yn adran 30 (personau sydd â'r hawl i awdurdodi gwyliadwriaeth gyfeiriedig a chuddwybodaeth ddynol) –

(a) yn is-adran (6), ar ôl "prejudice to" mewnosoder "subsection (6A) and", a

(b) ar ôl yr is-adran honno mewnosoder –

“(6A) The power in subsection (1) to make an order under this section prescribing individuals as persons designated for the purposes of sections 28 and 29 is exercisable by the Welsh Ministers for the purposes of prescribing persons exercising Welsh Revenue Authority functions of such description or holding such offices, ranks or positions as may be prescribed.

(6B) Any such order made by the Welsh Ministers may –

(a) make different provision for different cases;

(b) contain such incidental, supplemental, consequential and transitional provision as the Welsh Ministers think fit.

(6C) The Welsh Ministers’ power to make such an order is exercisable by statutory instrument.

(6D) A statutory instrument containing such an order is subject to annulment in pursuance of a resolution of the National Assembly for Wales.”.

(3) Yn Atodlen 1 (awdurdodau cyhoeddus perthnasol), ar ôl paragraff 16 mewnosoder –

*“The Welsh Revenue Authority*

16A The Welsh Revenue Authority.”

## RHAN 10

### DARPARIAETHAU TERFYNOL

#### 186 Pŵer i wneud darpariaeth ganlyniadol etc.

(1) Caiff Gweinidogion Cymru drwy reoliadau wneud unrhyw ddarpariaeth gysylltiedig, ganlyniadol neu atodol sy’n briodol yn eu barn hwy at ddibenion y Ddeddf hon, neu mewn cysylltiad â hi.

(2) Caiff rheoliadau o dan yr adran hon ddiwygio, ddirymu neu ddiddymu unrhyw ddeddfiad (gan gynnwys unrhyw ddarpariaeth yn y Ddeddf hon).

#### 187 Rheoliadau

(1) Mae unrhyw bŵer i wneud rheoliadau o dan y Ddeddf hon –

(a) yn arferadwy drwy offeryn statudol, a

(b) yn cynnwys pŵer i wneud darpariaeth wahanol at ddibenion gwahanol.

(2) Ni chaniateir gwneud offeryn statudol sy’n cynnwys rheoliadau o dan adran 17(2), 154 neu 170(7) (boed ar ei ben ei hun neu ynghyd ag unrhyw ddarpariaeth arall) oni bai bod drafft o’r offeryn wedi ei osod gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru a’i gymeradwyo drwy benderfyniad ganddo.

(3) Mae unrhyw offeryn statudol arall sy’n cynnwys rheoliadau o dan y Ddeddf hon yn ddarostyngedig i’w ddiddymu yn unol â phenderfyniad Cynulliad Cenedlaethol Cymru.

**188 Dyroddi hysbysiadau gan ACC**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys pan fo darpariaeth yn y Ddeddf hon, neu mewn rheoliadau a wneir oddi tani, yn awdurdodi neu'n ei gwneud yn ofynnol i ACC ddyroddi hysbysiad i berson (pa un a ddefnyddir yr ymadrodd "dyroddi" neu unrhyw ymadrodd arall) (ond gweler is-adran (9)).
- (2) Caniateir dyroddi'r hysbysiad i'r person –
- (a) drwy ei ddanfôn yn bersonol i'r person,
  - (b) drwy ei adael yng nghyfeiriad priodol y person,
  - (c) drwy ei anfon drwy'r post i gyfeiriad priodol y person, neu
  - (d) pan fo is-adran (3) yn gymwys, drwy ei anfon yn electronig i gyfeiriad a ddarparwyd at y diben hwnnw.
- (3) Mae'r is-adran hon yn gymwys pan fo'r person y mae'r hysbysiad i'w ddyroddi iddo wedi cytuno mewn ysgrifennid iddo gael ei anfon yn electronig.
- (4) At ddibenion is-adran (2)(a) caniateir danfon hysbysiad yn bersonol i gorff corfforaethol drwy ei roi i ysgrifennydd neu i glerc y corff hwnnw.
- (5) Pan fo ACC yn dyroddi hysbysiad yn y dull a grybwyllir yn is-adran (2)(b), mae'r hysbysiad i'w drin fel pe bai wedi ei dderbyn ar yr adeg y'i gadawyd yng nghyfeiriad priodol y person oni bai y dangosir i'r gwrthwyneb.
- (6) At ddibenion is-adran (2)(b) ac (c), cyfeiriad priodol person yw –
- (a) yn achos corff corfforaethol, cyfeiriad swyddfa gofrestredig neu brif swyddfa'r corff;
  - (b) yn achos person sy'n gweithredu yn rhinwedd partner mewn partneriaeth, cyfeiriad prif swyddfa'r bartneriaeth;
  - (c) mewn unrhyw achos arall, cyfeiriad hysbys olaf y person.
- (7) Pan fo ACC yn dyroddi hysbysiad yn y dull a grybwyllir yn is-adran (2)(c) drwy ei anfon i gyfeiriad yn y Deyrnas Unedig, mae'r hysbysiad i'w drin fel pe bai wedi ei dderbyn 48 awr ar ôl ei anfon oni bai y dangosir i'r gwrthwyneb.
- (8) Pan fo ACC yn dyroddi hysbysiad yn y dull a grybwyllir yn is-adran (2)(d), mae'r hysbysiad i'w drin fel pe bai wedi ei dderbyn 48 awr ar ôl ei anfon oni bai y dangosir i'r gwrthwyneb.
- (9) Nid yw'r adran hon yn gymwys i unrhyw hysbysiad y gall ACC –
- (a) ei ddarparu i berson o dan adran 101(4) neu 103(3), neu
  - (b) ei roi i'r tribiwnlys.
- (10) Yn yr adran hon mae "hysbysiad" yn cynnwys copi o hysbysiad.

**189 Rhoi hysbysiadau a dogfennau eraill i ACC**

- (1) Mae'r adran hon yn gymwys pan fo darpariaeth yn y Ddeddf hon neu mewn rheoliadau a wneir oddi tani yn ei gwneud yn ofynnol neu'n caniatáu i berson roi hysbysiad neu ddogfen arall i ACC (pa un a ddefnyddir yr ymadrodd "rhoi" neu unrhyw ymadrodd arall) (ond gweler is-adran (4)).
- (2) Rhaid i'r ddogfen –

- (a) bod ar ba bynnag ffurf,
- (b) cynnwys pa bynnag wybodaeth, ac
- (c) cael ei rhoi ym mha bynnag fodd,

a bennir gan ACC.

- 5 (3) Ond mae is-adran (2) yn ddarostyngedig i unrhyw ddarpariaeth wahanol a wneir yn y Ddeddf hon neu oddi tani.
- (4) Nid yw'r adran hon yn gymwys i unrhyw ddogfen a roddir i ACC gan Weinidogion Cymru neu'r tribiwnlys –

## 190 Dehongli

- 10 (1) At ddibenion y Ddeddf hon dyfernir yn derfynol ynghylch apêl neu atgyfeiriad –
- (a) pan fo wedi ei dyfarnu neu ei ddyfarnu, a
  - (b) pan nad oes unrhyw bosibilrwydd pellach y caiff y dyfarniad ei amrywio neu ei roi o'r neilltu (gan ddiystyru unrhyw bŵer i roi caniatâd i apelio oddi allan i'r cyfnod).

- 15 (2) Yn y Ddeddf hon –

ystyr "awdurdod lleol" ("*local authority*") yw –

- (a) cyngor sir neu gyngor bwrdeistref sirol yng Nghymru,
- (b) cyngor dosbarth neu gyngor sir yn Lloegr, un o gynghorau bwrdeistref Llundain, Cyngor Cyffredin Dinas Llundain neu Gyngor Ynysoedd Scilly,
- 20 (c) cyngor a gyfansoddwyd o dan adran 2 o Ddeddf Llywodraeth Leol etc. (Yr Alban) 1994 (p.39), neu
- (d) cyngor dosbarth yng Ngogledd Iwerddon;

ystyr "blwyddyn ariannol" ("*financial year*") yw –

- 25 (a) y cyfnod sy'n dechrau â sefydlu ACC ac sy'n dod i ben â 31 Mawrth y flwyddyn ganlynol, a
- (b) pob cyfnod dilynol o flwyddyn sy'n dod i ben â 31 Mawrth;

ystyr "cyfnod treth" ("*tax period*") yw cyfnod y codir treth ddatganoledig ar ei gyfer;

ystyr "deddfiad" ("*enactment*") yw deddfiad (pa bryd bynnag y'i deddfir neu y'i gwneir) sy'n un o'r canlynol neu sydd wedi ei gynnwys mewn un o'r canlynol –

- 30 (a) Deddf Seneddol,
- (b) Deddf neu Fesur Cynulliad Cenedlaethol Cymru, neu
- (c) is-ddeddfwriaeth (o fewn yr ystyr a roddir i "subordinate legislation" yn Neddf Dehongli 1978 (p.30)) a wnaed o dan –
- 35 (i) Deddf Seneddol, neu
- (ii) Deddf neu Fesur Cynulliad Cenedlaethol Cymru;

ystyr "ffurflen dreth" ("*tax return*") yw ffurflen sy'n ymwneud â threth ddatganoledig;

ystyr “hysbysiad” (“*notice*”) yw hysbysiad ysgrifenedig;

ystyr “partneriaeth” (“*partnership*”) yw –

- (a) partneriaeth o fewn Deddf Bartneriaeth 1890 (p.39),
- (b) partneriaeth gyfyngedig a gofrestrwyd o dan Ddeddf Partneriaethau Cyfyngedig 1907 (p.24), neu
- (c) ffyrm neu endid tebyg ei gymeriad a ffurfiwyd o dan gyfraith gwlad neu diriogaeth y tu allan i’r Deyrnas Unedig;

ystyr “setliad contract” (“*contract settlement*”) yw cytundeb a wneir mewn cysylltiad â rhwymedigaeth unrhyw berson i wneud taliad i ACC o dan unrhyw ddeddfiad;

mae i “treth ddatganoledig” yr ystyr a roddir i “*devolved tax*” gan adran 116A(4) o Ddeddf Llywodraeth Cymru 2006 (p.32);

ystyr “trethdalwr datganoledig” (“*devolved taxpayer*”) yw person sy’n agored i dalu treth ddatganoledig;

ystyr “y tribiwnlys” (“*the tribunal*”) yw –

- (a) Tribiwnlys yr Haen Gyntaf, neu
- (b) pan bennir hynny gan neu o dan Reolau Gweithdrefn y Tribiwnlys, yr Uwch Dribiwnlys.

## 191 Mynegai o ymadroddion a ddiffinnir

Mae’r Tabl a ganlyn yn rhestru ymadroddion a ddiffinnir neu a eglurir fel arall yn y Ddeddf hon.

**TABL 1**

Ymadrodd	Adran
ACC (“ <i>WRA</i> ”)	adran 2(2)
Aelod anweithredol (“ <i>non-executive member</i> ”)	adran 3(4)(a)
Aelod gweithredol (“ <i>aelod gweithredol</i> ”)	adran 3(4)(b)
Asedau busnes (“ <i>business assets</i> ”)	adran 109
Asesiad ACC (“ <i>WRA assessment</i> ”)	adran 54
Awdurdod lleol (“ <i>local authority</i> ”)	adran 190(2)
Blwyddyn ariannol (“ <i>financial year</i> ”)	adran 190(2)



	Cyfnod treth (" <i>tax period</i> ")	adran 190(2)
	Cyfradd llog ad-daliadau (" <i>repayment interest rate</i> ")	adran 161(2)
5	Cyfradd llog taliadau hwyr (" <i>late payment interest rate</i> ")	adran 161(1)
	Cytundeb setlo (" <i>settlement agreement</i> ")	adran 182(1)
	Deddfiad (" <i>enactment</i> ")	adran 190(2)
	Dogfennau busnes (" <i>business documents</i> ")	adran 109
	Dyddiad cosbi (" <i>penalty date</i> ")	adran 120(2)
10	Dyddiad dechrau llog ad-daliadau (" <i>repayment interest start date</i> ")	adran 159(4)
	Dyddiad dechrau llog taliadau hwyr (" <i>late payment interest start date</i> ")	adrannau 155(3), 157(2) a 158(2)
	Dyddiad ffeilio (" <i>filing date</i> ")	adran 38
15	Dyfarniad ACC (" <i>WRA determination</i> ")	adran 50(3)
	Elusen (" <i>charity</i> ")	adran 83(3)
	Ffurflen dreth (" <i>tax return</i> ")	adran 190(2)
	Gwybodaeth warchoddedig am drethdalwr (" <i>protected taxpayer information</i> ")	adran 16(3) a (4)
20	Hysbysiad (" <i>notice</i> ")	adran 190(2)
	Hysbysiad adnabod (" <i>identification notice</i> ")	adran 90(1)
	Hysbysiad am gais (" <i>notice of request</i> ")	adran 171(1)
25	Hysbysiad cau (" <i>closure notice</i> ")	adran 48(1) (mewn perthynas ag ymholiad i ffurflen dreth) ac adran 73(1) (mewn perthynas ag ymholiad i hawliad)
	Hysbysiad cyswllt dyledwr (" <i>debtor contact notice</i> ")	adran 91(1)
	Hysbysiad gwybodaeth (" <i>information notice</i> ")	adran 81
	Hysbysiad trethdalwr (" <i>taxpayer notice</i> ")	adran 84(1)
30	Hysbysiad trydydd parti (" <i>third party notice</i> ")	adran 85(1)
	Hysbysiad trydydd parti anhysbys (" <i>unidentified third party notice</i> ")	adran 87(1)
	Hysbysiad ymholiad (" <i>notice of enquiry</i> ")	adran 41(1) (mewn perthynas â ffurflen dreth) ac adran 72(1) (mewn perthynas â hawliad)
35	Llog ad-daliadau (" <i>repayment interest</i> ")	adran 159(3)

	Llog taliadau hwyr (" <i>late payment interest</i> ")	adran 155(2)
	Mangre (" <i>premises</i> ")	adran 109
	Mangre busnes (" <i>business premises</i> ")	adran 109
	Partneriaeth (" <i>partnership</i> ")	adran 190(2)
5	Penderfyniad apeliadwy (" <i>appealable decision</i> ")	adran 170(2) a (3)
	Refeniw posibl a gollir (" <i>potential lost revenue</i> ")	adran 132
	Rhedeg busnes (" <i>carrying on a business</i> ")	adran 83
	Sefyllfa dreth (" <i>tax position</i> ")	adran 82
	Setliad contract (" <i>contract settlement</i> ")	adran 190(2)
10	Swyddog perthnasol (" <i>relevant official</i> ")	adran 16(2)
	Treth ddatganoledig (" <i>devolved tax</i> ")	adran 190(2)
	Trethdalwr datganoledig (" <i>devolved taxpayer</i> ")	adran 190(2)
	Y tribiwnlys (" <i>the tribunal</i> ")	adran 190(2)

## 192 Dod i rym

- 15 (1) Daw darpariaethau canlynol y Ddeddf hon i rym ar y diwrnod ar ôl y diwrnod y mae'r Ddeddf hon yn cael y Cydsyniad Brenhinol –
- (a) Rhan 1;
  - (b) adrannau 35, 80, 115 a 169;
  - (c) y Rhan hon.
- 20 (2) Daw gweddill darpariaethau'r Ddeddf hon i rym ar unrhyw ddiwrnod y caiff Gweinidogion Cymru ei bennu drwy orchymyn a wneir drwy offeryn statudol.
- (3) Caiff gorchymyn o dan yr adran hon bennu diwrnodau gwahanol at ddibenion gwahanol.

## 193 Enw byr

- 25 Enw byr y Ddeddf hon yw Deddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016.