



Deddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016

2016 dccc 6

DEDDF CASGLU A RHEOLI TRETHI (CYMRU) 2016

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 Anghymhwyso rhag penodiad fel aelod anweithredol
- 5 Telerau aelodaeth anweithredol
- 6 Penodi aelod gweithredol etholedig
- 7 Diswyddo aelodau etc.

Pwyllgorau a staff

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

Gweithdrefn a dilysrwydd

- 10 Gweithdrefn
- 11 Dilysrwydd trafodion a gweithredoedd

Swyddogaethau

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

Gwybodaeth

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

Achosion llys a thystiolaeth

- 21 Achosion llys
- 22 Tystiolaeth

Arian

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

Siarter safonau a gwerthoedd

- 26 Siarter safonau a gwerthoedd

Cynlluniau corfforaethol, adroddiadau blynyddol, cyfrifon etc.

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

Diwygiadau canlyniadol

- 34 Cofnodion cyhoeddus Cymru
- 35 Yr Ombwdsmon Gwasanaethau Cyhoeddus
- 36 Archwilydd Cyffredinol Cymru

RHAN 3**FFURFLENNI TRETH, YMHOLIADAU AC ASESIAU****PENNOD 1****TROSOLWG**

- 37 Trosolwg o'r Rhan

PENNOD 2

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

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

PENNOD 3

FFURFLENNI TRETH

Dyddiad ffeilio

- 40 Ystyr "dyddiad ffeilio"

Diwygio a chywiro ffurflenni treth

- 41 Trethdalwr yn diwygio ffurflen dreth
42 ACC yn cywiro ffurflen dreth

PENNOD 4

YMHOLIADAU ACC

Hysbysiad a chwmpas ymholiad

- 43 Hysbysiad ymholiad
44 Cwmpas ymholiad

Diwygio ffurflen dreth yn ystod ymholiad

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

Atgyfeirio yn ystod ymholiad

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

Cwblhau ymholiad

- 50 Cwblhau ymholiad
51 Cyfarwyddyd i gwblhau ymholiad

PENNOD 5

DYFARNIADAU ACC

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

PENNOD 6

ASESIADAU ACC

Asesu treth a gollir neu ad-daliad gormodol

- 54 Asesu treth a gollir
- 55 Aseiad i adennill ad-daliad treth gormodol
- 56 Cyfeiriadau at “aseiad ACC”

Gwneud asesiadau ACC

- 57 Cyfeiriadau at y “trethdalwr”
- 58 Amodau ar gyfer gwneud asesiadau ACC
- 59 Terfynau amser ar gyfer asesiadau ACC
- 60 Sefyllfaoedd sydd wedi eu peri’n ddiotal neu’n fwriadol
- 61 Y weithdrefn asesu

PENNOD 7**YMWARED YN ACHOS ASESIAID GORMODOL NEU DRETH A ORDALWYD***Aseiad dwbl*

- 62 Hawlio ymwared yn achos aseiad dwbl

Treth a ordalwyd etc.

- 63 Hawlio ymwared rhag treth a ordalwyd etc.

Cyfoethogi anghyfiawn

- 64 Gwrthod hawliadau am ymwared o dan adran 63 oherwydd cyfoethogi anghyfiawn
- 65 Cyfoethogi anghyfiawn: darpariaeth bellach
- 66 Cyfoethogi anghyfiawn: trefniadau talu’n ôl

Seiliau eraill dros wrthod hawliadau

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

PENNOD 8**GWEITHDREFN AR GYFER GWNEUD HAWLIADAU ETC.**

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

RHAN 4

PWERAU YMCHWILIO ACC

PENNOD 1

RHAGARWEINIOL

Trosolwg

82 Trosolwg o'r Rhan

Dehongli

83 Hysbysiadau gwybodaeth

84 Ystyr "sefyllfa dreth"

85 Ystyr "rhedeg busnes"

PENNOD 2

PWERAU I WNEUD GWYBODAETH A DOGFENNAU YN OFYNNOL

86 Hysbysiadau trethdalwr

87 Hysbysiadau trydydd parti

88 Cymeradwyaeth y tribiwnlys i hysbysiadau trethdalwr a hysbysiadau trydydd parti

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

90 Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ofynnol mewn perthynas â grŵp o ymgymeriadau

91 Gwneud gwybodaeth a dogfennau yn ymwneud â phartneriaeth yn ofynnol

92 Pŵer i gael gwybodaeth er mwyn gallu cadarnhau pwy yw person

93 Pŵer i gael manylion cyswllt dyledwyr

94 Terfyn amser ar gyfer dyroddi hysbysiad gwybodaeth a gymeradwywyd gan dribiwnlys

95 Cydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth

96 Cyflwyno copïau o ddogfennau

PENNOD 3

CYFYNGIADAU AR BWERAU PENNOD 2

97 Hysbysiadau gwybodaeth: cyfyngiadau cyffredinol

98 Amddiffyniad ar gyfer deunydd newyddiadurol

99 Amddiffyniad ar gyfer cofnodion personol

100 Hysbysiadau trethdalwr ar ôl dychwelyd ffurflen dreth

101 Diogeliad ar gyfer gohebiaeth freintiedig rhwng cynghorwyr cyfreithiol a chleientiaid

102 Diogeliad ar gyfer cynghorwyr treth ac archwilwyr

PENNOD 4

ARCHWILIO MANGREOEDD AC EIDDO ARALL

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

PENNOD 5

PWERAU YMCHWILIO PELLACH

- 112 Pŵer i gopïo dogfennau a mynd â dogfennau ymaith
113 Darpariaeth bellach ynghylch cofnodion

PENNOD 6

TROSEDDAU YN YMWNEUD Â HYSBYSIADAU GWYBODAETH

- 114 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad gwybodaeth
115 Trosedd o gelu etc. ddogfennau yn dilyn hysbysiad

PENNOD 7

CYMERADWYAETH Y TRIBIWNLYS

- 116 Dim adolygu nac apelio yn erbyn cymeradwyaeth y tribiwnlys

RHAN 5

COSBAU

PENNOD 1

TROSOLWG

- 117 Trosolwg o'r Rhan

PENNOD 2

COSBAU AM FETHU Â DYCHWELYD FFURFLENNI NEU DALU TRETH

Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth

- 118 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth ar y dyddiad ffeilio neu cyn hynny
119 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 6 mis wedi'r dyddiad ffeilio

- 120 Cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth o fewn 12 mis wedi'r dyddiad ffeilio
121 Gostwng cosb am fethu â dychwelyd ffurflen dreth: datgelu

Cosb am fethu â thalu treth

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

Cosbau o dan Bennod 2: cyffredinol

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

PENNOD 3

COSBAU AM ANGHYWIRDEBAU

Cosbau am anghywirdebau mewn dogfennau

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

Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad etc.

- 133 Cosb am fethu â hysbysu ynghylch tanasesiad neu danddyfarniad

Refeniw posibl a gollir

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

Cosbau o dan Bennod 3: cyffredinol

- 139 Gostwng cosb o dan Bennod 3 am ddatgelu
140 Gostyngiad arbennig i gosb o dan Bennod 3
141 Asesu cosbau o dan Bennod 3

Dehongli

- 142 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*

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

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

- 146 Cosb am fethu â chydymffurfio â hysbysiad gwybodaeth neu am
rwystro
 147 Cosb ddiofyn ddyddiol am fethu â chydymffurfio â hysbysiad
gwybodaeth neu am rwystro
 148 Effaith ymestyn y terfyn amser ar gyfer cydymffurfio
 149 Esgus rhesymol am fethu â chydymffurfio neu am rwystro

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

- 150 Cosb ddiofyn ddyddiol uwch am fethu â chydymffurfio â hysbysiad
gwybodaeth
 151 Cosb gysylltiedig â threth am fethu â chydymffurfio â hysbysiad
gwybodaeth neu am rwystro

Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir

- 152 Cosb am wybodaeth neu ddogfennau anghywir

Cosbau o dan Bennod 5: cyffredinol

- 153 Asesu cosbau o dan Bennod 5

PENNOD 6**TALU COSBAU**

- 154 Talu cosbau

PENNOD 7**ATODOL**

- 155 Gwahardd cosbi ddwywaith
 156 Pŵer i wneud rheoliadau ynghylch cosbau

RHAN 6**LLOG****PENNOD 1****LLOG AR SYMIAU SY'N DALADWY I ACC**

Llog taliadau hwyr

- 157 Llog taliadau hwyr ar symiau sy'n daladwy i ACC
158 Llog taliadau hwyr: atodol

Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: rheolau arbennig

- 159 Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: diwygiadau i asesiadau etc.
160 Dyddiad dechrau'r llog taliadau hwyr: marwolaeth trethdalwr

PENNOD 2

LLOG AR SYMIAU SY'N DALADWY GAN ACC

Llog ad-daliadau

- 161 Llog ad-daliadau ar symiau sy'n daladwy gan ACC
162 Llog ad-daliadau: atodol

PENNOD 3

CYFRADDAU LLOG

- 163 Cyfraddau llog taliadau hwyr a llog ad-daliadau

RHAN 7

TALU A GORFODI

Talu

- 164 Ystyr "swm perthnasol"
165 Symiau perthnasol yn daladwy i ACC
166 Derbynebaw am daliad
167 Ffioedd talu

Ardystio dyled

- 168 Tystysgrifau dyled

Adennill

- 169 Achos yn llys yr ynadon
170 Gorfodi drwy atafaelu nwyddau

RHAN 8

ADOLYGIADAU AC APELAU

PENNOD 1

RHAGARWEINIOL

Trosolwg

- 171 Trosolwg o'r Rhan

Penderfyniadau apeliadwy

172 Penderfyniadau apeliadwy

PENNOD 2

ADOLYGIADAU

- 173 Gofyn am adolygiad
174 Terfyn amser ar gyfer gofyn am adolygiad
175 Cais hwyr am adolygiad
176 Cynnal adolygiad
177 Effaith casgliadau adolygiad

PENNOD 3

APELAU

- 178 Gwneud apêl
179 Terfyn amser ar gyfer gwneud apêl
180 Gwneud apêl yn hwyr
181 Dyfarnu ar apêl

PENNOD 4

AMRYWIOL AC ATODOL

Canlyniadau adolygiadau ac apelau

- 182 Talu cosbau yn achos adolygiad neu apêl
183 Penderfynu ar adolygiadau ac apelau mewn cysylltiad â hysbysiadau gwybodaeth

Cytundebau setlo

- 184 Setlo anghydfodau drwy gytundeb

RHAN 9

YMCHWILIO I DROSEDDAU

- 185 Pwerau i ymchwilio i droseddau
186 Enillion troseddau
187 Rheoleiddio pwerau ymchwilio

RHAN 10

DARPARIAETHAU TERFYNOL

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

195 Enw byr