Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

OFFERYNNAU STATUDOL
CYMRU

2018 Rhif 88 (Cy. 21)

TRETHI, CYMRU

Rheoliadau Casglu a Rheoli Trethi (Trefniadau Talu'n Ôl) (Cymru) 2018

NODYN ESBONIADOL

(Nid yw'r nodyn hwn yn rhan o'r Rheoliadau)

Mae'r Rheoliadau hyn yn disgrifio'r darpariaethau y mae'n rhaid eu cynnwys mewn trefniadau talu'n ôl a wneir gan berson sy'n gwneud hawliad o dan adran 63 (hawlio rhyddhad rhag treth a ordalwyd) o Ddeddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016 ("y Ddeddf"). Deuant i rym ar 1 Ebrill 2018.

Mae rheoliad 2 yn diffinio termau penodol a ddefnyddir yn y Rheoliadau.

Mae rheoliad 3 yn darparu bod rhaid i drefniadau talu'n ôl gael eu diystyru at ddibenion adran 64 (gwrthod hawliadau am ryddhad oherwydd cyfoethogi anghyfiawn) o'r Ddeddf oni bai eu bod yn cydymffurfio â rheoliadau 4 a 7.

Mae rheoliad 4 yn disgrifio'r darpariaethau manwl y mae'n rhaid eu cynnwys mewn trefniadau talu'n ôl.

Mae rheoliad 5 yn ei gwneud yn ofynnol i hawlydd ad-dalu i Awdurdod Cyllid Cymru unrhyw swm a gafodd yr hawlydd er mwyn talu'n ôl i gwsmeriaid, ond yr oedd yr hawlydd wedi methu â'i gymhwyso at y diben hwnnw o fewn 30 o ddiwrnodau i gael y swm hwnnw.

Mae rheoliad 6 yn disgrifio'r cofnodion y mae'n rhaid i'r hawlydd eu cadw mewn perthynas â'r trefniadau talu'n ôl.

Mae rheoliad 7 yn disgrifio'r ymgymeriadau y mae'n rhaid i'r hawlydd eu rhoi er mwyn cydymffurfio â threfniadau talu'n ôl yr hawlydd.

Mae rheoliad 8 yn gwneud darpariaethau mewn cysylltiad â chosbau.

Ystyriwyd Cod Ymarfer Gweinidogion Cymru ar gynnal Asesiadau Effaith Rheoleiddiol mewn

Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

perthynas â'r Rheoliadau hyn. O ganlyniad, lluniwyd Asesiad Effaith Rheoleiddiol o'r costau a'r manteision sy'n debygol o ddeillio o gydymffurfio â'r Rheoliadau hyn. Gellir cael copi oddi wrth: Llywodraeth Cymru, Parc Cathays, Caerdydd CF10 3NQ.

Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

O F F E R Y N N A U S T A T U D O L
C Y M R U

2018 Rhif 88 (Cy. 21)

TRETHI, CYMRU

Rheoliadau Casglu a Rheoli Trethi (Trefniadau Talu'n Ôl) (Cymru) 2018

Gwnaed	*24 Ionawr 2018*
Gosodwyd gerbron Cynulliad Cenedlaethol Cymru	*29 Ionawr 2018*
Yn dod i rym	*1 Ebrill 2018*

Mae Gweinidogion Cymru yn gwneud y Rheoliadau a ganlyn drwy arfer y pwerau a roddir iddynt gan adrannau 66, 69 a 188 o Ddeddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016(**1**).

Enwi a chychwyn

1.—(1) Enw'r Rheoliadau hyn yw Rheoliadau Casglu a Rheoli Trethi (Trefniadau Talu'n Ôl) (Cymru) 2018.

(2) Daw'r Rheoliadau hyn i rym ar 1 Ebrill 2018.

Dehongli

2. Yn y Rheoliadau hyn—

ystyr "ACC" ("*WRA*") yw Awdurdod Cyllid Cymru;

ystyr "y Ddeddf" ("*the Act*") yw Deddf Casglu a Rheoli Trethi (Cymru) 2016;

ystyr "hawliad" ("*claim*") yw hawliad a wneir o dan adran 63(2) o'r Ddeddf;

ystyr "swm perthnasol" ("*relevant amount*") yw'r rhan honno o swm hawliad (a allai fod y swm cyfan) y mae'r hawlydd wedi ei thalu'n ôl neu'n bwriadu ei thalu'n ôl i gwsmeriaid; ac

(**1**) 2016 dccc 6.

Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

ystyr "trefniadau talu'n ôl" ("*reimbursement arrangements*") yw unrhyw drefniadau at ddibenion hawliad—

(a) a wneir gan hawlydd at ddiben sicrhau na chaiff yr hawlydd ei gyfoethogi'n annheg yn sgil ad-dalu unrhyw swm yn unol â'r hawliad; a

(b) sy'n darparu ar gyfer talu'n ôl i bersonau ("cwsmeriaid") sydd, at ddibenion ymarferol, wedi ysgwyddo holl gost neu ran o gost y taliad gwreiddiol o'r swm hwnnw i ACC.

Trefniadau talu'n ôl – cyffredinol

3. At ddibenion adran 64 o'r Ddeddf (gwrthod hawliadau am ryddhad oherwydd cyfoethogi anghyfiawn) rhaid diystyru trefniadau talu'n ôl a wneir gan hawlydd ac eithrio pan fônt—

(a) yn cynnwys y darpariaethau a ddisgrifir yn rheoliad 4; a

(b) yn cael eu hategu gan yr ymgymeriadau a ddisgrifir yn rheoliad 7.

Trefniadau talu'n ôl – y darpariaethau sydd i'w cynnwys

4. Y darpariaethau y cyfeirir atynt yn rheoliad 3(a) yw—

(a) y bydd y talu'n ôl y mae'r trefniadau'n darparu ar ei gyfer wedi ei gwblhau yn ddim hwyrach na 90 o ddiwrnodau ar ôl yr ad-daliad y mae'n ymwneud ag ef;

(b) na wneir unrhyw ddidyniad o'r swm perthnasol ar ffurf ffi neu dâl (ym mha fodd bynnag y'i mynegir neu y rhoddir effaith iddi neu iddo);

(c) y bydd y talu'n ôl yn cael ei wneud mewn arian parod neu ar ffurf siec yn unig neu, gyda chytundeb yr hawlydd, drwy drosglwyddiad electronig;

(d) y bydd yr hawlydd yn ad-dalu i ACC unrhyw ran o'r swm perthnasol nad yw wedi ei thalu'n ôl erbyn yr adeg a grybwyllir ym mharagraff (a);

(e) y bydd yr hawlydd hefyd yn trin unrhyw log a delir gan ACC ar unrhyw swm perthnasol a ad-delir gan ACC yn yr un modd ag y mae'r swm perthnasol i'w drin o dan baragraffau (a) a (b); ac

(f) y bydd yr hawlydd yn cadw'r cofnodion a ddisgrifir yn rheoliad 6.

Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

Ad-daliadau i ACC

5. Rhaid i'r hawlydd, heb archiad ymlaen llaw, wneud unrhyw ad-daliad i ACC y mae'n ofynnol i'r hawlydd ei wneud yn rhinwedd rheoliad 4(d) ac (e) o fewn 30 o ddiwrnodau i ddiwedd y cyfnod o 90 o ddiwrnodau y cyfeirir ato yn rheoliad 4(a).

Cofnodion

6.—(1) Rhaid i'r hawlydd gadw cofnodion o'r materion a ganlyn—

(a) enwau a chyfeiriadau'r cwsmeriaid hynny y mae'r hawlydd wedi talu'n ôl iddynt neu y mae'r hawlydd yn bwriadu talu'n ôl iddynt;

(b) y cyfanswm a dalwyd yn ôl i bob cwsmer o'r fath, gan gynnwys ym mhob achos dderbynebau gan y rheini y talwyd yn ôl iddynt yn cydnabod faint a dalwyd yn ôl ac yn rhoi'r dyddiad y talwyd yn ôl iddynt;

(c) swm y llog a gynhwyswyd ym mhob cyfanswm a dalwyd yn ôl i bob cwsmer; a

(d) dyddiad pob achos o dalu'n ôl.

(2) Mae adran 69(2) o'r Ddeddf yn gymwys i gofnodion a gedwir o dan baragraff (1) fel y mae'n gymwys i gofnodion a gedwir o dan yr adran honno.

Ymgymeriadau

7.—(1) Rhaid i'r hawlydd roi'r ymgymeriadau y cyfeirir atynt yn rheoliad 3(b) i ACC cyn i'r hawlydd wneud yr hawliad y gwnaed y trefniadau talu'n ôl ar ei gyfer, neu ar yr un pryd â'r hawliad.

(2) Rhaid i'r ymgymeriadau fod yn ysgrifenedig, rhaid i'r hawlydd eu llofnodi a'u dyddio, a rhaid iddynt fod i'r perwyl—

(a) ar ddyddiad yr ymgymeriadau, fod yr hawlydd yn gallu nodi enwau a chyfeiriadau'r cwsmeriaid hynny y mae'r hawlydd wedi talu'n ôl iddynt neu y mae'r hawlydd yn bwriadu talu'n ôl iddynt;

(b) y bydd yr hawlydd yn cymhwyso'r swm perthnasol yn ei gyfanrwydd, heb unrhyw ddidyniad ar ffurf ffi neu dâl na fel arall, i dalu'n ôl i gwsmeriaid o'r fath yn ddim hwyrach na 90 o ddiwrnodau ar ôl i'r hawlydd gael y swm hwnnw (ac eithrio i'r graddau y mae'r hawlydd eisoes wedi talu'n ôl iddynt);

(c) y bydd yr hawlydd yn cymhwyso unrhyw log a dalwyd i'r hawlydd ar y swm perthnasol yn llwyr i dalu'n ôl i gwsmeriaid o'r fath yn ddim hwyrach na 90 o ddiwrnodau ar ôl i'r hawlydd gael y llog hwnnw;

Certified copy from legislation.gov.uk Publishing

(d) y bydd yr hawlydd yn ad-dalu i ACC, heb archiad, y cyfan o'r swm perthnasol neu unrhyw ran ohono a ad-dalwyd i'r hawlydd neu o unrhyw log a dalwyd i'r hawlydd y mae'r hawlydd yn methu â'i gymhwyso yn unol â'r ymgymeriadau a grybwyllir yn is-baragraffau (b) ac (c), o fewn 30 o ddiwrnodau i ddiwedd y cyfnod o 90 o ddiwrnodau y cyfeirir ato yn yr is-baragraffau hynny; ac

(e) y bydd yr hawlydd yn cadw'r cofnodion a ddisgrifir yn rheoliad 6.

(3) Rhaid i'r hawlydd gyflwyno ymgymeriad diwygiedig (i adlewyrchu'r diwygiad) i ACC o fewn 14 o ddiwrnodau i'r adeg—

(a) y mae'r hawlydd yn diwygio hawliad o dan adran 71(1) o'r Ddeddf; neu

(b) y mae ACC yn diwygio hawliad o dan adran 75(2)(b) o'r Ddeddf.

Cosbau

8.—(1) Mae'r darpariaethau yn adrannau 143 i 145 o'r Ddeddf (cosbau sy'n ymwneud â chadw cofnodion a threfniadau talu'n ôl) yn gymwys i fethiant i gydymffurfio â rheoliad 6 fel y maent yn gymwys i fethiant i gydymffurfio ag adran 69 o'r Ddeddf.

(2) Mae hawlydd sy'n methu â chydymffurfio â rheoliad 5 yn agored i gosb o 100% o swm unrhyw ad-daliad y mae'n ofynnol i'r hawlydd ei wneud i ACC yn rhinwedd rheoliad 4(d) ac (e).

(3) Mae adrannau 125 i 128 o'r Ddeddf yn gymwys i gosb o dan baragraff (2) fel y maent yn gymwys i gosb o dan adran 122 o'r Ddeddf.

(4) Nid yw adran 157A o'r Ddeddf (llog taliadau hwyr ar gosbau) yn gymwys i gosb o dan baragraff (2).

(5) Mae adran 154 o'r Ddeddf (talu cosbau) yn gymwys i gosb o dan y rheoliad hwn.

Mark Drakeford
Ysgrifennydd y Cabinet dros Gyllid, un o Weinidogion Cymru
24 Ionawr 2018