

Ynglŷn â'r ffurflen hon

Pryd i ddefnyddio'r ffurflen hon

Gallwch ddefnyddio'r ffurflen hon i weld a fyddwch yn bodloni gofynion y Ddeddf Treth Etifeddiant a'r Ddeddf Trethu Enillion Trethadwy. Ewch drwy'r ffurflen cyn i'r amrywiad gael ei arwyddo.

Help

Darllenwch y nodiadau ar dudalen 2 a 3, (*ceir nodyn ar gyfer pob cwestiwn*). Byddant yn eich helpu i lenwi'r ffurflen hon. I gael rhagor o wybodaeth, help, neu i gael copi arall o'r ffurflen hon::

- ewch i www.gov.uk/guidance/ffurflenni-cthem#treth-etifeddiant
- ffoniwch ein llinell gymorth ar **0300 200 1900**
- os ydych yn ffonio o'r tu allan i'r DU, ffoniwch **+44 300 200 1900**.

Enw'r ymadawedig

Dyddiad y farwolaeth DD MM BBBB

Dyddiad y amrywiad

Eich hawliau a'ch rhwymedigaethau

Mae Siarter CThEF yn egluro'r hyn y gallwch ei ddisgwyl gennym ni, a'r hyn a ddisgwylwn gennych chi. I gael rhagor o wybodaeth, ewch i www.gov.uk/government/publications/hmrc-charter.cy

Ynglŷn â'r Amrywiad

1 A yw'r amrywiad wedi'i ddyddio o fewn dwy flynedd i y farwolaeth?

Nac ydy Ydy

2 A yw'r amrywiad wedi'i lofnodi gan yr holl bobl y mae eu hawl yn cael effaith andwyol?

Nac ydy Ydy

3 A yw'r amrywiad yn dangos yn glir yr etifeddiion sy'n cael eu hamrywio a sut maen nhw'n cael eu newid?

Nac ydy Ydy

4 Os yw'r amrywiad yn newid cyrchfan stociau, cyfranddaliadau neu gwarantau gwerthadwy, a yw'r amrywiad yn cynnwys tystysgrif eithrio Treth Stamp?

Nac ydy Ydy

5 A yw'r amrywiad yn cynnwys datganiad bod y llofnodwyr yn bwriadu i'r amrywiad gael effaith ar?

• Treth Etifeddiant, a / neu Nac ydy Ydy

• Treth Enillion Cyfalaf? Nac ydy Ydy

Os mai'r ateb i unrhyw un o gwestiynau 1- 4 neu i'r ddwy ran o gwestiwn 5 yw Nac ydy neu Nac oes, ni all yr amrywiad fod yn effeithiol at ddibenion treth.

6 A yw'r amrywiad yn ceisio amrywio llog mewn asedion a ddelir mewn ymddiriedolaeth neu asedion yr oedd yr ymadawedig wedi eu rhoi i ffwrdd ond wedi cadw buddiant ynddo?

Nac ydy Ydy

7 A yw'r amrywiad yn ceisio amrywio asedion neu hawliau sydd eisoes wedi amrywio?

Nac ydy Ydy

8 Os bu farw'r ymadawedig ar neu ar ôl 6 Ebrill 2012, a yw'r amrywiad yn ceisio trosglwyddo asedion i elusen?

Nac ydy Ydy

9 A oes unrhyw asedion wedi eu dod i mewn o'r tu allan i'r ystâd a'u talu i'r buddiolwr gwreiddiol, i ddigolledu eu colled?

Nac oes Oes

Os mai'r ateb i unrhyw un o gwestiynau 6-9 yw Ydy neu Oes, ni all yr amrywiad fod yn effeithiol at ddibenion treth.

Ynglŷn â'r Amrywiad – Parhad

10 A yw'r amrywiad yn effeithio ar y Dreth Etifeddiant (IHT) sy'n daladwy yn yr ystâd hon?

Nac ydy Ydy

11 A yw'r amrywiad yn effeithio ar ofynion unrhyw ystâd arall o ran IHT neu brisio?

Nac ydy Ydy

Os mai'r ateb i naill ai cwestiwn 10 neu 11 yw Ydy, dylech anfon copi o'r amrywiad a'r rhestr wirio hon at Gyllid a Thollau EF (CTheF).

Os yw'r amrywiad yn golygu bod mwy o IHT i'w dalu:

- Mae'n rhaid i chi anfon yr amrywiad i mewn cyn pen chwe mis o wneud yr amrywiad.
- Mae'n rhaid i'r ysgutorion neu'r gweinyddwyr hefyd arwyddo'r amrywiad os oes mwy o IHT i'w dalu.

Os nad yw'r amrywiad yn effeithio ar yr IHT sy'n daladwy, nid oes angen i chi anfon copi o'r amrywiad atom. Cadwch gopi o'r amrywiad a'r rhestr wirio hon.

Nodiadau

Mae'n bosib newid etifeddiant ar ôl marwolaeth trwy 'amrywiad'. Mae nifer o resymau pam y gall amrywiad fod yn ddymunol, er enghraifft, er mwyn ystyried y gwahaniaethau yng nghyllid personol y buddiolwyr, neu i basio'r etifeddiant ymlaen i'r genhedlaeth nesaf. Fel arfer, mae amrywiad yn dod i rym o ddyddiad y ddogfen sy'n amrywio'r etifeddiant. Ond ar yr amod bod y rhai sy'n gwneud yr amrywiad yn cydymffurfio â gofynion penodol, gellir trin yr amrywiad ar gyfer Treth Etifeddiant (IHT) a rhai dibenion Treth Enillion Cyfalaf (CGT) fel pe bai wedi'i wneud gan yr ymadawedig. Mae hyn yn golygu bod yr amrywiad yn cael ei ôl-ddyddio i ddyddiad y farwolaeth. Cyfrifir IHT gan ystyried yr amrywiad sy'n cael ei wneud. At ddibenion CGT nid yw'r amrywiad yn warediad ac wrth gyfrifo enillion yn y dyfodol mae'r buddiolwyr newydd yn cael eu trin fel pe baent wedi caffael yr asedion oddi wrth yr ymadawedig ar ddyddiad y farwolaeth ac am y gwerth a gytunwyd ar farwolaeth.

Gall amrywiad newid cyrchfan naill ai'r asedion yr oedd yr ymadawedig yn berchen arnynt, neu eu cyfran o asedion sy'n eiddo ar y cyd. Mae'r nodiadau isod yn eich helpu gyda'r cwestiynau.

1 Mae'n rhaid gwneud amrywiad o fewn dwy flynedd ar ôl y farwolaeth. Nid oes rhaid iddo fod trwy Weithred ffurfiol; gallwch ddefnyddio llythyr neu ddogfen arall. Ond, mae'n rhaid iddo fodloni'r holl amodau eraill isod.

2 Mae'n rhaid i'r amrywiad gael ei lofnodi gan yr holl bobl a fyddai ar eu colled oherwydd hynny. Gall amrywiad effeithio ar fuddiannau plant neu fuddiolwyr eraill sydd heb gael eu geni. Os yw hyn yn wir, mae'n debyg y bydd angen i chi gael cymeradwyaeth y Llys. Nid yw llofnod rhiant ar ran plentyn yn ddigonol.

3 Mae'n rhaid i'r amrywiad nodi'n glir rhan yr ystâd sy'n cael ei amrywio, neu'r rhannau ohono, a rhoi gwybod pwy sydd i elwa o'r amrywiad.

4 Mae'n rhaid i'r amrywiad gynnwys tystysgrif Treth Stamp os yw'r offeryn o amrywiad yn newid cyrchfan stociau, cyfranddaliadau neu warantau gwerthadwy. Y geiriau ar gyfer tystysgrif eithriad yw "Rydw i/Rydym yn ardystio bod yr offeryn hwn yn dod o fewn categori M yn yr amserlen i Reoliadau Treth Stamp (Offerynnau Wedi'u Heithrio) 1987".

5 Er mwyn i amrywiad ddod i rym at ddibenion IHT a/neu CGT, mae'n rhaid iddo gynnwys datganiad bod y rhai sy'n lofnodi'r amrywiad yn bwriadu iddo ddod i rym at ddibenion treth. Gall y datganiad fod yn berthnasol i naill ai IHT neu CGT yn unig neu ar gyfer y ddwy dreth. Mae'n rhaid i'r datganiad gynnwys y cyfeirnodau statudol priodol. Er enghraifft, mae datganiad megis "Y partion i'r amrywiad hwn yn bwriadu y byddai darpariaethau adran 142(1) Deddf Treth Etifeddiant 1984 ac adran 62(6) Deddf Trethu Enillion Trethadwy 1992 yn berthnasol" yn golygu bod yr amrywiad i ddod i rym ar gyfer IHT a CGT.

Nodiadau – Parhad

- 6 Ar gyfer IHT, mae ystâd person yn cynnwys asedion sy'n cael eu cadw mewn ymddiriedolaeth lle roedd ganddynt hawl i gael rhywfaint o fudd personol a rhoddion y maent yn cadw'n ôl rhywfaint o fudd ohonynt. Ni ellir trin amrywiad sy'n ceisio newid pwy sydd i gael asedion yn y naill categori neu'r llall at ddibenion treth fel pe bai'r ymadawedig wedi'i wneud.
- 7 Efallai na fydd cyrchfan yr un asedau neu hawl sy'n pasio o dan Ewyllys neu drwy goluddyn, yn amrywio fwy nag unwaith. Ni fydd unrhyw amrywiad sy'n gwneud hynny yn cael ei drin fel pe bai'r ymadawedig wedi'i wneud. Felly, ni ellir ailgyfeirio gymynrodd o, dyweder, £10,000 o'r buddiolwr gwreiddiol i rywun arall, ac yna ymlaen i drydydd person. Ond os yw buddiolwr yn cael cymynrodd o £100,000 ac yn ailgyfeirio £10,000 i rywun arall, gall wedyn (allan o'r £90,000 sydd ar ôl), roi £10,000 arall i'r un person hwnnw, neu berson cwbl wahanol. Ac, os yw un buddiolwr eisoes wedi amrywio ei gyfran o'r hyn sydd weddill gan un amrywiad, gall buddiolwr arall amrywio ei gyfran gan offeryn dilynol, oherwydd nid yr un hawl sy'n cael ei amrywio.
- 8 Pan fo amrywiad yn cynyddu cymynrodd, neu'n cynnwys cymynrodd newydd i elusen, mae'n rhaid i'r elusen gael gwybod gan y trethdalwr bod asedau'n cael eu hailgyfeirio iddo a rhaid rhoi tystiolaeth o'r hysbysiad hwn i CTheF. Ond, nid yw hyn yn golygu bod yn rhaid i'r elusen lofnodi'r amrywiad. Bydd copïau o gyfnewid o ohebiaeth yn dangos bod yr elusen yn ymwybodol o'r gymynrodd yn ddigonol.
Os na roddir gwybod i elusen am yr amrywiad, yna ni ellir ei ôl-ddyddio at ddibenion treth.
- 9 Pan wneir amrywiad a defnyddir asedau o'r tu allan i'r ystâd i ddigolledu'r buddiolwr gwreiddiol am eu colled, ni fydd yr amrywiad yn cael ei drin fel pe bai'r ymadawedig wedi'i wneud. Er enghraifft, mae A yn marw gan adael ystâd o £300,000 i'w feibion. Maen nhw'n arwyddo amrywiad i roi'r asedau i'w mam. Er mwyn eu digolledu, mae eu mam yn talu £300,000 iddyn nhw o'i hasedau ei hun. Hyd yn oed os yw'r amrywiad yn cynnwys datganiad o fwriad, bydd yn cael ei anwybyddu wrth gyfrifo'r IHT sy'n daladwy ar farwolaeth A. Os nad yw'r amrywiad yn effeithiol at ddibenion treth, bydd y newidiadau'n cyfrif fel trosglwyddiadau a wneir gan y buddiolwyr y mae eu hetifeddiant yn cael ei amrywio.
- 10 Os yw'r amrywiad yn newid yr IHT sy'n daladwy, dylech ddilyn y cyfarwyddiadau ar frig tudalen 2 y ffurflen hon.
- 11 Gall buddiolwyr person sydd wedi marw wneud amrywiad sy'n newid hawl y person hwnnw o farwolaeth gynharach. Mae'n rhaid i'r amrywiad fodloni'r holl amodau uchod a chael eu gwneud o fewn dwy flynedd i ddyddiad y farwolaeth gynharach. Eto, dylech ddilyn y cyfarwyddiadau ar frig tudalen 2 y ffurflen hon, os yw'r amrywiad yn newid yr IHT sy'n daladwy.