



Pryd i ddefnyddio'r ffurflen hon

Llenwch y ffurflen hon os:

- bu farw'r ymadawedig ar neu ar ôl 06 Ebrill 2012
- o leiaf 10% o ystâd net y person yn cael ei adael i elusen gymwys
- ydych am dalu'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant
- ydych am ddewis uno rhannau o'r ystâd
- ydych am optio allan o'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant

I wirio a yw'r ystâd yn gymwys ar gyfer y gyfradd is o Dreth Etifeddiant, defnyddiwch y cyfrifiannell ar www.gov.uk/cyfrifiannell-ar-gyfer-trethetifeddiant-ar-gyfradd-is

Os ydych yn dewis uno cydrannau ystâd neu optio allan o'r gyfradd is, mae'n rhaid i'r ffurflen hon gael ei llofnodi gan bob person priodol ar gyfer pob cydran ystâd yr effeithir arni (ewch i'r nodiadau isod).

Dyddiad cau

Mae'n rhaid i chi anfon y ffurflen hon atom o fewn 2 flynedd iddyddiad y farwolaeth.

Tynnu dewis yn ôl

Gellir tynnu dewis i uno cydrannau ystadau neu optio allan o'r gyfradd is trwy ysgrifennu at CTheF.

Mae'n rhaid i'r unigolion priodol lofnodi hyn ar gyfer cydrannau'r ystâd yr effeithir arnynt a'u gwneud o fewn 2 flynedd a 1 mis i'r farwolaeth.

Elusennau cymwys

O 1 Ebrill 2023 ymlaen, mae elusen gymwys yn un sy'n bodloni'r amodau canlynol:

- os yw'n cael ei sefydlu at ddibenion elusennol
- os yw'n elusen gofrestrredig yn y DU o 1 Ebrill ymlaen at ddibenion IHT.
- os yw ei rheolwyr yn unigolion addas a phriodol i fod yn rheolwyr yr elusen

Cyfradd is

Nodiadau

Mae'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant ond yn berthnasol i ystadau lle mae dyddiad y farwolaeth ar neu ar ôl 6 Ebrill 2012 a bod o leiaf 10% o'r ystâd yn cael ei adael i elusen gymwys.

Mae'r atodlen hon hefyd ar gyfer ystadau lle mae'r unigolion priodol (ewch i nodyn 1 isod) eisiau uno cydrannau ystâd neu optio allan o'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant. Pob person priodol ar gyfer pob ystâd mae'n rhaid i gydran sydd am uno neu optio allan o'r gyfradd is lofnodi'r datganiad ar dudalen 4.

1 Yr 'unigolion priodol' yw'r rhai sy'n gyfrifol am y Dreth Etifeddiant ar werth yr asedion ar gyfer pob elfen o'r ystâd; Er enghraifft, yr ysgutorion, y gweinyddwyr, cydberchnogion sydd wedi goroesi, ymddiriedolwyr neu dderbynwyr. Os oes mwy nag un grŵp yn agored i'r dreth, yr 'unigolion priodol' yw'r rhai sy'n ei thalu mewn gwirionedd. Rhowch wybod i ni ym mha rôl yr ydych yn llenwi'r ffurflen hon. Mae'n rhaid i bob person priodol lofnodi'r ffurflen. Ni allwn dderbyn hawliad wedi'i lofnodi gan asiantau.

| |
|---|
| Cyfenw'r ymadawedig |
| <input type="text"/> |
| Enw cyntaf yr ymadawedig |
| <input type="text"/> |
| Dyddiad y farwolaeth DD MM BBBB |
| <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| Rhif cyfeirnod IHT |
| <input type="text"/> |

Os oes angen help arnoch

Darllenwch y nodiadau cyn llenwi'r ffurflen hon.

I gael rhagor o wybodaeth neu gymorth, neu i gael copi arall o'r ffurflen hon:

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

Eich hawliau a'ch ymrwymiadau

Mae Siarter CTheF yn egluro'r hyn y gallwch ei ddisgwyl gennym ni, a'r hyn a ddisgwyliwn gennych chi. I gael rhagor o wybodaeth, ewch i

www.gov.uk/government/publications/hmrc-charter.cy

2 Mae ystâd person ar gyfer Treth Etifeddiant yn cynnwys yr holl eiddo y mae ganddo hawl fuddiannol, felly efallai y bydd nifer o elfennau trethadwy i'r ystâd.

Mae'r ddeddfwriaeth sy'n darparu ar gyfer y gyfradd is o Dreth Etifeddiant yn cyfeirio at yr elfennau hyn o'r ystâd fel 'cydrannau'. Mae'r gyfradd is yn berthnasol ar wahân i bob cydran sy'n ffurfio ystâd, felly mae'n bosibl y gall un gydran dalu treth ar 36% tra bod eraill yn talu treth ar y gyfradd lawn. At ddiben cymhwysu'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant, mae'r ddeddfwriaeth yn rhannu'r ystâd yn 3 chydran:

- yr elfen o oroesedd (asedion ar y cyd sy'n pasio i'r cydberchennog arall trwy oroesedd neu o dan gyrchfan arbennig yn yr Alban - gall hefyd gynnwys unrhyw asedion tramor sy'n mynd o dan gyfraith y wlad y mae wedi'i lleoli ynddi)
- y gydran eiddo sefydlog (asedion mewn ymddiriedolaeth)
- y gydran gyffredinol (asedion sy'n eiddo i asedion ar y cyd ac asedion sy'n eiddo i 'denantiaid cyffredin' yn unig)

3 Y swm sylfaenol ar gyfer cydran yw gwerth trethadwy'r gydran honno ar ôl ychwanegu'r swm sy'n gymwys ar gyfer eithriad elusennol yn ôl. Mae'r ddeddfwriaeth yn nodi 3 cham wrth gyrraedd y swm sylfaenol fel a ganlyn:

Cam 1 – sefydlu gwerth net pob cydran ystâd (ar ôl didynnu rhwymedigaethau, rhyddhadau ac eithriadau, gan gynnwys yr eithriad elusen)

Cam 2 – didynnu'r gyfran briodol o'r band cyfradd sero sydd ar gael o gam 1 (ewch i nodyn 4)

Cam 3 – ychwanegu swm yr eithriad elusen i'r ateb yng ngham 2 - bydd hyn yn rhoi'r swm sylfaenol i chi

Er mwyn bod yn gymwys ar gyfer y gyfradd is, mae'n rhaid i'r swm a roddir i elusen fod o leiaf 10% o'r swm sylfaenol.

4 Y band cyfradd sero sydd ar gael yw'r un sy'n berthnasol ar ôl marwolaeth, a gynyddir fel y bo'n briodol gan unrhyw fand cyfradd sero trosglwyddadwy a'i ostwng gan y swm a ddefnyddir gan unrhyw roddion oes sy'n destun i Dreth Etifeddiant (peidiwch â chynnwys rhoddion gydag archeb wrth gyfrifo'r band cyfradd sero sydd ar gael).

Nid yw'r band cyfradd sero yn cynyddu gan unrhyw fand cyfradd sero preswyl (RNRB) na band cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy (TRNRB) a allai fod ar gael ar yr ystâd.

Y gyfran briodol yw swm y band cyfradd sero sydd ar gael wedi'i ddsrannu rhwng holl gydrannau'r ystâd a fydd yn cynnwys rhoddion â budd amodol.

Enghraifft: bu farw unigolyn ar 17 Mai 2012 gan adael ystâd gwerth £750,000, ar ôl didynnu rhwymedigaethau, mae 10% o weddillion eu hystâd yn cael ei adael i elusen gymwys.

Roedd ganddynt gyfrif banc ar y cyd â'u mab, a oedd â balans o £60,000 ar ôl iddo farw. Cyfrannodd y ddau yn gyfartal i'r cyfrif felly mae £30,000 wedi'i gynnwys yn yr ystâd fel eiddo ar y cyd sy'n mynd heibio i oroesedd. Mae gan yr ystâd hon 2 gydran: cydran goroesedd a chydran gyffredinol. Y swm a roddir yn y gydran gyffredinol yw £75,000.

Cyfrifir swm sylfaenol y gydran gyffredinol fel a ganlyn:

Ystâd net ar farwolaeth £675,000 (cam 1)

Llai o gyfran o fand cyfradd SERO £311,170 (*(*fel isod)
£363,830 (cam 2)

Ychwanegu eithriad elusen yn ôl £75,000
safonol £438,830 (cam 3)

* gwerth net cydran gyffredinol wedi'i rannu â (gwerth net cydran gyffredinol ynghyd â chydran goroesedd) wedi'i luosi gan fand cyfradd sero sy'n $£675,000 \div £705,000 \times £325,000 = £311,170$.

Mae 10% o £438,830 yn £43,883 felly mae elfen gyffredinol yr ystâd hon yn gymwys ar gyfer y gyfradd is gan fod y swm a roddir i elusen yn fwy na 10%, sef £75,000.

Dewisiadau

A ydych am wneud dewis i uno rhannau'r ystâd?

Na Ia

Os lawn, yna mae'n rhaid i'r holl unigolion priodol ar gyfer cydrannau'r.

A ydych am optio allan o'r gyfradd is o Dreth Etifeddiant?

Na Ia

Os lawn, yna nid oes angen i chi lenwi gweddill y ffurflen hon ond mae'n rhaid i'r holl unigolion priodol ar gyfer yr elfen yr effeithir arni lofnodi'r

Cyfrifo'r Dreth Etifeddiant

Bydd y blychau ar y ffurflen hon yn rhoi'r gwerthoedd sydd eu hangen arnoch i ddefnyddio'r cyfrifiannell cyfradd is ewch i <https://www.gov.uk/cyfrifiannell-ar-gyfer-treth-etifeddiant-argyfradd-is>

Os yw dewis i uno cydrannau wedi'i wneud, dylech ychwanegu at ei gilydd y ffigurau o'r cydrannau dan sylw a nodi'r cyfanswm fel l gydran. Os oes angen cronni'r ystâd, neu os yw rhyngweithio yn berthnasol neu fod rhyddhad olyniaeth cyflym yn ddyledus, gallwch anfon y ffurflen hon at Ymddiriedolaethau CTheF a Threth Etifeddiant Ystadau a byddwn yn cyfrifo'r gwerthoedd ar eich rhan

Ystâd

| | | |
|--|--|---|
| Cyfanswm gwerth gros yr holl gydrannau | Gwerth band cyfradd sero Treth Etifeddiant (gan gynnwys band cyfradd | Gwerth y rhoddion sy'n destun i Dreth Etifeddiant (heb gynnwys rhoddion â |
| <input type="text" value="1"/> | <input type="text" value="2"/> | <input type="text" value="3"/> |

Gwerth gros pob cydran ystâd

| | | | |
|---|---|--------------------------------|---|
| Asedion sy'n eiddo llwyr i'r ymadawedig ac asedion sy'n eiddo ar y cyd fel tenantiaid cyffredin | Asedion ar y cyd a drosglwyddir drwy oroesedd | Asedion mewn ymddiriedolaeth | Asedau sy'n destun i rodd â budd amodol |
| <input type="text" value="4"/> | <input type="text" value="5"/> | <input type="text" value="6"/> | <input type="text" value="7"/> |

Didyniadau

| | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rhwymedigaeth | | | |
| <input type="text" value="8"/> | <input type="text" value="9"/> | <input type="text" value="10"/> | |
| Rhyddhad (er enghraifft rhyddhad amaethyddol neu fusnes) | | | |
| <input type="text" value="11"/> | <input type="text" value="12"/> | <input type="text" value="13"/> | <input type="text" value="14"/> |

Eithriadau

| | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Eithriad elusen | | |
| <input type="text" value="15"/> | <input type="text" value="16"/> | <input type="text" value="17"/> |
| Eithriadau eraill (er enghraifft eithrio priod neu bartner sifil) | | |
| <input type="text" value="18"/> | <input type="text" value="19"/> | <input type="text" value="20"/> |

Gwerth net pob cydran ystâd

| | | | |
|--|--|---|----------------------------------|
| <input type="text" value="21"/> | <input type="text" value="22"/> | <input type="text" value="23"/> | <input type="text" value="24"/> |
| Blwch 21 = blwch 4 blychau llai 8, 11, 15 neu 18 | Blwch 22 = blwch 5 blychau llai 9, 12, 16 neu 19 | Blwch 23 = blwch 6 blychau llai 10, 13, 17 neu 20 | Blwch 24 = blwch 7 llai blwch 14 |

Cyfrifiad o Dreth Etifeddiaeth ar y gyfradd is

I gyfrifo'r Dreth Etifeddiant sy'n daladwy ar y gyfradd is, mae'n rhaid i chi ddsbarthu'r band cyfradd sero rhwng cydrannau'r ystâd yn gyntaf. Os gwnaethoch ddefnyddio'r gyfrifiannell gyfradd is bydd hyn yn rhoi'r ffigur band cyfradd sero i chi ei nodi ym mlwch 26 isod, ar gyfer y cydrannau ar gyfradd is. Ysgrifennwch falans y band cyfradd sero ar gyfer cydrannau ar gyfradd lawn. Ewch i'r nodiadau ar dudalen 2.

| | Cydrannau ar gyfradd is | Cydrannau ar gyfradd |
|--|-------------------------|----------------------|
| 25 Gwerth net cydrannau'r ystâd ar ôl eithriad yr elusen | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 26 Haen gyfradd sero Treth Etifeddiant | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 27 Y gwerth y codir treth arno Blwch 25 llai blwch 26 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 28 Treth Etifeddiant Blwch 27 x 36% neu 40% | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Datganiad

Dim ond os ydych chi'n uno cydrannau ystâd neu'n optio allan o'r gyfradd is y mae angen llofnodi'r datganiad hwn.

Rydw i, sydd wedi llofnodi isod, yn dymuno dewis uno cydrannau ystâd o dan atodlen 1A, paragraff 7 o'r Deddf Treth Etifeddiant 1984 neu i optio allan o'r gyfradd is o dan atodlen 1A, paragraff 8 o Ddeddf Treth Etifeddiaeth 1984.

| | | |
|--|--|--|
| <p>Enw</p> <input type="text"/> | <p>Enw</p> <input type="text"/> | <p>Enw</p> <input type="text"/> |
| <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> | <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> | <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> |
| <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> | <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> | <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> |
| <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> | <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> | <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> |
| <p>Enw</p> <input type="text"/> | <p>Enw</p> <input type="text"/> | <p>Enw</p> <input type="text"/> |
| <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> | <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> | <p>Teitl y gydran</p> <input type="text"/> |
| <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> | <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> | <p>Rhinwedd y swydd y llofnodir y ffurflen er enghraifft, ysgutor, trosglwyddai, ymddiriedolwr</p> <input type="text"/> |
| <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> | <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> | <p>Llofnod</p> <p>Dyddiad DD MM BBBB</p> <input type="text"/> |