



Pryd i lenwi'r ffurflen hon

Gallwch wneud cais ar gyfer haen cyfradd sero preswyl (RNRB) yn erbyn ystad rhywun sydd wedi marw cyn belled â'ch bod yn bodloni'r amodau canlynol:

- bu farw'r ymadawedig ar 6 Ebrill 2017 neu ar ôl hynny
- mae'r ystad yn cynnwys preswylfa sy'n eiddo i'r ymadawedig (gweler nodyn 2 ar dudalen 5)
- mae'r breswylfa yn yr ystad yn cael ei etifeddu gan ddisgynyddion uniongyrchol yr ymadawedig (gweler nodyn 3 ar dudalen 5)

Gall RNRB hefyd fod yn berthnasol os gwnaeth yr ymadawedig naill ai symud i breswylfa llai o werth, gwerthu neu roi preswylfa ar 8 Gorffennaf 2015 neu ar ôl hynny (gweler nodyn 13 ar dudalen 6)

Mae rhagor o wybodaeth am wneud cais ar gyfer RNRB i'w chael yn www.gov.uk/guidance/inheritance-tax-residence-nil-rate-band

Mae'r haen cyfradd sero preswyl (RNRB) yn swm ychwanegol y gellir ei drosglwyddo yn dilyn y farwolaeth, heb orfod talu unrhyw dreth etifeddiant. Caiff ei roi ar waith cyn yr haen cyfradd sero (NRB) ac unrhyw haen cyfradd sero trosglwyddadwy (TNRB) oedd yn berthnasol pan ddigwyddodd y farwolaeth.

Gweler y nodiadau ar dudalennau 5 i 7 i'ch helpu i lenwi'r ffurflen hon.

Cyfenw'r ymadawedig

Enw(au) cyntaf yr ymadawedig

Dyddiad y farwolaeth DD MM BBBB

Cyfeirnod Treth Etifeddiant

Os oes angen help arnoch

Mae rhagor o wybodaeth, i'w chael yn www.gov.uk/inheritance-tax neu drwy roi galwad i'r Llinell Gymorth Treth Etifeddiant ar 0300 123 1072 (sylwer, llinell Saesneg yn unig yw hon).

Os ydych chi'n ffonio o'r tu allan i'r DU ffoniwch +44 300 123 1072

Manylion yr ystad

- 1 A oes unrhyw ran o'r ystad yn cael ei throsglwyddo i blant neu ddisgynyddion uniongyrchol eraill yr ymadawedig? (gweler nodyn 3 ar dudalen 5)

Nac oes ☐ Os ateboch 'Nac oes', does dim modd i chi wneud cais ar gyfer RNRB

Oes ☐

- 2 Beth yw cyfanswm gwerth yr ystad cyn didynnu unrhyw ryddhad neu eithriadau? (Cyfanswm IHT400, blwch 91, IHT403, blwch 12, blwch 10 a blwch 15 ar gyfer pob ffurflen IHT418.)

- 3 Beth yw cyfanswm yr ystad trethadwy yn dilyn y farwolaeth? (gweler IHT400, blwch 108)

Manylion y breswylfa rydych yn gwneud cais am RNRB ar ei chyfer

- 4 A yw'r ystad yn cynnwys unrhyw eiddo preswyl oedd yr ymadawedig yn berchen arno neu'n byw ynddo? (gweler nodyn 4 ar dudalen 5)

Nac ydy ☐ Os ateboch 'Na', ewch i gwestiwn 13

Ydy ☐

- 5 Beth yw cyfeiriad y breswylfa? (gweler nodyn 5 ar dudalen 5)

Cod post

Manylion y breswylfa rydych yn gwneud cais am RNRB ar ei chyfer parhad

6

Beth yw gwerth y breswylfa ar ddyddiad y farwolaeth?
 (gweler nodyn 6 ar dudalen 5)

£

7

Pa ganran o'r breswylfa sy'n cael ei throsglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol
 yn dilyn marwolaeth yr ymadawedig? (gweler nodyn 7 ar dudalen 6)

.

%

8

Nodwch enw(au) y disgynyddion uniongyrchol hynny a'u perthynas â'r ymadawedig.
 (Os oes angen mwy o le arnoch, defnyddiwch y blychau 'Gwybodaeth ychwanegol'
 ar dudalen 16 y ffurflen IHT400.)

Enw	Perthynas

Gwerth taladwy'r breswylfa

9 A oes unrhyw ran o'r breswylfa wedi'i heithrio rhag treth etifeddiant, neu a oes unrhyw ran ohoni'n gymwys ar gyfer unrhyw ryddhad yn dilyn y farwolaeth? (gweler nodyn 8 ar dudalen 6)

Nac oes ☐ Os ateboch 'Nac oes', ewch i gwestiwn 13

Oes ☐

10 A yw grosio i fyny neu ryngweithiad yn berthnasol? (gweler nodyn 9 ar dudalen 6)

Nac ydy ☐

Ydy ☐ Os ateboch 'Ydy' ewch i gwestiwn 13

11 Beth yw gwerth taladwy'r breswylfa at ddibenion treth etifeddiant? (gweler nodyn 10 ar dudalen 6)

£

12 Beth yw gwerth taladwy rhan y breswylfa sy'n cael ei throsglwyddo i'r disgynyddion uniongyrchol? (gweler nodyn 11 ar dudalen 6)

£

Haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy

13

Ydych chi eisiau trosglwyddo unrhyw haen cyfradd sero preswyl heb ei defnyddio (TRNRB) o ystad priod neu bartner sifil a fu farw cyn yr ymadawedig?

Nac ydw

☐

Os ateboch 'Nac ydw', ewch i gwestiwn 15

Ydw

☐

Os ateboch 'Ydw', bydd angen i chi lenwi ffurflen IHT436 'Cais i drosglwyddo unrhyw haen cyfradd sero preswyl sydd heb ei defnyddio' (TRNRB)

14

Faint o'r haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy ydych yn gwneud cais amdano?

(Dyma'r ffigur o flwch 15 neu flwch 21 ffurflen IHT436)

(gweler nodyn 12 ar dudalen 6)

£

Lwfans symud i gartref llai o faint

15

Ydych chi'n gwneud cais ar gyfer unrhyw lwfans symud i gartref llai o faint? (gweler nodyn 13 ar dudalen 6)

Nac ydw

☐

Os ateboch 'Nac ydw', ewch i gwestiwn 25

Ydw

☐

16

Cyfeiriad yr eiddo rydych yn gwneud cais ar gyfer lwfans symud i gartref llai o faint amdano

Cod post

17

Beth oedd y dyddiad pan waredwyd yr eiddo?

DD MM BBBB (gweler nodyn 14 ar dudalen 7)

18

Beth oedd gwerth llog yr ymadawedig ar yr eiddo ar y dyddiad pan cafodd ei waredu? (gweler nodyn 15 ar dudalen 7)

£

Tudalen 3

Aseidion Eraill

- 19 Ar wahân i'r eiddo a nodwyd yng nghwestiwn 5, a oes unrhyw asedion eraill yn cael eu trosglwyddo i ddisgynydd uniongyrchol ar ôl y farwolaeth? (gweler nodyn 16 ar dudalen 7)

Nac oes ☐ Os ateboch 'Nac oes', ewch i gwestiwn 25

Oes ☐

- 20 A yw grosio i fyny neu ryngweithiad yn berthnasol? (gweler nodyn 9 ar dudalen 6)

Nac ydy ☐

Ydy ☐ Os ateboch 'Ydy', ewch i gwestiwn 23

- 21 Beth yw cyfanswm gwerth yr asedion eraill sy'n cael eu trosglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol? (gweler nodyn 17 ar dudalen 7)

£

- 22 Nodwch enw(au) y disgynyddion uniongyrchol hynny a'u perthynas â'r ymadawedig. (Os oes angen mwy o le arnoch, defnyddiwch y blychau 'Gwybodaeth ychwanegol' ar dudalen 16 y ffurflen IHT400.)

Enw	Perthynas
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

- 23 Os gwnaethpwyd cais dilys am RNRB ar y dyddiad gwaredu, a fyddai unrhyw haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy wedi bod ar gael bryd hynny? (gweler nodyn 18 ar dudalen 7)

Na fyddai ☐ Os ateboch 'Na fyddai', ewch i gwestiwn 25

Byddai ☐

- 24 Os felly, beth fyddai swm yr haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy wedi bod ar y dyddiad gwaredu? (gweler nodyn 19 ar dudalen 7)

£

Cyfrifo'r Dreth Etifeddiant

Defnyddiwch y gyfrifiannell haen cyfradd sero preswyl yn www.gov.uk/guidance/inheritance-tax-residence-nil-rate-band
Bydd y blychau yn y ffurflen hon yn rhoi'r wybodaeth sydd ei hangen arnoch i ddefnyddio'r gyfrifiannell. Peidiwch â defnyddio'r gyfrifiannell os ydych chi wedi ateb 'Oes' i gwestiwn 10 neu 20, byddwn yn gwneud y cyfrifiad ar eich rhan.

- 25 Os ydych chi wedi gorffen defnyddio'r gyfrifiannell RNRB, nodwch werth yr RNRB sydd ar gael, yn y fan hon

£

Nodiadau i'ch helpu i lenwi'r ffurflen hon

1. Symiau haen cyfradd sero preswyl (RNRB)

Mae uchafswm yr RNRB sydd ar gael (ac eithrio unrhyw symiau trosglwyddadwy) ar gyfer marwolaethau yn y blynyddoedd treth canlynol fel a ganlyn:

- £100,000 yn 2017 i 2018
- £125,000 yn 2018 i 2019
- £150,000 yn 2019 i 2020
- £175,000 yn 2020 i 2021

2. Beth yw preswylfa

Ystyr preswylfa yw unrhyw eiddo y mae'r ymadawedig wedi byw ynddo fel ei gartref tra'r oedd yn rhan o'i ystad. Nid yw'n rhaid iddo fod yn brif gartref iddo, ac nid oes yw'n rhaid iddo fod wedi byw ynddo neu'n berchen arno am isafswm cyfnod. Nid yw eiddo roedd yr ymadawedig yn berchen arno, ond nad oedd erioed wedi byw ynddo, megis eiddo prynu i osod, yn cael ei ystyried yn breswylfa, ac nid yw'n gymwys ar gyfer RNRB.

3. Disgynyddion uniongyrchol

Mae disgynydd uniongyrchol yn un o'r canlynol:

- plentyn, wŷr/wyres, gorwyr/wyres neu ororwyr/wyres yr ymadawedig

Ac at ddibenion RNRB, mae 'plentyn' yn cynnwys:

- plentyn sydd, neu oedd yn llysblentyn i'r ymadawedig
- mae plentyn mabwysiedig yn blentyn i'r ymadawedig
- caiff plentyn maeth ei drin fel plentyn i'r ymadawedig
- os oedd yr ymadawedig yn warcheidwad wedi'i benodi neu'n warcheidwad arbennig i blentyn oedd dan 18 ar y pryd, bydd y plentyn yn cael ei drin fel plentyn i'r ymadawedig

At ddibenion RNRB, nid oes yn rhaid i 'blentyn' fod dan 18 oed ar ddyddiad marwolaeth yr ymadawedig, ac mae 'llysblentyn' wedi'i gyfyngu i rywun y mae ei riant, neu'r oedd ei riant, yn briod neu'n bartner sifil i'r ymadawedig.

At ddibenion RNRB, mae disgynydd uniongyrchol yn cynnwys priod neu bartner sifil y plentyn, yr wŷr/wyres neu'r gorwyr/wyres, (gan gynnwys ei wraig weddw, gŵr gweddw neu bartner sifil sy'n fyw, ar yr amod nad oedd y wraig weddw, gŵr gweddw neu bartner sifil sy'n fyw wedi ailbriodi neu ffurfio partneriaeth sifil newydd cyn dyddiad marwolaeth yr ymadawedig)

Nid yw disgynyddion uniongyrchol yn cynnwys neiaint, nithod, brodyr a chworydd na pherthnasau eraill sydd heb eu cynnwys yn y rhestr uchod.

4. Eiddo preswyl roedd yr ymadawedig yn berchen arnynt

Atebwch 'Ydy' os yw ystad yr ymadawedig yn cynnwys eiddo na fu'n byw ynddo erioed fel preswylfa tra'r oedd yn berchen ar yr eiddo hwnnw. Nid oes yn rhaid i hon fod yn breswylfa sy'n cael ei gadael i blant neu ddisgynyddion pellach yr ymadawedig.

5. Cyfeiriad yr eiddo y gwneir cais am RNRB ar ei gyfer

Dylech gynnwys cyfeiriad y breswylfa rydych yn gwneud cais am RNRB ar ei gyfer. Os oedd mwy nag un breswylfa yn yr ystad ar ddyddiad y farwolaeth, dim ond un breswylfa y gellir ei hystyried, ond gallwch nodi pa breswylfa rydych yn dymuno ei hystyried.

6. Gwerth y breswylfa

Mae angen i chi gynnwys gwerth llog yr ymadawedig yn y breswylfa, yn y fan hon. Didynnwch unrhyw forgeisi neu ddyledion eraill a godir ar y breswylfa o'r gwerth gros, a chynnwys y gwerth net yn y blwch hwn. Dyma werth y breswylfa y gallwch ei ddefnyddio i wneud cais.

7. Canran y breswylfa sy'n cael ei throsglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol

Dyma ganran y breswylfa sy'n cael ei throsglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol. Er enghraifft, os oes preswylfa wedi'i chynnwys yn yr ystad sy'n weddill a'i bod yn cael ei gadael i ddau o blant a nai, y ganran y dylid ei nodi yma yw 66.6667% (dwyrain o dair) Defnyddiwch 4 lle degol.

8. A oes unrhyw eithriadau neu ryddhad?

Os bydd unrhyw ran o'r breswylfa yn cael ei throsglwyddo i fuddiolwr sydd wedi'i eithrio, megis priod neu bartner sifil yr ymadawedig, neu i elusen, neu os bydd rhyddhad, megis rhyddhad amaethyddol yn berthnasol i unrhyw ran o'r eiddo hwnnw, atebwch 'Oes'. Os yw'r breswylfa yn berthnasol i weddill yr ystad a bod rhan o'r hyn sy'n weddill yn cael ei throsglwyddo i fuddiolwr wedi'i eithrio, atebwch 'Ydy' i'r cwestiwn hwn.

9. Grosio i fyny a rhyngweithiad

Bydd grosio i fyny yn berthnasol os oes treth etifeddiant i'w thalu, a:

- bod yr ewyllys yn gwneud unrhyw roddion yn 'rhydd o dreth'
- bod unrhyw ran o'r hyn sy'n weddill wedi'i eithrio (oherwydd, er enghraifft mae'n cael ei throsglwyddo i elusen neu briod neu bartner sifil yr ymadawedig) - Yr hyn sy'n weddill yw beth sydd ar ôl yn yr ystad ar ôl i chi dalu'r holl ddyledion, cymynroddion a threthi

Bydd 'Rhyngweithiad' yn berthnasol os oes rhyddhad busnes neu rhyddhad amaethyddol yn ddyledus, ac:

- os bydd unrhyw ran o'r ystad wedi'i heithrio
- os bydd yr ewyllys yn nodi unrhyw roddion neu asedion penodol
- nad yw'r asedion y mae'r rhyddhad yn ddyledus arnynt yn cael eu rhannu'n benodol dan yr ewyllys

Os yw naill ai grosio i fyny neu rhyngweithiad yn berthnasol, bydd y broses o gyfrifo'r RNRB yn gymhleth a byddwn yn gwneud hynny ar eich rhan, ond dylech barhau i lenwi gweddill y ffurflen.

10. Gwerth taladwy'r breswylfa gyfan

Hwn yw'r gwerth at ddibenion treth etifeddiant ar gyfer holl log yr ymadawedig yn yr eiddo.

11. Gwerth taladwy'r rhan o'r breswylfa sy'n cael ei throsglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol

Dyma'r gwerth at ddibenion treth etifeddiant am ran o'r eiddo sy'n cael ei hetifeddu gan ddisgynyddion uniongyrchol.

Er enghraifft, os yw'r eiddo werth £400,000 a bod hanner ohono'n cael ei drosglwyddo i'r priod sy'n fyw a hanner i blentyn, y ffigur i'w nodi yma fyddai £200,000 am y rhan sy'n cael ei throsglwyddo i'r plentyn.

12. Haen Cyfradd Sero Preswyl Trosglwyddadwy (TRNRB) gan fwy nag un priod neu bartner sifil a fu farw o flaen y llall

Os ydych yn gwneud cais am TRNRB gan fwy nag un priod neu bartner sifil a fu farw o flaen y llall, mae angen i chi ychwanegu'r ffigurau o flwch 15 neu 21 o bob ffurflen IHT436, ond mae'r cyfanswm wedi'i gyfyngu i'r uchafswm RNRB ar gyfer blwyddyn y farwolaeth.

13. Lwfans symud i gartref llai o faint

Er mwyn gwneud cais ar gyfer lwfans symud i gartref llai o faint:

- rhaid i'r ymadawedig fod wedi cael gwared ar y cyn breswylfa a naill ai fod wedi symud i gartref llai o werth, neu fod wedi rhoi'r gorau i fod yn berchen ar breswylfa, ar 8 Gorffennaf 2015 neu ar ôl hynny
- byddai'r cyn breswylfa wedi bod yn gymwys ar gyfer RNRB petai wedi cael ei gadw tan y farwolaeth
- mae'n rhaid bod o leiaf rhywfaint o'r ystad wedi cael ei hetifeddu gan ddisgynyddion uniongyrchol yr ymadawedig

Does dim modd i'r elfen ychwanegol symud i gartref llai o faint fod yn fwy nag uchafswm yr RNRB a fyddai wedi bod ar gael, oni fyddai'r ymadawedig wedi cael gwared ar yr eiddo neu wedi symud i gartref llai o faint.

14. Dyddiad gwaredu

Os oes mwy nag un achos o waredu wedi bod yn gysylltiedig â'r un eiddo, er enghraifft rhodd o hanner cyfran ac yna rhodd arall o'r hanner cyfran sy'n weddill ar ddiwrnod gwahanol, dim ond un achos o waredu y gellir ei ystyried, ond fe gewch chi ddewis pa un. Nodwch ddyddiad yr achos o waredu rydych yn dymuno ei ystyried.

15. Gwerth yr eiddo a gafodd ei waredu neu a symudwyd ohono i un llai o faint

Nodwch werth ar y farchnad agored llog yr ymadawedig yn yr eiddo a gafodd ei waredu ar y dyddiad gwaredu. Os oedd morgais ar yr eiddo pan gafodd ei werthu, tynnwch y morgais o bris y gwerthiant, ond peidiwch â thynnu costau gwerthu'r eiddo, megis ffioedd cyfreithiwr neu werthwr tai.

16. Asedion eraill sy'n cael eu trosglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol

Os nad oes asedion eraill yn cael eu trosglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol, ar wahân i'r eiddo a nodir yng nghwestiwn 5, ni fydd unrhyw lwfans symud i gartref llai o faint.

17. Gwerth asedion eraill sy'n cael eu trosglwyddo i ddisgynyddion uniongyrchol

Dyma'r gwerth ar ôl didynnu unrhyw eithriadau, rhyddhad amaethyddol neu fusnes neu rwymedigaethau sy'n cael eu hystyried at ddibenion treth etifeddiant yr asedion eraill.

18. Haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy

Ticiwch 'Nac ydw' os nad ydych yn gwneud cais ar gyfer haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy ar hyn o bryd, neu os cafodd yr achos o waredu ei wneud cyn 6 Ebrill 2017. Ticiwch 'Ydw' os ydych yn gwneud cais ar gyfer haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy ar hyn o bryd, y digwyddodd yr achos o waredu ar ôl 5 Ebrill 2017, ac y bu farw priod neu bartner sifil yr ymadawedig cyn i'r achos o waredu ddigwydd.

19. Gwerth haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy

Dyma swm yr haen cyfradd sero preswyl trosglwyddadwy a fyddai wedi bod ar gael i'r ymadawedig ar ddyddiad y broses waredu, fel petai dyddiad marwolaeth yr ymadawedig wedi bod ar y dyddiad hwnnw.