

僱主索取僱員醫療紀錄的權利

作者：王浩聯先生 博斯普顧問有限公司



關於近期一宗涉及僱員私隱的案件

Cathay Pacific Airways v. Administrative Appeals Board and Privacy Commissioner for Personal Data, HCAL 50/2008, 28 August 2008

2005年11月，國泰航空對機艙服務員提出一份已經修改的方案，稱為Attendance Monitoring Programme (即:出勤監測方案)，目的是調查及了解少數機艙服務員沒有或不能出勤工作的數據及模式，有可能是因疾病或其它不誠實的原因。該方案內容明確指出，任何機艙服務員如不合作提供資料，將被予以紀律處分。

2007年1月，由於匿名投訴，私隱專員發表了一份國泰出勤監測方案要求機艙服務員披露有關私人醫療紀錄的調查報告。結論是國泰要求機艙服務員披露有關私人醫療紀錄是合法的，但要求搜集有關私隱紀錄的手法是不公平的。國泰不同意有關結論，並向上訴委員會提出上訴，但上訴被駁

(第2頁續)

歡迎瀏覽我們的網站：

<http://aracpa.com>

<http://darehabere.com>

本期內容：

僱主索取僱員醫療紀錄的權利 1

稅務：營業存貨和在製品的估值 3

生活/平衡：美國亞利桑那州的倫敦大橋 4

博斯普顧問有限公司 專門提供稅務、企業交易分析及諮詢、訴訟支援、風險評估和商業諮詢服務。

(續第1頁)

回。因此，國泰在高等法院提出司法覆核。

法庭接納要求披露有關私隱紀錄的人仕，必須對被要求披露有關紀錄的人提供一切必要的資料，以便被要求披露的人能作出抉擇。法庭亦認同在保障私隱資料原則下，某些情況需要時，有必要強制披露某些私隱紀錄。

有些情況要強制披露的醫療紀錄，是合理和公平的。例如，在核電廠工作的僱員可被要求定期作身體檢查和披露檢查結果，以確保他們有否被輻射污染。

如果這些員工拒絕透露身體檢查結果，從僱員和公眾利益為出發點，若僱主繼續聘用他們，這是過於冒險的造法。在這情況下，僱主有需要提醒僱員未能作出披露的後果，即僱員可能失去他的職位。

當收集私隱資料是在有需要的情況下進行，收集者亦必須向被要求提供有關私隱資料的人仕，提示拒絕提供資料的後果。若披露醫療紀錄的強制性是屬恰當和公平的，拒絕者亦不能要求在拒絕提合作後，完全沒有不良後果。

故此，當被要求披露的個人私隱資料既已被認定是強制性的，僱主在提示僱員不願意披露的後果時，有關的提示並不構成及不應被視為對僱員施加威脅。

(註：私隱專員明確對法院的判決表示不滿，基於公眾利益，很大可能提出上訴。)

作者：王浩聯先生 是美國執業會計師及擁有香港特別行政區高等法院大律師資歷。他是美國會計師公會會員；美國管理會計及財務管理會計師；及香港會計師公會資深會員。曾經在跨國公司和財務機構任職，有豐富的會計和業務管理經驗，並曾在法律界執業多年，先後為多間大學、專業團體和香港特別行政區政府公務員的培訓課程擔任講者，出版有法律和會計課題的著作。

我們提供的服務，包括：

稅務服務

核算及覆審
策劃及審核
稅務調查和糾紛問題
定價策略和轉讓定價
國際稅務

商業交易分析及顧問

業務合併、收購及分拆
業務分析及評估
審慎調查
法證會計、專家證人
訴訟及爭議支援

企業商業服務

成立公司及業務拓展
公司秘書服務
會計及審計工作
業務監控及風險評估
財務管理及諮詢

稅務：營業存貨和在製品的估值

作者：張潔玉會計師 智宏會計師行

營業存貨(包括在製品)的估值極為重要，它大大影響計算企業某段期間利潤的準確性。

稅務條例中，沒有具體規定關於營業存貨及在製品的估價方法。因此，一般普通商業原則及公認會計準則是適用的。

在稅務上訴D19/07案件中，納稅人的業務是工程和承包專業服務，在會計上確定長期合約利潤時，納稅人採納符合公認會計準則的「完工百分比法」(percentage of completion method)計算，但在計算及申報利得稅時，卻使用以「合約實現或完成法」(completed contract method)作為評定利潤的基準。稅務上訴委員會認為，在處理稅務計算時，除非與稅務條例衝突，否則應遵循會計入帳方式處理，納稅人不應自行調整或修改其應評稅利潤的計算方式。因此，委員會不接受納稅人以「合約實現或完成法」作為計算評定利潤的基準。

此外，根據稅務條例釋義及執行指引第1號(修訂本)，經營業務的人亦必須備存足夠的營業存貨記錄，

- (1) 保存的記錄包括每段會計期間結束時所持的營業存貨報表(包括數量及價值)；
- (2) 所有盤點存貨記錄；
- (3) 有關記錄須包括：
 - (a) 列明手上每項存貨(包括原材料和在製品)及其價值的清單；
 - (b) 盤點存貨的負責人；
 - (c) 進行盤點的程序；
 - (d) 盤點日期；及
 - (e) 估值基準。

作者：張潔玉小姐 香港執業會計師；擁有國際會計碩士資歷，是香港會計師公會資深會員及英格蘭和威爾士特許會計師公會會員。曾先後在兩所跨國會計師事務所任職及取得會計師資歷，並在上市公司集團任職，直至私人執業。對於處理各種業務及各樣的企業和機構，均有豐富的會計、審計和稅務經驗，包括上市公司，中小型企業，非牟利團體和慈善機構。



博斯普顧問有限公司

香港灣仔軒尼詩道48-62號，

上海實業大廈12樓1201室。

電話 (852) 2110 6989

傳真 (852) 2549 4866

電子郵件 info@darehabere.com

歡迎瀏覽我們的網站：

<http://www.darehabere.com>

<http://www.aracpa.com>



博斯普顧問有限公司

稅務 · 企業諮詢 · 財務調查



ARA & ASSOCIATES

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

智宏會計師行

信任 價值 承諾

生活/平衡: 美國亞利桑那州的倫敦橋

"London Bridge Is Falling Down"("倫敦橋是倒下")是一個流行的童謠，真正的含義已不能追溯。

事實上，在1962年，舊的倫敦橋因大幅增加的交通流量，以致逐漸下陷入泰晤士河。英國政府因而決定建做一座新的橋樑，並把舊橋拍賣。Robert P. McCulloch是一位著名美國企業家和一間石油公司主席，他出資240萬美元成功投得該座大橋，另付出近700萬美元作為舊倫敦橋的拆卸、運送和重建費用。

舊橋的石塊是一塊一塊有系統地及有記錄的拆下，運往美國亞利桑那州哈瓦蘇湖市(Lake Havasu City)重新砌上，並於1971年正式啟用。有近200年歷史的倫敦橋，現已直矗立於亞利桑那州的沙漠城布，成為當地的著名景點。

哈瓦蘇湖市是坐落於美麗的科羅拉多河，每年有超過300多日的陽光，是理想的渡假地方，適合參與沙漠旅遊和各種各樣水上活動。

哈瓦蘇湖城也同時坐落於在莫哈韋縣(Mohave County)，部份的大峽谷國家公園亦位於莫哈韋縣內。由內華達州拉斯維加斯前往，只需要兩個半小時的車程（約155英里）；從亞利桑那州鳳凰城前往，只需四個小時車程（約195英里）；距加州洛杉磯市，亦只是5個小時車程（約296英里）。

