

Vec C-458/21

Návrh na začatie prejudiciálneho konania

Dátum podania:

22. júl 2021

Vnútroštátny súd:

Kúria

Dátum rozhodnutia vnútroštátneho súdu:

17. jún 2021

Navrhovateľka:

CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.

Odporca:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága
(Riaditeľstvo štátnej daňovej a colnej správy pre opravné
prostriedky, Maďarsko)

KÚRIA

[*omissis*]

Rozhodnutie

[*omissis*]

Predmet sporu: opravný prostriedok vo veci správneho súdnictva v daňovej oblasti.

Účastník konania, ktorý podal kasačný opravný prostriedok: žalovaný v prvostupňovom konaní

Účastník konania, ktorý podal vzájomný kasačný opravný prostriedok: žalobkyňa v prvostupňovom konaní

[*omissis*]

Výrok

Kúria (Najvyšší súd, Maďarsko) [*omissis*] podáva na Súdny dvor Európskej únie návrh na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 267 [prvého odseku] písm. b) Zmluvy o fungovaní Európskej únie o výklade článku 132 ods. 1 písm. c) smernice Rady 2006/112/ES [z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty].

Kúria (Najvyšší súd) navrhuje, aby Súdny dvor rozhodol v prejudiciálnom konaní o nasledujúcej otázke:

Má sa článok 132 ods. 1 písm. c) smernice [Rady] 2006/112/ES [z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty] vykladať v tom zmysle, že od DPH je oslobodená služba, ktorú [poisťovňa] využíva na:

- overenie presnosti diagnózy závažného ochorenia diagnostikovaného poistenému, a
- hľadanie najlepších dostupných služieb zdravotnej starostlivosti na účely liečenia poisteného, a
- zabezpečenie poskytnutia zdravotnej starostlivosti v zahraničí, pokiaľ je táto starostlivosť krytá podľa poisťnej zmluvy a ak o to poistený požiada?

[*omissis*] [procesný prvok vnútroštátneho práva]

Odôvodnenie

Skutkové okolnosti sporu vo veci samej

- [1] Od septembra 2012 navrhovateľka, ktorou je poisťovňa, uvádza na trh viaceré produkty zdravotného poistenia a životného poistenia, v rámci ktorých sa za určitých podmienok zaväzuje zabezpečiť zdravotnú starostlivosť v zahraničí, ak poistený trpí jednou z nasledujúcich piatich závažných ochorení: rakovina, koronárny bypass, ochorenia srdcových chlopní, neurochirurgický zákrok a transplantácia orgánov a tkanív od žijúceho darcu. Dokument s názvom „Osobitné podmienky zdravotného poistenia Best Doctors ®“ (ďalej len „osobitné podmienky“) obsahuje pravidlá definujúce osobitné podmienky poistnej zmluvy. Podľa bodu 4 písm. a) osobitných podmienok je použitie InterConsultation (alebo „druhý lekársky posudok“ podľa označenia v osobitných podmienkach; ďalej len „IC“) podmienkou pre možnosť využitia služieb zdravotnej starostlivosti v zahraničí. FindBestCare (ďalej len „FBC“) je súčasťou zdravotnej starostlivosti poskytovanej v zahraničí. Bod 2 písm. p) osobitných podmienok obsahuje opis IC, bod 2 písm. m) tohto dokumentu obsahuje definíciu FBC a bod 13 osobitných podmienok opisuje postup likvidácie poistnej udalosti.
- [2] Na účely poskytovania poistných plnení navrhovateľka uzavrela 13. septembra 2012 zmluvu o spolupráci (ďalej len „zmluva o spolupráci“) so spoločnosťou Best Doctors España S. A. U. (ďalej len „španielska spoločnosť“), ktorá je španielskym členom medzinárodnej skupiny podnikov Best Doctors®, na účely využívania patentovej zdravotnej informačnej služby. Podľa tejto zmluvy služby nazývané „Služby Best Doctors“ zahŕňajú dve zložky: IC a FBC. V rámci IC doktori Best Doctors® preskúmajú na základe predložených dokumentov zdravotné údaje poisteného, aby overili, či má nárok na poistné plnenie. Podľa zmluvy poistený nemá právo na poistné plnenie v prípade akútneho ochorenia alebo v prípade chorôb, ktoré „miestny“ zdravotnícky pracovník ešte neposúdil. V rámci služby FBC španielska spoločnosť v prípade, že poistenie poisteného poskytuje takéto krytie, dohodne v mene poisteného stretnutie s poskytovateľmi zdravotných služieb, zabezpečí lekársku starostlivosť (prijatie, vyšetrenia), ubytovanie v hoteli a cestu, zaručí asistenčnú službu a overí, či je lekárska starostlivosť primeraná. Okrem toho zabezpečí spracovanie a úhradu odmeny za zdravotnú starostlivosť na základe zmlúv uzatvorených s poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti. Nehradí cestové náklady, náklady na ubytovanie, ani náklady za poskytnutú zdravotnú starostlivosť. FBC sa nemôže použiť na zdravotnú starostlivosť poskytovanú v Maďarsku [zmluva o spolupráci, príloha „A“, body 1 a 2].

- [3] Podľa zmluvy o spolupráci navrhovateľka platí ročné poistné za Služby Best Doctors za každého poisteného, a to s rovnakou frekvenciou, ako jej poistení platia poistné [zmluva o spolupráci, bod „E“].
- [4] V období od októbra do decembra 2012 španielska spoločnosť vystavila tri faktúry týkajúce sa odmeny za služby, za ktoré navrhovateľka nezaplatila daň z pridanej hodnoty (DPH).
- [5] Počas sporného obdobia navrhovateľka ešte nevyužila službu Best Doctors® poskytovanú španielskou spoločnosťou, bola však povinná platiť poistné, čo urobila.
- [6] Rozhodnutím z 5. mája 2016 [*omissis*], ktoré bolo prijaté na základe kontroly vykonanej Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága (Riaditeľstvo pre dane a clá veľkých platiteľov štátnej daňovej a colnej správy, Maďarsko, ...) u navrhovateľky ako daňového zástupcu skupiny, na účely dodatočného overenia daňových priznaní k DPH za obdobie od 1. mája do 31. decembra 2012, bola navrhovateľke uložená povinnosť zaplatiť 1 059 000 forintov ako daňový nedoplatok, 529 000 forintov ako daňovú pokutu, 178 000 forintov ako úroky z omeškania a 20 000 forintov ako pokutu za nesplnenie daňových povinností.
- [7] Rozhodnutím zo 14. novembra 2016 [*omissis*] odporca, ktorý rozhodoval o odvolaní podanom proti prvostupňovému rozhodnutiu, čiastočne zmenil toto rozhodnutie znížením výšky daňovej pokuty na 376 000 forintov a v zostávajúcej časti [napadnuté rozhodnutie] potvrdil.
- [8] Odporca založil svoje rozhodnutie na článku 132 ods. 1 písm. c) smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“), na § 37 ods. 1, § 60 ods. 1 a 2, § 65, § 82 ods. 1, § 85 ods. 1 písm. c), § 120 písm. b) a § 140 písm. a) az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (zákon č. CXXVII z roku 2007 o dani z pridanej hodnoty; ďalej len „zákon o DPH“) a na rozsudkoch Súdneho dvora Európskej únie D., C-384/98, Kügler, C-141/00, a d’Ambrumenil a Dispute Resolution Services, C-307/01.
- [9] Podľa bodu 2 predmetného odôvodnenia služba, ktorú navrhovateľke poskytuje španielska spoločnosť, nespĺňa podmienky oslobodenia od dane stanovené v § 85 ods. 1 písm. c) zákona o DPH, keďže protiplnenia uvedené v troch faktúrach predstavujú druh paušálneho poplatku, ktorý priamo nezodpovedal skutočnému poskytovaniu služieb určených na zdravotnú starostlivosť o osobu alebo na diagnostiku a liečenie jej choroby. V rámci služby IC je účelom preskúmania predchádzajúcej zdravotnej dokumentácie overiť, či má poistený nárok na zdravotnú starostlivosť v zahraničí, pre ktorú je druhý lekárske posudok podmienkou. Španielska [spoločnosť] nevykonáva vyšetrenia na stanovenie diagnózy ani neposkytuje lekársku

- starostlivosť, ale na základe skoršej zdravotnej dokumentácie posudzuje a vyhodnocuje výsledky týchto vyšetrení a zdravotnej starostlivosti s cieľom určiť, či došlo k poistnej udalosti, na ktorú sa vzťahuje poistná zmluva klienta. Španielska spoločnosť skúma, vyhodnocuje a niekedy zabezpečuje lekársku starostlivosť, ale ju neposkytuje, ani nelieči ochorenia alebo zdravotné problémy, a jej služby, posudzované spoločne alebo samostatne nemožno považovať za lekársku starostlivosť. Vzhľadom na hlavný účel finančnej transakcie uvedenej na faktúrach nemožno poskytnuté služby kvalifikovať ako služby zdravotnej starostlivosti oslobodené od dane, ale v podstate ide o znalecké posudky a organizačné činnosti, čo je dôvod, pre ktorý musí navrhovateľka zaplatiť DPH vo výške 752 000 forintov.
- [10] V žalobe vo veci správneho súdnictva, ktorú podala proti rozhodnutiu daňového úradu, navrhovateľka tvrdila, že tento úrad nesprávne kvalifikoval služby prijaté od španielskej spoločnosti, keďže Best Doctors® nielen posudzuje zdravotnú dokumentáciu, ale vykonáva aj ďalšie vyšetrenia (napríklad histologické rozbory zaslaných vzoriek tkanív) a jej služby zahŕňajú aj vyhľadávanie najlepších zahraničných lekárskejších špecialistov a získavanie ich posudkov, takže tieto služby sa zameriavajú na liečenie pacienta a zabezpečenie čo najúčinnnejšej terapie. IC nie je administratívnou povinnosťou, ale predstavuje základný prvok služby, ktorá je súčasťou poistných plnení, v rámci ktorých lekár alebo lekárskejší tím, ktorý vyhotovuje posudok, stanovuje diagnózu. Najcennejším prvkom služby poskytovanej Best Doctors® je služba diagnostikovania zdravotných problémov a chorôb, ktorá zodpovedá pojmu zdravotná starostlivosť podľa článku 132 ods. 1 písm. c) smernice o DPH, a preto je oslobodená od dane.
- [11] Prvostupňový súd vyhlásil žalobu navrhovateľky za čiastočne dôvodnú a uložil daňovému úradu povinnosť nariadiť nové konanie. Tento súd sa na základe posudku, ktorý získal od posudkového lekára a ktorý zohľadnil lekárske posudky vypracované a predložené spoločnosťou Best Doctors® na konci kontrolného obdobia, konštatoval, že služba IC poskytovaná v rámci Best Doctors® je priamo a jednoznačne určená, a to aj z praktického hľadiska, nielen na zdravotnú starostlivosť o ľudí, ale aj na zlepšenie ich zdravia a na diagnostiku a liečbu ochorení. Domnieval sa tiež, že zmluvy a osobitné podmienky nepodporovali posúdenia daňového úradu, podľa ktorých hlavný účel IC spočíval vo vypracovaní znaleckého posudku s cieľom určiť, či má poistený nárok na ďalšie poistné plnenie. Prvostupňový súd nariadil daňovému úradu, aby v rámci nového konania vykonal dodatočné overenia.
- [12] Obaja účastníci konania podali proti prvostupňovému rozsudku kasačný opravný prostriedok na Kúria (Najvyšší súd).
- [13] Vo svojom kasačnom opravnom prostriedku odporca, ktorý sa odvoláva na rozsudok Súdného dvora Unterperntinger, C-212/01, tvrdí, že služby Best Doctors® sú len nepriamo spojené s terapeutickým účelom, a preto ich

nemožno považovať za oslobodené od dane. Odporca tvrdí, že španielska spoločnosť nediagnostikovala osoby, ani ich neliečila, neposkytovala lekársku ani zdravotnú starostlivosť.

[14] Vo svojom vzájomnom kasačnom opravnom prostriedku navrhovateľka tvrdí, že prvostupňový súd vykonal neprimerané posúdenie dôkazov, pretože na základe tohto posúdenia a s prihliadnutím aj na rozsudky Súdneho dvora Verigen Transplantation Service International, C-156/09 a CopyGene, C-262/08, možno poskytnúť na otázky uvedené v pokynoch týkajúcich sa nového konania tieto odpovede:

- i) znalecký posudok, ktorý bol predložený súdu, potvrdzuje, že cieľom IC je priamo a jednoznačne stanoviť diagnózu, to znamená, že má terapeutický účel, a teda spĺňa hmotnoprávne podmienky pre služby zdravotnej starostlivosti oslobodené od dane,
- ii) podľa výkladu zmluvy o spolupráci a osobitných podmienok s ich prílohami možno určiť obsah právneho vzťahu, na základe ktorého Best Doctors® ponúka poistenému službu IC ako poistné plnenie, zatiaľ čo FBC sa poskytuje po stanovení diagnózy a je voliteľná a doplnková k diagnostickej činnosti, pričom na služby Best Doctors® sa uplatňuje jednotná tarifa;
- iii) z informácií a údajov poskytnutých navrhovateľkou jasne vyplýva, že služba IC je charakteristickým prvkom poisťovacích služieb a že FBC ako súčasť služby má vo vzťahu k nej doplnkový vzťah. Z uvedeného možno jednoznačne vyvodiť, že IC ako základný prvok komplexnej služby poskytovanej Best Doctors® plní priamo a jednoznačne terapeutický účel, a teda spĺňa podmienky pre služby zdravotnej starostlivosti oslobodené od dane a je oslobodený od DPH. Nie sú potrebné ďalšie dôkazy zo strany daňovej úradu.

[15] Relevantné ustanovenia práva Únie

Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (smernica o DPH)

KAPITOLA 2

Oslobodenie od dane pri určitých činnostiach verejného záujmu

Článok 132

1. Členské štáty oslobodia od dane tieto transakcie:

- a) poskytovanie služieb a dodanie tovaru s nimi súvisiaceho, ktoré uskutočňujú verejné pošty, s výnimkou prepravy osôb a telekomunikačných služieb;

- b) hospitalizáciu a zdravotnú starostlivosť a s ňou úzko súvisiace činnosti, ktoré vykonávajú subjekty, ktoré sa spravujú verejným právom, alebo nemocničné zariadenia, liečebné a diagnostické strediská a iné riadne uznané zariadenia podobnej povahy, a to za sociálnych podmienok porovnateľných s podmienkami platnými pre subjekty, ktoré sa spravujú verejným právom;
- c) poskytovanie zdravotnej starostlivosti pri vykonávaní lekárskejších a zdravotníckych povolání definovaných príslušným členským štátom;

[16] Relevantné ustanovenia vnútroštátneho práva

2007.évi CXXVII. törvény – az általános forgalmi adóról (zákon č. CXXVII z roku 2007 o dani z pridanej hodnoty)

KAPITOLA VI

OSLOBODENIE OD DANE

Oslobodenie od dane z dôvodu povahy činnosti verejného záujmu

§ 85 ods. 1

Od dane sú oslobodené:

[*omissis*] [ustanovenie, ktoré nemá vplyv na vec samu]

- b) poskytovanie služieb, ako aj starostlivosť a preprava zranených a chorých osôb, ktoré úzko súvisia s týmito službami, a dodávanie tovaru úzko súvisiace s týmito službami subjektmi, ktoré sa spravujú verejným právom, konajúcimi v tomto postavení v rámci zdravotnej starostlivosti;
- c) poskytovanie služieb, ako aj starostlivosť o zranené a choré osoby, ktoré úzko súvisia s týmito službami, osobami vykonávajúcimi zdravotnú starostlivosť, vrátane prírodného liečiteľstva, konajúcimi v tomto postavení;

Konanie pred Kúria (Najvyšší súd)

[17] V rámci konania o kasačnom opravnom prostriedku začatého účastníkmi konania Kúria (Najvyšší súd) musí rozhodnúť, či služba, ktorú španielska spoločnosť poskytuje navrhovateľke, je službou, ktorá je podľa článku 132 ods. 1 písm. c) smernice o DPH oslobodená od DPH.

[18] Podľa judikatúry Súdneho dvora smernica o DPH (a predtým účinná šiesta smernica) priznáva DPH veľmi širokú pôsobnosť, ale oslobodzuje od tejto dane určité činnosti. Uvedené oslobodenia od dane predstavujú autonómne pojmy práva Únie, ktorých účelom je zabrániť rozdielnemu uplatňovaniu systému DPH v jednotlivých členských štátoch. Uvedené oslobodenia od DPH majú za cieľ oslobodiť od tejto dane výlučne činnosti verejného

záujmu, ktoré sú vymenované a podrobne opísané v smernici. Výrazy použité na označenie oslobodení od dane sa majú vykladať doslovne, keďže oslobodenie predstavuje výnimku zo všeobecnej zásady, podľa ktorej sa DPH vyberá z každého dodania tovaru a každého poskytnutia služieb, ktoré zdaniteľná osoba uskutoční za protihodnotu. Výklad týchto pojmov však musí byť v súlade s cieľmi sledovanými uvedeným oslobodením od dane a musí rešpektovať požiadavky zásady daňovej neutrality, ktorá je vlastná spoločnému systému DPH, pričom zároveň musí zabezpečiť, aby ustanovenia o oslobodení od DPH mohli nadobudnúť účinnosť.

- [19] Z judikatúry Súdneho dvora Európskej únie vyplýva, že článok 132 ods. 1 písm. b) smernice o DPH [alebo predtým účinný článok 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice] sa týka plnení poskytnutých v nemocničnom prostredí, zatiaľ čo písmeno c) tohto článku sa týka zdravotníckych plnení poskytnutých mimo takého rámca, v súkromnom sídle poskytovateľa, ako aj v bydlisku pacienta alebo na akomkoľvek inom mieste. Pojem „poskytovanie zdravotnej starostlivosti“ uvedený v článku 132 ods. 1 písm. c) smernice o DPH sa týka plnení, ktorých cieľom je diagnostikovať, liečiť, a ak je to možné, vyliečiť choroby alebo zdravotné anomálie, z toho však nevyhnutne nevyplýva, že terapeutický účel služby treba chápať v osobitne úzkom zmysle.
- [20] Podľa judikatúry sú od DPH oslobodené lekárske vyšetrenia jednotlivcov na žiadosť zamestnávateľov alebo poisťovní, odobratie krvi alebo odber iných telesných vzoriek na účely testovania prítomnosti vírusov, infekcií alebo iných ochorení na základe žiadosti zamestnávateľov alebo poisťovní, alebo vydávanie lekárskeho potvrdení o zdravotnej spôsobilosti, napríklad spôsobilosti cestovať, pokiaľ tieto plnenia majú za cieľ najmä ochranu zdravia dotknutej osoby (vec d'Ambrumenil a Dispute Resolution Services, C-307/01). Od DPH je oslobodená služba (s výnimkou služieb všeobecnej starostlivosti a pomoci v domácnosti), ktorá sa týka služieb terapeutického povahy poskytovaných kapitálovou spoločnosťou poskytujúcou ambulanciu starostlivosť, vrátane domácej starostlivosti, ktorú poskytujú registrované zdravotné sestry (vec Kügler, C-141/00) ako aj služby poskytované telefonicky, ktoré spočívajú v poskytovaní poradenstva o zdraví a chorobách, pokiaľ sledujú terapeutický cieľ [vec X (Oslobodenie telefonického poradenstva od DPH), C-48/19].
- [21] Súdny dvor Európskej únie však vylúčil z oslobodenia od dane vypracovanie lekárskeho posudku alebo služieb poskytovaných lekárom, ktorých cieľom je preskúmať, či je splnená zákonná alebo zmluvná podmienka, alebo ktoré sú nevyhnutné na posúdenie nárokov, ktoré môže konkrétna osoba uplatniť v rôznych konaniach (napríklad vec Finanzamt D, C-657/19). Od DPH nie je oslobodené vydanie lekárskeho potvrdení týkajúcich sa zdravotného stavu osoby najmä na účely priznania výsluhového dôchodku (vec d'Ambrumenil a Dispute Resolution Services, C-307/01) alebo invalidného dôchodku (vec Unterpertinger, C-212/01) alebo ktorých účel priamo nesúvisí s činnosťou

zdravotnej starostlivosti (napríklad vec CopyGnice, C-262/08 – činnosti bánk kmeňových buniek – alebo vec PFC Clinic, C-91/12 – plastická chirurgia a kozmetické zákroky), alebo ktorých účelom je určenie osobnej zodpovednosti a posúdenie škody v súdnych sporoch o náhradu za ujmu na zdraví, ako aj vydávanie lekárskeho posudku na základe lekárskeho správ a vyšetrení, ale bez vykonania lekárskeho vyšetrení, alebo [vykonanie] lekárskeho vyšetrení na účely vydania súdnolekárskych posudkov v súdnych sporoch týkajúcich sa zanedbania povinností pri výkone povolania osôb, ktoré sú účastníkmi súdneho konania (vec d'Ambrumenil y Dispute Resolution Services, C-307/01). Rovnako nie sú oslobodené od dane určenie genetickej predispozície jednotlivcov na určité ochorenia prostredníctvom biologických analýz (vec D., C-384/98) alebo služby monitorovania výživy (vec Frenetikexito, C-581/19).

- [22] V prejednávanej veci predstavuje závažné ochorenie poisteného – spolu s úmrtím alebo skončením platnosti poisťovnej zmluvy – riziko kryté poisťovaním. Zodpovednosť, ktorú musí znášať poisťovňa (navrhovateľka), zahŕňa zdravotnú starostlivosť o poisteného v zahraničí a organizačné úlohy nevyhnutné pre túto starostlivosť. Služba, ktorú navrhovateľka získava ako službu oslobodenú od DPH, je súčasťou poisťovacej služby, ktorú poskytuje poistenému pacientovi, a podľa poisťovnej zmluvy je hlavným účelom služby poskytovanej navrhovateľkou umožniť poistenému v prípade určitých ochorení využiť zdravotnú starostlivosť v zahraničí organizovanú španielskou spoločnosťou, a teda diagnostikovať, liečiť a vyliečiť ochorenie poisteného.

Služba, ktorú poisťovňa získava, patrí do tejto zložitej siete, ktorá zahŕňa rôzne zmluvy, a v dôsledku toho podľa sudcov Kúria (Najvyšší súd), ktorým bola vec predložená treba otázku, či je služba oslobodená od dane, vyriešiť s prihliadnutím na vyššie uvedené zmluvy.

- [23] Keďže cieľom zdravotnej starostlivosti získanej v rámci poisťovních plnení je okrem iného diagnostika, liečba, a pokiaľ možno vyliečenie zdravotných problémov, a na základe všeobecného náhľadu na judikatúru – veci M. Unterpertinger, C-212/01 Verigen Transplantation Service International, C-156/09, CopyGene, C-262/08, D., C-384/98, Kügler, C-141/00, d'Ambrumenil a Dispute Resolution Services, C-307/01, Verigen Transplantation Service International, C-156/09; CopyGene, C-262/08; D., C-384/98; Kügler, C-141/00; d'Ambrumenil a Dispute Resolution Services, C-307/01; X (Oslobodenie telefonického poradenstva od DPH), C-48/19; Peters, C-700/17; Belgisch Syndicaat van Chiropraxie a i., C-597/17, Frenetikexito, C-581/19; Finanzamt D, C-657/19; ...FC Clinic, C-91/12, Klinikum Dortmund, C-366/12; Solleveld a van den Jout-van Eijnsbergen, C-443/04 a C-444/04, ako aj Future Health Technologies, C-86/09, – sa sudcovia Kúria (Najvyšší súd), ktorí v tejto veci rozhodujú, domnievajú, že článok 132 ods. 1 písm. c) smernice o DPH si vyžaduje ďalší výklad vzhľadom na skutkové okolnosti prejednávanej veci.

[24] [*omissis*] [zopakovanie prejudiciálnej otázky uvedenej vo výroku]

[25] [*omissis*] [procesný prvok vnútroštátneho práva]

V Budapešti 17. júna 2021.

[*omissis*] [podpisy]

PRACOVNÝ DOKUMENT