

"fore a tax can become a charge upon either person or "property, that a list of taxables should be made by the "officer to whom by law that duty is instructed". American & English Enc. (2).

"Three things are essential to a tax: first, the ascertainment of a sum certain, or that can be rendered certain, to be imposed on the collective body of tax payers; second, a legal imposition of that sum on the collective body of tax payers; third, an apportionment of the amount among the individual tax payers, so as to ascertain the part or share due from each".

Page 737: "In the absence of a statutory provision fixing the time when the lien for taxes shall attach to real property, it has been held to attach as soon as the land becomes charges with the payment of a certain fixed sum as taxes".

*Jugement:*—"Considérant que les taxes ne sont imposées, au vrai sens juridique du mot, que par le rôle de perception;

"Considérant que la résolution qui impose une taxe pour défrayer des dépenses déjà faites ou à faire ne grève pas les biens-fonds imposables de la municipalité d'aucun droit certain, réel et privilégié, mais seulement d'une charge en germe sur tels de ces biens-fonds qui pourront être légalement assujettis au paiement de la taxe à être plus tard prélevée par le rôle de perception;

"Déclare que l'immeuble du défendeur n'était pas assujetti à la cotisation spéciale mentionnée au mémoire ci-dessus et ne pourra l'être tant et aussi longtemps que le défendeur en sera propriétaire et restera dissident".

---

(2) Vo. Taxation, page 658.