

Società in accomandita per azioni

[ex articolo 2452 e s.s. del Codice Civile](#)

Le società in accomandita per azioni sono **società di capitali** e devono avere un proprio patrimonio per gli oneri (le obbligazioni sociali). Sussistono due categorie di soci:

- i soci accomandatari che rispondono solidalmente e illimitatamente per le obbligazioni sociali e sono di diritto amministratori;
- i soci accomandanti che sono obbligati verso la società nei limiti della quota di capitale sottoscritto e non possono amministrare la società.



Requisiti

Per avviare una società in accomandita per azioni (Sapa), serve un **capitale sociale minimo di 50.000€**. Almeno il 25% dei conferimenti deve essere depositato in denaro presso un istituto di credito prima dell'atto costitutivo presso il notaio. Per il restante 75% i soci possono conferire denaro, beni in natura (per cui è necessaria una relazione di stima) e crediti, mentre è vietato il conferimento di prestazioni d'opera e servizi.

Le **quote di partecipazione** dei soci (accomandatari e accomandanti) sono rappresentate da azioni, cioè da titoli che rappresentano una parte del capitale sociale, e chi le detiene è proprietario di una parte della società.

I soci accomandatari non possono svolgere un'attività concorrente con quella della società di cui fanno parte, né tantomeno essere soci accomandatari o amministratori in una società in nome collettivo (Snc) concorrente.

Le società in accomandita per azioni devono:

- dotarsi di un organo amministrativo e di organo di controllo;
- strutturare due categorie di soci: i soci accomandatari e i soci accomandanti;
- indicare i soci accomandatari e quelli accomandanti, il numero delle azioni e il valore di una singola azione;
- indicare i valori dei conferimenti di ogni singolo socio, sia che siano in denaro, crediti o beni in natura;
- inserire nella denominazione sociale l'indicazione di "società in accomandita per azioni" e almeno un nome dei soci accomandatari.

Per le società in accomandita per azioni trova applicazione la disciplina per le società per azioni.



Come si apre

La società in accomandita per azioni si apre con la sottoscrizione di un **atto costitutivo pubblico presso un notaio**, in presenza fisica, entro 30 giorni dalla data dell'atto.

Entro 30 giorni dalla sottoscrizione dell'atto costitutivo, è obbligatorio presentare la dichiarazione IVA d'inizio attività.



Costi

Le società in accomandita per azioni devono pagare:

- **iscrizione alla Camera di Commercio**, il cui costo viene stabilito ogni anno con una nota emanata dal Ministero dello Sviluppo Economico (100€ per la sede legale e 20€ per le unità locali);
- **imposta di bollo** pari a 65€;
- **diritti di segreteria** pari a 90€;
- **tassa annuale vidimazione per i libri sociali** di 309,87€;
- **onorario per il notaio** da un minimo di 1.000€ esclusa IVA ad un massimo di 2.000€.

Oltre a questi oneri, vanno considerate le spese di attivazione della **PEC** (da un minimo di 5€ esclusa IVA a un massimo di 25€) e della **firma digitale** (a un minimo di 25/30€ esclusa IVA a un massimo di 80€). I prezzi di attivazione come quelli di gestione di tali servizi digitali spesso sono rimodulati/diminuiti da offerte promozionali previste dai vari provider.



Iscrizione Registro Imprese

Le Sapa devono iscriversi nella **sezione ordinaria del Registro delle Imprese** con atto pubblico dal notaio e presentare, contestualmente, la dichiarazione di possesso dei requisiti sottoscritta dal legale rappresentante.

L'iscrizione della Sapa nel Registro delle imprese produce i seguenti effetti: acquisto della personalità giuridica (art. 2331 co. 1 c.c., cui rinvia l'art. 2463 co. 3 c.c.); efficacia costitutiva della società; irresponsabilità della società per le obbligazioni contratte in suo nome prima dell'iscrizione.

Con la **Comunicazione Unica d'Impresa**, che va inviata tramite PEC, è possibile assolvere a vari adempimenti oltre all'iscrizione al Registro delle Imprese:

- attribuzione del Codice Fiscale/Partita IVA da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- adempimenti INPS ai fini previdenziali (in caso di lavoratori dipendenti);
- adempimenti INAIL ai fini assicurativi (in caso di lavoratori dipendenti/ collaboratori coordinati e continuativi);
- dichiarazione IVA di inizio attività entro 30 giorni dalla sottoscrizione dell'atto costitutivo;
- SCIA (solo per attività regolamentate);
- iscrizione dell'atto costitutivo al registro imprese;
- deposito cariche sociali;
- comunicazione di inizio attività al REA (anche successivamente).



Adempimenti

Le società in accomandita per azioni, come tutte le società di capitali sono tenute ai seguenti adempimenti:

Tenuta dei libri contabili - l'imprenditore deve tenere, tra i libri contabili, il libro giornale e il libro degli inventari.

Contabilità/Fatturazione - tutti i soggetti passivi IVA residenti, stabiliti o identificati in Italia sono obbligati all'emissione, alla ricezione e alla conservazione della fattura elettronica.

Dichiarazione IVA periodica/annuale - tutti i contribuenti titolari di partita IVA che esercitano un'attività di impresa, arte o professione devono presentare la dichiarazione annuale IVA.

Modello Unico annuale - dichiarazione per determinare il reddito su cui versare l'imposta IRES e IRAP.

Pagamento dell'IRES - imposta sui redditi prodotti (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/imposta-sui-redditi-societa-ires/infogen-imposta-sui-redditi-societa-ires>).

Pagamento dell'IRAP - Imposta Regionale sulle Attività Produttive: la base imponibile è data dalla differenza tra i ricavi complessivi annuali e i costi di gestione della società (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/irap-2022/infogen-irap-2022>).

Pubblicazione del bilancio - Le società devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.



Regime fiscale

Le società in accomandita per azioni sono soggette:

- all'IRES (i.e. 24,00%) calcolata sulla differenza tra ricavi imponibili e costi deducibili in base alla normativa fiscale;
- all'IRAP con aliquota che varia da regione a regione;
- all'IVA per le operazioni effettuate.

SERVIZI DIGITALI

Servizi digitali obbligatori



Fatturazione e conservazione elettronica
per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi



Posta Elettronica Certificata (PEC)
per scambiare comunicazioni con valore legale



Firma digitale
per inviare la Comunicazione Unica

Servizi digitali utili



Cloud
per mantenere l'ordine e la sicurezza dei dati aziendali con una gestione condivisa e flessibile



Domaino
per il tuo spazio aziendale online



Fibra
per una connessione più veloce e sicura